



רשומות

קובץ התקנות

13 ביולי 1969

2417

כ"ז בתמוז תשכ"ט

עמוד

1794 תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), תשכ"ט—1969

1805 תקנות ניירות ערך (עריכת דו"חות כספיים), תשכ"ט—1969

חוק ניירות ערך, תשכ"ח—1968

תקנות בדבר הפרטים שיש לכלול בתשקיף, מבנה התשקיף וצורתו

בתוקף סמכותי לפי סעיף 16 לחוק ניירות ערך, תשכ"ח—1968¹, ולפי הצעת הרשות
ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

פרק א': הוראות כלליות

1. בתקנות אלה —

הנדרות

„ניירות ערך“ — כמשמעותן בחוק, למעט תעודות השתתפות של קרן להשקעות משותפות
בנאמנות;

„מניות“ — ניירות ערך המקנים זכות חברות או השתתפות בתאגיד;

„איגרות חוב“ — ניירות ערך למעט מניות;

„החזקה ורכישה“ — כמשמעותן בחוק, למעט החזקה או רכישה בידי חברה שלובה;

„חברה קשורה“ —

(1) חברה, אשר חברה אחרת — שאינה חברה-אם שלה — השקיעה בה סכום
השווה לעשרים וחמישה אחוזים או יותר מההון העצמי של החברה האחרת, בין
במניות ובין בצורה אחרת, למעט בהלוואה הניתנת בדרך העסקים הרגילה ואינה
הלוואת בעלים;

(2) חברה, אשר חברה אחרת — שאינה חברה-אם שלה — מחזיקה בעשרים
וחמישה אחוזים או יותר מן הערך הנקוב של הון המניות המונפק שלה או מכוח
ההצבעה שבה, או רשאית למנות עשרים וחמישה אחוזים או יותר ממספר מנהליה.

2. תשקיף יהא בדפוס, או יוכן בצורה אחרת המניחה את דעת הרשות, ויהא ערוך בצורה
נוחה לקריאה ועמודיו יהיו ממוספרים.

צורת התשקיף

3. (א) על גבי עטיפת התשקיף יבואו המלה תשקיף, שם המנפיק — ואם המנפיק
אינו המציע, גם שמו של המציע — תאריך התשקיף ותיאור ניירות הערך המוצעים על
פיו, והוא —

עטיפת התשקיף

(1) לגבי מניות, כמפורט בפסקאות (1) עד (3) של תקנה 16; ואם המניות
מקנות, ביחס לשוויון הנקוב, פחות זכויות הצבעה מאשר מניות אחרות של
המנפיק, תצוין גם עובדה זו;

(2) לגבי אגרות חוב, כמפורט בפסקאות (1), (3) ו-(4) של תקנה 17.

(ב) הרשות רשאית לפטור מהוראות תקנה זו, כולן או מקצתן, אם ראתה לעשות כן
בנסיבות הענין.

4. התשקיף יכלול „תוכן הענינים“ בציון העמודים המתאימים.

תוכן ענינים

5. התשקיף יחולק למבוא ולפרקים, ואפשר שיחולק חלוקה נוספת לפי הצורך; המבוא
ושאר פרקי התשקיף והפרטים שייכללו בהם יבואו לפי סדר הפרקים ופרטיהם בתקנות
אלה, זולת אם נסיבות הענין מצריכות לדעת הרשות סדר אחר.

מבנה התשקיף

¹ ס"ח 541, תשכ"ח, עמ' 234.

6. התשקיף יכול ללול את הפרטים המפורטים להלן בתקנות אלה, וכל פרט נוסף שהמציע הודיע עליו לרשות כעל פרט העשוי להיות חשוב למשקיע סביר השוקל רכישת ניירות הערך המוצעים והרשות דרשה לכוללו בתשקיף; אין חובה לציין העדר קיומו של פרט פלוני אלא אם נקבע כך במפורש בתקנות אלה.

פרק ב': הפרטים שיש לכלול במבוא לתשקיף:

7. הודעה כי ניתנו כל ההיתרים, האישורים והרשיונות הדרושים על פי כל דין להצעת ניירות הערך, להנפקתם ולפרסום התשקיף.
8. הודעה על משמעות ההיתר, בהבלטה מיוחדת ובוו הלשון: "אין בהיתרה של הרשות לניירות ערך לפרסם את התשקיף משום אימות הפרטים המובאים בו או אישור מהימנותם או שלמותם, ואין בה משום הבעת דעה על טיבם של ניירות הערך המוצעים".
9. הודעה שבורסה לניירות ערך, אשר קיבלה רשיון לפי סעיף 45 (א) לחוק, הסכימה עקרונית לרשום את ניירות הערך המוצעים למסחר בה, או מתי פנה המנפיק או עומד לפנות, אל בורסה כאמור, בבקשה לרשום את ניירות הערך המוצעים, או שאינו עומד לבקש זאת.
10. העובדה שיש לנאמן במנפיק, או למנפיק בנאמן, ענין כאמור בתקנה 33.
11. שם המנפיק, סוג התאגיד שעליו הוא נמנה, החוק שלפיו הואגד ותאריך ההאגד; ואם המנפיק אינו המציע, גם שמו של המציע.
12. (א) הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק בתאריך התשקיף מחולק לפי סוגי המניות.
- (ב) סכום הקרנות והעודפים של המנפיק הכלולים בתונו העצמי, בהתאם למאזנו האחרון הכלול בתשקיף, וכל סכום שנתקבל כפרסי מניות לאחר תאריך המאזן האמור.
13. רשימה של סדרות איגרות החוב שהמנפיק הנפיק ושעדיין הן במחזור, בשלמותן או בחלקן, בתאריך התשקיף. לגבי כל סדרה יצוינו פרטים אלה:
- (1) השווי הנקוב של הסדרה;
 - (2) השווי הנקוב של איגרות החוב שהונפקו עד תאריך התשקיף או תאריך סמוך לו ככל האפשר;
 - (3) השווי הנקוב של איגרות חוב שבמחזור בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר;
 - (4) שיעור הריבית שאיגרות החוב נושאות;
 - (5) אם הקרן או הריבית, המשתלמות לפי איגרות החוב, הן צמודות, ואם הן צמודות — גם בסיס ההצמדה ותנאיה;
 - (6) השווי הנקוב של איגרות החוב שבמחזור, כשהוא מוערך מחדש לפי תנאי ההצמדה לתאריך התשקיף או לתאריך סמוך לו ככל האפשר; היו האיגרות ניתנות להערכה מחדש לפי תנאים שונים, תיעשה ההערכה לפי תנאי האיגרות הנותנים את הסכום הגבוה ביותר;
 - (7) שווי הפדיון של איגרות החוב;

1918500636

(8) זכויות החליפין הנלוות לאיגרות החוב, אם נלוות אליהן זכויות כאלה;

(9) שם הערב, אם ניתנה ערבות לתשלום ההתחייבויות על פי איגרות החוב.

סדרת
איגרות חוב
קודמות
שלא נמכרה
בשלמותה

14. הוצעה סדרת איגרות חוב לציבור תוך שנתיים שקדמו לתאריך התשקף ולא נמכרה בשלמותה עד תאריך סגירתה של רשימת החתימות, יצוין חלק הסדרה שלא נמכר.

סדרת
איגרות חוב
העומדת לחתימה

15. היתה בתאריך התשקף קיימת סדרת איגרות חוב שהוצעה לציבור ורשימת החתימות עליה עדיין פתוחה — יצוין המועד האחרון שנקבע לסגירתה והשוויו הנקוב של איגרות החוב שנמכרו עד תאריך התשקף או תאריך סמוך לו ככל האפשר, ולגבי החלק שנמכר יובאו הפרטים שבתקנה 13.

פרק ג': הפרטים שיש לכלול בתשקף בדבר הצעת ניירות הערך

תיאור המניות

16. יובא תיאור תמציתי של המניות המוצעות, והוא:

(1) מספר המניות ושוויה הנקוב של כל מניה;

(2) אם המניות יונפקו על שם או למוכ"ז;

(3) סוג המניות, בציון עיקרי הזכויות המיוחדות הנלוות אליהן לענין דיבידנד או פדיון, אם אינן מניות רגילות;

(4) אם המניות זכאיות להשתתף בחלוקת מלוא הדיבידנד, או מניות ההטבה, שיוכרו עליהם לאחר תאריך התשקף, ואם אינן זכאיות — מהו המועד לתחילת ההשתתפות כאמור ושיעור ההשתתפות עד לאותו מועד.

(5) היו המניות המוצעות מקנות — ביחס לשוויו הנקוב — פחות זכויות הצבעה מאשר מניות אחרות של המנפיק — יצוינו זכויות ההצבעה של המניות המוצעות בהשוואה לזכויות ההצבעה של המניות האחרות.

תיאור
איגרות החוב

17. יובא תיאור איגרות החוב המוצעות, ובו:

(1) סך-כל שוויה הנקוב של הסדרה;

(2) שוויה הנקוב של כל איגרת חוב;

(3) האם איגרות החוב יונפקו על שם או למוכ"ז;

(4) הפרטים האמורים בפסקאות (4), (5) ו-(7) עד (9) של תקנה 13.

ניירות ערך
המוצעים לסוג
אנשים מסויים

18. היו ניירות הערך, או חלק מהם, מוצעים לסוג אנשים מסויים, יצוין הסוג והשוויו הנקוב של ניירות הערך המוצעים לאותו סוג.

הצעת זכות
והדרך למימושה

19. ניתנו לבעלי מניות של המנפיק, או לסוג אנשים מסויים אחר, זכויות לרכוש את ניירות הערך המוצעים או חלק מהם — יפורטו הזכויות והדרך למימושן, ויצוינו המועדים שנקבעו למסחר בזכויות האמורות בבורסה לניירות ערך.

התקשרויות
לרכישת
ניירות ערך

20. נעשתה התקשרות לרכוש מאת המנפיק או מאת המציע ניירות ערך של המנפיק שטרם הונפקו, והם מסוג ניירות הערך המוצעים, יפורטו פרטים אלה:

(1) שם הרוכש;

(2) מספר ניירות הערך ושווים הנקוב;

(3) מחיר ניירות הערך ותנאי תשלומי;

(4) האם הרוכש התחייב להימנע תקופה מסוימת ממכירת ניירות הערך או מהעברתם, ואם התחייב כאמור — גם ציון התקופה.

מחיר

ניירות הערך
ותנאי תשלומי

21. יצוינו מחיר ניירות הערך המוצעים ותנאי תשלומי; אם אין מחיר ניירות הערך משתלם במלואו עם הגשת הבקשה להקצאתם, ויש הגבלה להעברתם כל עוד לא נפרעו במלואם, או שניירות הערך ניתנים להפקעה בשל אי-תשלום מחירם — יפורטו תנאי ההגבלה או ההפקעה, הכל לפי הענין.

הזמנת

ניירות הערך

22. יצוינו אופן הזמנת ניירות הערך המוצעים, לרבות המקומות שבהם ניתן להשיג טפסי הזמנה והמקומות שבהם ניתן להגישם, תחילת התקופה להגשת הזמנות ומועד סיומה.

חלוקת

ניירות הערך
והחזרת כסף

23. יצוינו היום שנקבע לחלוקת ניירות הערך המוצעים בין המזמינים לענין סעיף 27 (ב) לחוק, והמועד והדרך שבהם יוחזר למזמינים כל סכום ששילמו על חשבון ניירות הערך המוצעים והזמנתם הושבה ריקם מכל סיבה שהיא.

הקצאה, פיצול
ויתור

24. יצוינו הפרטים בדבר פיצול מכתב הקצאה, או ויתור מצד הרוכש לטובת אדם אחר, ובדבר הקצאות ניירות ערך ומועדיהן, ומסירתן של תעודות ניירות הערך.

חיתום

25. נעשה הסכם, שלפיו התחייב חתם לרכוש מאת המציע את ניירות הערך המוצעים, כולם או מקצתם, במידה שלא ירכוש אותם הציבור — יצוינו שמו של החתם, השווי הנקוב של ניירות הערך שהתחייב לרכוש, המחיר שבו התחייב לרכושם, מועד תשלומי והעמלות והתשלומים האחרים שהמציע התחייב לשלם על פי ההסכם או בקשר לביצועו; חל ההסכם על ניירות ערך שלגביהם ניתנו זכויות כאמור בתקנה 19 — יצויין גם כיצד ינהג החתם בניירות הערך שירכוש ומי זכאי לרווחים שיפיק ממכירתם.

פרק ד': פרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר ניירות הערך של המנפיק והונו

הזכויות הנלוות
למניות המוצעות
והקיימות
של המנפיק

26. (א) מוצעות מניות — יפורטו הזכויות הנלוות אליהן, ואל המניות האחרות של המנפיק לסוגיהן, ובכלל זה:

(1) פרטים בדבר התנאים והשיעורים להשתתפות בחלוקת דיבידנד ומניות הטבה;

(2) הזכויות להשתתפות בחלוקת רכוש המנפיק בעת פירוקו לרבות סדר העדיפות של סילוק דיבידנד שהצטבר והחזרת הון המניות שנפרע;

(3) תנאי הפדיון של מניות הניתנות לפדיון;

(4) הזכות למינוי מנהלים;

(5) זכויות לקבלת הודעות על אסיפות בעלי מניות המנפיק, לרבות זכות השתתפות והצבעה בהן והמנין החוקי הדרוש בהן;

(6) הגבלה להעברת מניות;

(7) התנאים לשינוי הזכויות הנלוות אל המניות המוצעות ואל המניות האחרות של המנפיק;

(8) אם המניות הן על שם או למוכ"ז.

(ב) מוצעות איגרות-חוב — יתוארו זכויות ההצבעה של מניות המנפיק לסוגיהן.

(1) יתואר הון המנפיק, לרבות התמורה שצריכה להתקבל בעד מניות, וסך כל הפיגור בתשלומה ;

(2) יצויינו השינויים שחלו בהון הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק בשלוש השנים שקדמו לתאריך התשקיף, והתמורה שנתקבלה בעד מניות בתקופה האמורה ;

(3) הוצעו בתקופה האמורה בפסקה (2) מניות על פי תשקיף, יצויינו תאריך התשקיף והשווי הנקוב של המניות שהוצעו על פיו ושל המניות שרכש הציבור ;

(4) נעשה בתקופה האמורה בפסקה (2) הסכם עם חתם שהתחייב כלפי המציע לרכוש את המניות שלא ירכוש הציבור, יצוינו שמו של החתם והשווי הנקוב של המניות שרכש על פי ההסכם.

(ב) מוצעות איגרות חוב —

(1) יתואר הון המנפיק, לרבות התמורה שצריכה להתקבל בעד מניות, וסך כל הפיגור בתשלומה ;

(2) יצוינו השינויים שחלו בהון הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק בשלוש השנים שקדמו לתאריך התשקיף, והתמורה שנתקבלה בעד מניות בתקופה האמורה.

28. היו, לפי מיטב ידיעתם של המנפיק ומנהליו, אנשים המחזיקים כל אחד, בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, חמישה אחוזים ומעלה מהון המניות המונפק של המנפיק, או מכוח ההצבעה שבו או מהסמכות למנות מנהליו — יצוינו שמו של כל אחד מהם, השיעור שהוא מחזיק, והשווי הנקוב של מניות במנפיק שהתחייב לרכוש או שהמנפיק התחייב למכור לו.

המחזיקים במניות
המנפיק

29. מוצעות מניות, בעוד מניות שהנפיק המנפיק רשומות למסחר בבורסה — יצויין השער הגבוה ביותר והנמוך ביותר של המניות הרשומות כאמור, לסוגיהן, בכל אחת משתי שנות הלוח שקדמו לתאריך התשקיף ובתקופה שמתחילת שנת הלוח שבה פורסם התשקיף עד תאריך התשקיף או תאריך סמוך לו ככל האפשר, ויצוינו תאריכי השערים האמורים.

שערי הבורסה
של מניות
המנפיק

30. התחייב המנפיק להנפיק ניירות ערך או להימנע מהנפקתם או מהצעתם, בדרך כלל או בתנאים מסויימים, או להימנע מקבלת מילווה — יצוינו פרטי ההתחייבות.

ההתחייבויות
בקשר להנפקה
או קבלת
מילווה

31. (א) מוענקים למחזיקי ניירות הערך המוצעים פטור או הקלה מתשלום מס או מהוראות הפיקוח על מטבע חוץ בקשר לניירות הערך האמורים — יובאו פרטי ההקלה או הפטור, בציון הוראות הדין או בצירוף נוסח האישור, הכל לפי הענין.

פטור או הקלה
ממס ופיקוח על
מטבע חוץ

(ב) הוענקו פטור או הקלה כאמור למחזיקי ניירות ערך שהנפיק המנפיק לפני תאריך התשקיף, והפטור או ההקלה עדיין בתוקף, יובאו פרטי הפטור או ההקלה האמורים.

- (1) הצדדים לשטר הנאמנות שנעשה לגבי איגרות החוב ; ואם הנאמן הוא תאגיד — לפי איזה חוק הואגד ;
- (2) עיקר עיסוקיו של הנאמן ;
- (3) תאריך חתימתו של השטר ;
- (4) הדרך לשינוי תנאי השטר הכלולים בתשקיף ;
- (5) תיאור הנכסים המשועבדים וסוג השעבוד ודרגתו, ואם ובאיזה מידה, הגביל המנפיק סמכותו ליצור שעבודים נוספים על נכסיו ולהנפיק איגרות חוב נוספות ;
- (6) ערבות שנתנה לתשלום התחייבויות על פי אגרות החוב ושם הערב.

33. יפורט כל ענין מהותי שיש לנאמן במנפיק או למנפיק בנאמן.

היחסים בין
הנאמן למנפיק

פרק ה': פרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר ניירות ערך הניתנים להחלפה או לשינוי זכויותיהם

הגדרות

34. בפרק זה —

- „ניירות ערך חליפים“ או „מניות חליפות“ — ניירות ערך או מניות הניתנים לרכישה חלף ניירות הערך המוצעים ;
- „מניות ששונות“ — מניות מוצעות, כפי שיהיו לאחר שישונו זכויותיהן עקב הפעלת זכות הנילויות אליהן ;
- „מחיר החליפין“ — הסכום ששולם, לפי תנאי ההנפקה, בעד ניירות הערך שבהם נרכשות המניות החליפות, בתוספת סכום שיש לשלמו עם החליפין ;
- „מחיר השינוי“ — הסכום ששולם, לפי תנאי ההנפקה, ברכישת המניה, בתוספת כל סכום שיש לשלמו בעת הפעלת שינוי הזכויות ;
- „מניות השתתפות חדשות“ — מניות חדשות שנילוות אליהן זכות השתתפות בעודפי רכוש של המנפיק, שישארו בפירוקו לאחר החזרת חובותיו והונו הנפרע ;
- „הנפקה“ — לרבות התחייבות להנפיק.

פרטים בדבר
הסדר חליפין

35. היו מוצעים בתשקיף ניירות ערך שאפשר לרכוש בהם ניירות ערך חליפים יתוארו :

(א) פרטי הסדר החליפין, ובין השאר :

- (1) ניירות הערך שיש לתיתם בחליפין בתוספת התמורה שנקבעה ;
- (2) המועדים להגשת דרישת חליפין ;
- (3) תהליכי החליפין ;
- (4) המועדים שבהם יפקעו זכויותיהן של ניירות הערך המוחלפים ויתחילו הזכויות של ניירות הערך החליפים ;
- (ב) הפרטים שיש לכללם, לפי תקנות אלה, בתשקיף שעל פיו מוצעים ניירות הערך החליפים.

36. היו מוצעות בתשקיף מניות שזכויותיהן ניתנות לשינוי עקב הפעלת זכות הנילוות אליהן, יתוארו:

(א) פרטי ההסדר להפעלת השינוי ובין השאר:

- (1) התמורה שיש לשלמה בעת השינוי;
- (2) המועדים להגשת דרישת השינוי;
- (3) תהליכי השינוי;
- (4) המועדים שבהם יפקעו הזכויות של המניות האמורות ויתחילו הזכויות של המניות ששוננו.

(ב) פרטי הזכויות הנלוות למניות ששוננו.

הנכללות
והתחייבויות
בקשר לדילול
הון

37. היו המניות החליפות או המניות ששוננו מעניקות זכות השתתפות בעודפי רכוש המנפיק, שיישארו בפירוקו לאחר החזרת חובותיו והוננו הנפרע, יפורטו:

- (1) ההגבלות שקיבל עליו המנפיק לגבי פעולות של דילול הון;
- (2) התחייבות המנפיק, שאם יבצע פעולת דילול הון יופחת בשיעור מתאים מחיר החליפין או מחיר השינוי, או שיינתן פיצוי מתאים אחר;
- (3) פעולות של דילול הון, אשר לגביהן לא קיבל עליו המנפיק כל הגבלה או התחייבות כאמור; במקרה זה יצוין הדבר גם בפרק "פרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר הצעת ניירות הערך".

דילול הון מהו?

38. דילול הון, לענין תקנה 37 — כל אחת מן הפעולות שלהלן, כשהיא נעשית בהון המנפיק בתקופה המתחילה בתאריך התשקיף ומסתיימת במועד האחרון שנקבע להקצאת המניות החליפות או לשינוי הזכויות של המניות המוצעות, ואלה הן:

(1) הנפקת מניות השתתפות חדשות, שמחירן, בתוספת סכום שיש לשלמו בעד הענקת הזכות לרכשן, נמוך ממחיר החליפין או ממחיר השינוי לפי הענין.

(2) הנפקת מניות השתתפות חדשות למחזיקי מניות במנפיק, למעט:

- (א) הנפקת מניות, שמחירן, כאמור בפסקה (1), אינו נמוך יותר משלושה אחוזים ממחיר הבורסה של מניות המנפיק מסוג מניות ההשתתפות החדשות ואינו נמוך ממחיר החליפין או השינוי, לפי הענין.
- (ב) הנפקת מניות, כשמחזיקי ניירות הערך המוצעים זכאים להשתתף בה, כאילו היו — בתאריך הקובע להשתתפות בהנפקה — מחזיקים מניות חליפות שהם זכאים לרכשן או מניות ששוננו.

פרק ו': פרטים שייכללו בתשקיף על השימוש בתמורת ניירות הערך המוצעים

ייעוד תמורת
ניירות הערך

39. יצוין היעד אשר להשגתו נועדה תמורת ניירות הערך המוצעים, הסכום הנדרש להשגתו, קיומם של מקורות אחרים להשלמת החסר למימון היעד ומה יעשה המנפיק אם תמורת ניירות הערך לא תתקבל במלואה.

סכום מינימלי

40. לא נקבע בתשקיף סכום מינימלי להצעה כאמור בסעיף 27 (א) לחוק — יצוין הדבר.

פרטים על
נכס או מפעל
נרכש

41. נועדה תמורת ניירות הערך המוצעים, כולה או מקצתה, לרכישת נכס או מפעל, או חלק מהם, יובאו פרטים על הנכס או המפעל, ובכלל זה מחיר הרכישה והרווח או ההפסד בשלוש שנות החשבון האחרונות שלו; היה הנרכש מחציתו לפחות של הנכס או של המפעל, או שביחד עם החלק שהיה בבעלות המנפיק ערב הרכישה הוא מגיע לשיעור כזה — יינתן דיווח כספי על כל הנכס או המפעל.

פרטים על
הקמת מפעל
או הרחבת מפעל

42. נועדה תמורת ניירות הערך המוצעים, כולה או מקצתה, להקמת מפעל, חדש, או להרחבת מפעל קיים של המנפיק, יובאו פרטי תכנית המפעל החדש או המורחב, שלבי ההקמה או ההרחבה, אומדן ההשקעה, והזמן הדרוש לכל שלב.

השקעה בחברה

43. נועדה תמורת ניירות הערך המוצעים, כולה או רובה, להשקעה בחברה אחרת, או נועד חלק כלשהו של התמורה להשקעה בחברה אחרת שתיהפך בזאת לחברה-בת של המנפיק או לחברה קשורה שלו, יובאו לגבי אותה חברה הפרטים הנדרשים בתקנות אלה לגבי חברה קשורה; לגבי חברה-בת יובאו גם הדו"חות הכספיים המבוקרים האחרונים שלה.

פרק ז': פרטים על המנפיק שייכללו בתשקיף:

תיאור המנפיק

44. תיאור המנפיק, מטרותיו, התפתחותו, נכסיו, עיסוקיו ודרכי פעולתו בחמש השנים לפחות שקדמו לתאריך התשקיף, ובפירוט יתר של השנתיים שקדמו לתאריך זה; יובאו גם תכניות המנפיק שהתגבשו בתאריך התשקיף.

מנהלי המנפיק

45. שמות מנהלי המנפיק ומנהלים חליפים, מעניהם והתעסקותם העיקרית בשלוש השנים שקדמו לתאריך התשקיף, הוראות מסמכי ההתאגדות של המנפיק בדבר המספר המינימלי והמקסימלי של מנהלים, דרכי מינויים או בחירתם, משך כהונתם, מילוי מקומם, סיום כהונתם ושכרם.

עובדי המנפיק

46. מספרם של עובדי המנפיק לפי מקצועם בתאריך התשקיף, או בתאריך סמוך לו ככל האפשר.

התחייבויות
כספיות
של המנפיק

47. פרטים בדבר כל הסכם, התחייבות או נוהג קיימים, שלפיהם משלם המנפיק תשלומים המבוססים על שיעור של רכוש, של מחזור, של הכנסותיו או של רווחיו.

פרק ח': פרטים שייכללו בתשקיף על חברות-בת וחברות קשורות של המנפיק

חברות-בת
של המנפיק
וחברות קשורות

48. תובא רשימת חברות-הבת של המנפיק והחברות הקשורות שלו, בציון מספר המניות לסוגיהן ושוייך הנקוב, שהמנפיק מחזיק בתאריך התשקיף, בכל חברה כאמור, עלותן, המחיר שבו הן רשומות בספריו, יתרת הלוואותיו של המנפיק לחברה כאמור ופירוט השקעותיו האחרות בה, ועיקר תנאיהן.

מחזיקים
בחברות-בת
של המנפיק
ובחברות קשורות

49. יפורטו שמות המחזיקים, לפי מיטב ידיעתם של המנפיק ומנהליו, בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, למעלה מעשרים וחמשה אחוזים מהון המניות המונפק או מכוח ההצבעה או מהסמכות למנות מנהלים — בחברה-בת של המנפיק ובחברה קשורה שלו, ויצויין השיעור האמור.

50. תיאור כללי של עיקר עיסוקיה של כל חברה-בת של המנפיק ושל חברה קשורה שלו. בציון רווחיה, לפני הפרשה למס ואחריה. בשתי שנות החשבון האחרונות שלה שהסתיימו לפני תאריך התשקיף, ויצויינו הדיבידנד, הריבית ודמי הניהול שקיבל המנפיק או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור לגבי התקופה האמורה וכל תשלום כאמור לגבי התקופה שלאחר מכן.

51. (א) השקיע המנפיק, או שהוא עומד להשקיע, בתאגיד אחר, בין במניות ובין בהלוואות או בדרך אחרת, חמישים אחוזים או יותר מסך כל נכסיו, לרבות תמורת ניירות הערך המוצעים — יכולול התשקיף את כל הפרטים שהיתה חובה לכוללם בתשקיף לפי הוראות תקנות אלה, אילו היה אותו תאגיד המנפיק של ניירות הערך המוצעים, והכל בשינויים המחוייבים לפי הענין.

(ב) הוראות תקנה זו לא יחולו על מנפיק המציע איגרות חוב, שתמורתן נועדה להיות מופקדת במלוואה בבנק המתחייב למלא את תנאי התשלום כמצויין באיגרות החוב, ואיגרות החוב כשרות להשקעה מוכרת.

(ג) לענין תקנה זו —

„השקעה מוכרת“ — כמשמעותה בתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל), תשכ״ד—1964.

„בנק“ — חברה העוסקת בקבלת כספים בחשבון עובר-ושב על-מנת לשלם מהם לפי דרישה על ידי שיק.

פרק ט': פרטים שייכללו בתשקיף על בעלי-ענין במנפיק

52. בפרק זה —

„בעל ענין במנפיק“ — מי שמחזיק בעשרה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק של המנפיק או מכוח ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו, מי שיום את הקמתו של המנפיק, מי שרשאי למנות את מנהלו הכללי, מי שמכהן כמנהלו או כמנהלו הכללי, וכל תאגיד שאדם כאמור מחזיק בו עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק שלו, או מכוח ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו.

53. יפורטו טובות הנאה שקיבל כל בעל-ענין במנפיק, במישרין או בעקיפין, לפי מיטב ידיעתם של המנפיק או מנהליו, תוך שנתיים שקדמו לתאריך התשקיף, או שהוא זכאי לקבל, מאת המנפיק, מחברה-בת שלו או מחברה קשורה שלו, ובלבד ששכר ומשכורת של המנהלים ושל המנהל הכללי והוצאות נלוות אליהם שאינן חורגות מהמקובל יצויינו בסכום כולל לגבי כל המנהלים האמורים ביחד.

54. תפורש, לפי מיטב ידיעתם של המנפיק ומנהליו, מהות כל ענין שיש לבעל ענין במנפיק, או שהיה לו תוך שנתיים שקדמו לתאריך התשקיף, בעסקה שהמנפיק, או חברה-בת שלו או חברה קשורה שלו הם צד לה, למעט ענין בעסקאות שנעשו בדרך העסקים הרגילה של התאגידים האמורים.

55. יפורטו, לפי מיטב ידיעתם של המנפיק ומנהליו, המניות שבעל-ענין במנפיק, למעט מי שיום את הקמתו של המנפיק, מחזיק במנפיק או בכל חברה-בת שלו או בכל חברה קשורה שלו, בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, ובתאריך שקדם ב־12 חודש לתאריך האמור.

פרק י': דו"חות כספיים שייכללו בתשקיף

56. יובאו דו"חות כספיים שנתיים של המנפיק מבוקרים כדין וערוכים ליום שקדם לתאריך התשקיף לא יותר מ-14 חודש (להלן — יום הדו"ח השנתי).

57. הוארכה התקופה להגשת הזמנות לניירות ערך המוצעים, בהתאם לסעיף 24(ב) לחוק, יהיו הדו"חות הכספיים השנתיים המבוקרים של המנפיק ערוכים ליום שקדם לסיום התקופה להגשת הזמנות לא יותר מ-17 חודש.

58. (א) קדם תאריך הדו"ח השנתי לתאריך התשקיף יותר מ-8 חדשים, יובאו גם דו"חות ביניים כספיים ערוכים ליום שהוא 6 חודשים אחרי יום הדו"ח השנתי, כשדו"ח הרייווח-ההפסד שייך לתקופה של ששה חדשים, (להלן — דו"חות ביניים).

(ב) דו"חות הביניים יהיו ערוכים במתכונת הדו"ח השנתי ויכול שלא יהיו מבוקרים ובלבד שיצוין הדבר בדו"חות האמורים.

59. (א) בדו"ח הרווח-ההפסד השנתי יוצגו לגבי כל סכום שבסעיפיו הסכום המקביל לו בשלושה דו"חות הרווח-ההפסד השנתיים שקדמו לו.

(ב) היה דו"ח הרווח-ההפסד לאחת מארבע השנים כאמור בתקנת משנה (א) כולל הכנסות או הוצאות על חשבון שנים קודמות, יצוינו הסכומים השייכים לכל אחת משנים אלה.

(ג) חל שינוי בשימוש בעקרונות חשבונאיים בתקופה של ארבע השנים שאליהן שייכים דו"חות הרווח-ההפסד כאמור בתקנת משנה (א), יוסבר השינוי ותצוין השפעתו בסכומים.

(ד) נכללו בדו"ח הרווח-ההפסד הכנסות או הוצאות על חשבון שנים קודמות כאמור בתקנת משנה (ב), או חל שינוי בשימוש בעקרונות חשבונאיים כאמור בתקנת משנה (א) — יצורף לדו"ח הרייווח-ההפסד דו"ח תיאום, שבו יוצג השינוי שהיה נוצר בסכום הרווח הנקי בכל אחת מהשנים לפני ואחרי המסים החלים על ההכנסה, אילו הוקצו ההכנסות או ההוצאות האמורות לשנים המתאימות, או אילו הותאמו הסכומים לשיטה לפיה נערך דו"ח רווח-ההפסד האחרון.

60. דו"חות כספיים של תאגיד הנדרשים לפי תקנות אלה יהיו ערוכים בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך (עריכת דו"חות כספיים), תשכ"ט—1969.

פרק י"א: פרטים שונים נוספים שייכללו בתשקיף

61. תובא חוות דעת של עורך דין המאשרת, שהזכויות הנלוות לניירות הערך המוצעים — או גם למניות האחרות של המנפיק אם ניירות הערך המוצעים הם מניות — תוארו נכונה ושלמנפיק הסמכות להנפיק את ניירות הערך המוצעים בצורה המוצעת, ושמנהלי המנפיק נתמנו כדין ושמותיהם נכללים בתשקיף; חוות הדעת תציין שעורך-הדין הסכים מראש לכללה בתשקיף.

דו"חות כספיים
שנתיים מבוקרים

דו"חות כספיים
של הארכת
התקופה להגשת
הזמנות

דו"חות ביניים
כספיים

דו"חות השוואתיים

עריכת
דו"חות כספיים

החתימה
של עורכי-הדין

62. (א) תובא חוות דעתו של רואה החשבון של המנפיק על הדו"חות הכספיים המבו-
קרים של המנפיק והדו"חות הכספיים המאוחדים המבוקרים של המנפיק הכלולים בתשקיף.
והיא תכלול גם אישור בדבר עריכת דו"חות בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דו"חות
כספיים), תשכ"ט—1969; חוות הדעת תציין כי רואה החשבון הסכים מראש לכללה בתשקיף.
(ב) תובא חוות דעת כאמור בפסקה (א) של רואה-החשבון של חברה-בת
שדו"חותיה הכספיים כלולים בתשקיף, על דו"חות כספיים אלה.

הוצאות בקשר
להצעת ניירות
ערך והנפקתם

63. יצוין השיעור של דמי עמילות שהמנפיק שילם, והשיעור המקסימלי שהתחייב לשלם
או שומר לעצמו את הזכות לשלם, בקשר לחתימה או החתמה על ניירות הערך המוצעים
או הפצתם, מי הם הזכאים לקבל תשלום זה ומה הסכום המשוער של כל ההוצאות האחרות
הקשורות בהצעת ניירות הערך והנפקתם.

דמי עמילות
בקשר לניירות
ערך אחרים

64. יפורטו דמי העמילות שהמנפיק שילם או התחייב לשלם בשנתיים שקדמו לתאריך
התשקיף בקשר לחתימה או החתמה על ניירות ערך שהנפיק לסוגיהן, למעט ניירות הערך
המוצעים.

הקצאת ניירות
ערך שלא בתמורה
מלאה כסומנים

65. יפורטו ההקצאות וההתחייבויות להקצות ניירות ערך של המנפיק בתמורה שאינה
כולה במזומנים בשנתיים שקדמו לתאריך התשקיף, בציון התמורה שניתנה או שיש לתתה.

הסכמים כהותיים

66. (א) יצוין כל הסכם מהותי שנחתם ע"י המנפיק תוך השנתיים שקדמו לתאריך
התשקיף, וכל הסכם מהותי המחייב עדין את המנפיק, למעט הסכם בדרך העסקים הרגילה
של המנפיק, ולרבות הסכם שלפיו התחייב אדם לרכוש מהמנפיק ניירות ערך שהציע
במידה שלא ירכוש אותם הציבור, וכן כל שטר נאמנות בקשר להנפקת איגרות חוב שעשה
המנפיק בתקופה של שנתיים שקדמו לתאריך התשקיף.

(ב) יובאו שמות הצדדים לכל הסכם כאמור בתקנת משנה (א), תאריך חתימתו
ותיאור קצר של תכנו.

67. יפורטו השעבודים שנתן המנפיק להבטחת התחייבויותיו, בציון יתרת ההתחייבויות
האמורות בתאריך התשקיף, או בתאריך סמוך לו ככל האפשר.

שעבודים של
המנפיק

68. יצויינו המקומות והמועדים שבהם ניתן לעיין במסמכים האמורים בסעיף 44 לחוק.

עיון במסמכים

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

שמות החותמים
על התשקיף

70. לתקנות אלה ייקרא "תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), תשכ"ט—
1969".

השם

ז א ב ש ר פ
ש ר האוצר

כ"ג בתמוז תשכ"ט (9 ביולי 1969)
(חמ 72183)

חוק ניירות ערך, תשכ"ח—1968

תקנות בדבר עריכת דו"חות כספיים

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 16 ו-36 לחוק ניירות ערך, תשכ"ח—1968¹, ולפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה.

פרק א': הוראות כלליות

הגדרות

1. בתקנות אלה —

„דו"חות כספיים" או „דו"חות" — מאזן, דו"ח ריווח והפסד, לרבות ההערות והביאורים להם.

„החזקה" ו„רכישה" — כמשמעותן בחוק למעט החזקה או רכישה בידי חברה שלובה, חברה מסונפת — חברה אשר חברה אחרת — שאינה חברה-אם שלה — מחזיקה בעשרים וחמישה אחוזים או יותר מן הערך הנקוב של הון המניות המונפק שלה או מכוח ההצבעה בה, או רשאית למנות עשרים וחמישה אחוזים או יותר ממספר מנהליו.

„תאגיד" — תאגיד שערך את הדו"חות למעט קרן להשקעות משותפות בנאמנות.

„בעל ענין בתאגיד" — מי שמחזיק בעשרה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק של התאגיד או מכוח ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו, מי שרשאי למנות את מנהלו הכללי, מי שמכהן כמנהלו או כמנהלו הכללי, וכל תאגיד שאדם כאמור מחזיק בו עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק שלו, או מכוח ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו.

תחולת התקנות

2. (א) דו"חות כספיים של מנפיק ושל חברת-בת שלו, — ובשינויים המחוייבים, גם דו"חות מאוחדים של מנפיק עם חברות-בת שלו — הכלולים בתשקיף, או המוגשים לרשות ולרשם בהתאם לפרק ו' לחוק, יהיו ערוכים לפי הוראות תקנות אלה.

(ב) היו דו"חות כספיים של בנק או של מבטח ערוכים לפי הוראות סעיפים 107 ו-108 לפקודת החברות² ולפי הוראות והנחיות של המפקח על הבנקים, או של המפקח על הביטוח, הכל לפי הענין — יחולו לגביהם הוראות תקנות 3 ו-4 בלבד.

(ג) בתקנה זו —

„בנק" — חברה או אגודה שיתופית העוסקת בקבלת כספים בחשבון עובר ושב על מנת לשלם מהם לפי דרישה על ידי שיק.

„מפקח על הבנקים" — מפקח על הבנקים כמשמעותו בפקודת הבנקאות³.

„מבטח" או „מפקח על הביטוח" — מבטח או מפקח על הביטוח. כמשמעותם בחוק הפיקוח על עיסקי ביטוח, תשי"א—1951⁴.

עקרונות לעריכת דו"חות

3. הדו"חות ייערכו לפי העקרונות החשבונאיים וכללי הדיווח המקובלים וישקפו נכונה ובצורה נאותה את מצב עסקי התאגיד לתאריך המאזן ותוצאות פעולותיו העסקיות בתקופת דו"ח הרווח-וההפסד שנסתיימה בתאריך זה.

¹ ס"ח 541, תשכ"ח, עמ' 234.

² חוקי א"י, כרך א', פרק כב', עמ' 155.

³ ע"ר תוס' 1 מס' 1134, עמ' 69; ע"ר תש"ט, תוס' א', עמ' 90; ס"ח תשי"ד, עמ' 88; תשט"ו, עמ' 2;

תשכ"א, עמ' 74; עמ' 114, עמ' 172; תשכ"ה, עמ' 50; תשכ"ו, עמ' 14; תשכ"ט, עמ' 58.

⁴ ס"ח 79, תשי"א, עמ' 221.

4. (א) בדו"חות יוצגו לצד כל סכום שבסעיפיו הסכום המקביל לו בדו"חות המקבילים של שנת החשבון הקודמת.

(ב) חל שינוי בשימוש בעקרונות החשבונאיים בהשוואה לדו"חות המקבילים של שנת החשבון הקודמת — יוסבר השינוי, תפורט בסכומים השפעתו על סעיפי המאזן והרווח הנקי; ויצויין אם בחישוב ההשפעה על הרווח הנקי הובאו בחשבון המסים החלים על ההכנסה.

5. הפרטים המפורטים בתקנות אלה יוצגו בנפרד בדו"חות הכספיים, זולת אם אינם מהותיים; אין חובה לציין העדר קיומו של פרט פלוני, אלא אם נקבע כך במפורש בתקנות אלה.

6. סעיפי הדו"חות יסווגו ויסוכמו בקבוצות בהתאם לעסקי התאגיד; לא היו נסיבות המצריכות סווג אחר, יסווגו הסעיפים לפי תקנות אלה.

7. פרט הניתן לקביעה, או להערכה, כספית יכלול את הסכום המתאים.

8. הרשות רשאית לפטור תאגיד מגילוי פרט פלוני בדו"חות הכספיים המוגשים לפי פרק ו' לחוק, אם לדעתה עלול גילוי לפגוע בסודות מסחריים ואין הוא חשוב למשקיע סביר.

9. ליד חתימותיהם של החותמים על הדו"חות יפורשו גם שמותיהם.

פרק ב': הפרטים שיש לכלול במאזן בדבר הון המניות, הקרנות והעודפים

10. (א) הון המניות הרשום, המונפק והנפרע יוצג כשהוא מחולק לפי סוגי המניות בציון ערכן הנקוב, תוך הבחנה בין מניות רשומות על שם לבין מניות למוכז.

(ב) גלויות למניות זכויות צמודות למטבע חוץ או לבסיס אחר — יצויין הדבר ויפורטו בסיס ההצמדה ויתר תנאי ההצמדה.

(ג) יפורטו תנאי הפדיון של מניות הניתנות לפדיון, ובכלל זה — מי זכאי לדרוש את הפדיון או לקבוע את מועדו.

(ד) יצויין כל סכום של דיבידנד צביר שבפיגור.

11. יובאו פרטים בדבר התקשרויות התאגיד להנפיק מניות ובדבר הענקת זכויות לרכישת מניות, שיתיחסו בין היתר לסוג המניות, מספרן, התמורה עבור המניות ועבור ההתחייבות להנפיק, המועד בו תפקע הזכות לרכוש, ומספר המניות לסוגיהן שנרכשו עקב הפעלת זכויות כאמור בתקופת דו"ח רווח והפסד בציון התמורה שנתקבלה בעת הפעלתן.

12. (א) יצויין סכום התקבולים שנתקבלו על חשבון מניות ועל חשבון זכויות לרכישת מניות, — בנפרד, בציון סוג המניות, מספרן, מחירן ותנאי הקצאתן.

(ב) התקבולים על חשבון מניות יוצגו בקבוצת „הון המניות הקרנות והעודפים“;

(ג) היו מבקשי המניות זכאים לדרוש החזרת התקבולים על חשבון המניות, ללא צורך בהסכמת התאגיד, או היה התאגיד זכאי לדחות בקשה להקצאת מניות שבעדן קיבל את התקבולים והוא החליט לדחות את הבקשה או טרם החליט לקבלה — יוצגו תקבולים אלה בסעיף נפרד בקבוצת הסעיפים המעין-הוגיים.

התקשרויות
וזכויות לרכישת
מניות

תקבולים
על חשבון
מניות

13. יצויינו סכום המניות לסוגיהן המוצעות לחלוקה כמניות הטבה ושעורי החלוקה. מניות הטבה

14. (א) אגרות חוב והלוואות צמותות יוצגו בקבוצת „הון המניות הקרנות והעודפים” בציון תנאיהן; איגרות חוב צמותות

(ב) היו אגרות החוב או ההלוואות האמורות ניתנות לפרעון לפני פירוק התאגיד או נותנות עדיפות על התחייבויות אחרות של התאגיד — יוצגו אגרות חוב והלוואות אלה בסעיף נפרד בקבוצת הסעיפים מעין-הוניים ויצוינו תנאים מיוחדים אלה.

15. (א) הקרנות והעודפים יוצגו לפי סוג זה: קרנות ועודפים

(1) קרנות הון, כל קרן בנפרד;

(2) עודפים הניתנים לחלוקה במוזמנים, לרבות קרנות שאינן קרנות הון.

(ב) הוגבלה חלוקת עודפים וקרנות הניתנים לחלוקה במוזמנים, תצוין ההגבלה ותנאיה.

(ג) בקרנות הון ייכללו בין היתר, קרן פרסי מניות, קרן מיועדת לפדיון מניות, „הקרן השמורה לפדיון ההון” שנוצרה בהתאם לסעיף 38(1)(ג) לפקודת החברות, קרן שנוצרה מהערכה חדשה או מתיאום עלות הרכוש, קרנות הון אחרות שנוצרו לפי מסמכי ההתאגדות של התאגיד ועודפים אשר לפי המסמכים האמורים אינם ניתנים לחלוקה כדיבידנד במוזמנים.

(ד) בקרנות לא ייכללו סכומים שהופרשו לפחת, ולהפחתת ערך של נכסים, או סכומים שהופרשו לכיסוי התחייבויות והתחייבויות תלויות.

16. נעשו הפרשות יתר להפסדים או להתחייבויות, או נעשו הפחתות יתר של נכסים שלא לפי שיטות פחת ושיעורי פחת מקובלים, או הוצגו קרנות או הכנסות בסעיפי ההתחייבויות — יצוין הדבר, יוסברו הנסיבות לפעולות האמורות, ויפורטו הסכומים שנצטברו לתאריך המאזן עקב פעולות אלה והסכומים שנוספו או נגרעו בתקופת דו"ח הרווח-והפסד. קרנות סמויות

17. יצוינו פרטים בדבר התנועה בחשבונות הקרנות והעודפים בתקופת דו"ח הרווח-והפסד, אם פרטים אלה אינם מוצגים בדו"ח האמור. תנועה בחשבונות הקרנות

פרק ג': הפרטים שיש לכלול במאזן בדבר התחייבויות והפרשות:

18. (א) ההתחייבויות יוצגו ויסווגו בקבוצות אלה: סיווג ההתחייבויות לקבוצות

(1) סעיפים מעין-הוניים — שיוצגו סמוך לקבוצת „הון המניות הקרנות והעודפים” ויכללו:

(i) סעיפים שלפי מהותם הם מיועדים להיות חלק מקבוצת „הון המניות הקרנות והעודפים”, אם בתאריך חתימת הדו"חות לא ניתן עדיין לקבוע בוודאות שסעיפים אלה ייכללו בקבוצת האמורה;

(ii) התחייבויות שאינן מיועדות לפרעון לפני פירוק התאגיד, אם בתאריך חתימת הדו"חות לא ניתן עדיין לקבוע בוודאות, שההתחייבויות האמורות לא ייפרעו לפני פירוק התאגיד;

(2) „עתודות להתחייבויות“ — שיכללו בין היתר עתודות לפיצויי פיטורין, עתודות להשוואות מסים על ההכנסה ועתודות להתחייבויות תלויות;

(3) התחייבויות לזמן ארוך;

(4) התחייבויות שוטפות — שיכללו התחייבויות העשויות לעמוד לפרעון תוך שנה או תוך תקופת המחזור הרגיל של עסקי התאגיד, אם תקופת המחזור עולה על שנה; תקופה זו תקביל לתקופה שלפיה סווגו הנכסים בקבוצת „רכוש שוטף“.

(ב) התחייבויות שוטפות של תאגיד שמתן הלוואות אינו אחד מעיסוקיו העיקריים יכללו גם חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך.

19. הלוואות מבעלי מניות — למעט הלוואות בדרך העסקים הרגילה של מוסד בנקאי או של מוסד כספי — יוצגו בנפרד ויצויינו מועדי פרעונן ויתר תנאיהן.

הלוואות מבעלי מניות

20. (א) התחייבויות לפיצויי פיטורין יוצגו כך:

התחייבויות לפיצויי פיטורין ולתשלומי פנסיה

(1) הופקדו סכומים לכיסוי התחייבויות לפיצויי פיטורין בקופות גמל, או בקופות פנסיה או בחברות ביטוח — יצויין הדבר, ויתואר כיצד הובאו בחשבון הפרשי הצמדה ורווחים שנצטברו לזכות התאגיד;

(2) זכאי התאגיד לקבל לפי דרישתו את הסכומים שהופקדו כאמור — יצויין הדבר ויפורטו יתרות הפקדות אלה;

(3) צויינו בדו"חות סכומי ההפקדות האמורות ואין התאגיד זכאי לקבל לפי דרישתו סכומים אלה — יצויין הדבר;

(4) לא נעשו הפקדות לכיסוי מלוא ההתחייבויות וההתחייבויות התלויות לפיצויי פיטורין ולא הופרשה הפרשה מלאה לכיסוי ההפרש — יצויין הסכום שאינו מכוסה.

(ב) התחייב התאגיד לשלם תשלומי פנסיה לעובדיו יצויין הסכום שהופרש לכיסוי ההתחייבויות.

(ג) התחייב מוסד גמל לשלם את מלוא התחייבויותיו של התאגיד לתשלומי פנסיה או פיצויי פיטורין — יצויין הדבר ולא יחולו הוראות תקנות משנה (א) או (ב), לפי הענין.

21. (א) יובאו פרטים בדבר הנסיבות להיווצרות העתודה להשוואת מסים ודרך חישובה, בכל אחד ממקרים אלה:

עתודה להשוואת מסים

(1) כאשר נרשמה תוספת לערך של נכס קבוע בר-פחת, והפחת המחושב לפי ערכו החדש של הנכס לא יותר במלואו לניכוי, לצורך חישוב ההכנסה החייבת במס;

(2) כאשר נרשמה תוספת לערך נכס קבוע שאינו בר-פחת, ותוספת זו לא לא תוכר במלואה כתוספת לעלות, לצורך קביעת המס בעת מימוש הנכס;

(3) כאשר תבע התאגיד, בחישוב ההכנסה החייבת, ניכויים בסכומים העולים על ההוצאות שנרשמו בדו"חות, וזה עשוי להגדיל את סכום המס בשנים שלאחר תקופת דו"ח הרווח וההפסד.

(ב) היו נסיבות המצדיקות, לפי עקרונות חשבונאיים מקובלים, רישום עתודה שהיא קטנה ממלוא התוספת למס העשויה לחול בשנים שלאחר תקופת דו"ח הרווח-והפסד עקב המקרים האמורים בפסקה (א) — יצויינו נסיבות אלה ויפורט הסכום של התוספת האמורה.

בפסקה זו —

„תוספת למס“ — תוספת למס, המחושבת לפי דין שבתוקף בתאריך חתימת הדו"חות, לפי השיעורים שיחולו בעת שבה עשוי לחול תשלום המס.

(ג) נכללו בדו"ח הרווח-והפסד הוצאות אשר יותרו לניכוי, לצורך חישוב ההכנסה החייבת, רק בשנים שלאחר תקופת דו"ח הרווח-והפסד — יפורטו התנאים בהם יותרו ההוצאות כאמור, תוסבר דרך הטיפול בדו"חות בסכום שיפחת מהמס בשנים האמורות, ויצויין שהפחתה זו מותנית בקיום הכנסה מתאימה.

ההלוואות
לזמן ארוך

22. (א) ההלוואות לזמן ארוך יסווגו לפי תקופת הפרעון ויוצגו בנפרד היתרות של סדרות אגרות החוב שבמחזור.

(ב) יצויינו תנאי אגרות החוב האמורות בפסקה (א), ויבאו פרטים בדבר הערובות להבטחת אגרות חוב אלה.

(ג) יצויינו פרטים בדבר אגרות חוב שנפרדו ואשר התאגיד רשאי להנפיקן מחדש.

התחייבויות
במטבע חוץ
והתחייבויות
צמודות

23. (א) יוצגו בנפרד התחייבויות במטבע חוץ, התחייבויות צמודות למטבע חוץ, התחייבויות צמודות למדד יוקר המחיה והתחייבויות הצמודות לכל בסיס אחר.

(ב) יצויין השער, המדד, או הבסיס האחר, לפיו מחושבת יתרת התחייבויות אלה במאזן.

(ג) היתה התחייבות צמודה לבסיסים שונים, יצויין החלק הצמוד לכל בסיס.

חובות לבנקים

24. חובות לבנקים, לרבות משיכות יתר, יוצגו בנפרד.

שטרות לפרעון

25. שטרות שנתנו לספקים יוצגו בנפרד בסעיף „ספקים“ או בסעיף „שטרות לפרעון“; שטרות שנתנו לאחרים יוצגו בנפרד בסעיפים המתאימים או בסעיף „שטרות לפרעון“.

דיבידנד
שהוכרז
או שהוצע

26. יוצג סכום הדיבידנד שהוכרז או שהוצע, ויצויין אם הסכום מוצג לפני נכוי מס הכנסה או לאחר מכן.

התחייבויות
תלויות
והתקשרויות
מיוחדות

27. יובאו פרטים בדבר התחייבויות תלויות והתקשרויות מיוחדות, שיתיחסו בין היתר לסעיפים ולפרטים אלה:

- (1) סכום החובות להם אחראי התאגיד, כולל שטרות שהוסבו על ידי התאגיד, בציון נפרד של ערבויות לחובות חברות-בת וחברות מסונפות והערובות שנתן התאגיד להבטחת חובות אלה;
- (2) פרטים בדבר תביעות שהוגשו נגד התאגיד, ואשר בקשר אליהן לא נעשתה הפרשה מתאימה, והסכום הכולל של תביעות אלה;
- (3) סכומים שטרם נדרשו בקשר למניות שנחתמו ע"י התאגיד;
- (4) התקשרויות לקניית חומרים וסחורות בכמות העולה על הכמות שנהג התאגיד לרכוש בדרך עסקיו הרגילה;

- (5) התקשרויות לביצוע השקעות בנכסים קבועים או בתאגידים אחרים;
 (6) פרטים בדבר תנאי שכירות של מבנים או ציוד לתקופה העולה על שלש שנים מתאריך המאזן.

28. (א) תצויין שנת המס האחרונה שלגביה נתקבלה שומה סופית.
 (ב) חלק התאגיד על שומה ולא הפריש בדו"חות את הסכום המלא של המס שבמחלוקת — יצויין הסכום שלא נעשתה לו הפרשה.

שומות מס
הנכסה

29. היה התאגיד זכאי לפטור או להקלה מתשלום מס — יפורטו פרטי ההקלה או הפטור, מועד פקיעתם ותנאים מיוחדים לתחולתם, ויצויינו שיעורי המס שלפיהם חושבה ההפרשה למסים בתקופת דו"ח הרווח-והפסד.

הסכומים במסים

30. יצויינו סכומי התחייבויות התאגיד, המובטחות בשעבודים על נכסיו, כשהם מסווגים לפי סוגי השעבוד והרכוש המשועבד.

שעבודים

פרק ד': הפרטים שיש לכלול במאזן בדבר נכסי התאגיד

31. הנכסים יוצגו ויסווגו בקבוצות אלה:

סיווג הנכסים
לקבוצות

- (1) רכוש קבוע;
- (2) השקעות;
- (3) רכוש שוטף;
- (4) רכוש לא מוחשי;
- (5) הוצאות נדחות.

32. בכל קבוצת נכסים קבועים יוצגו בנפרד הנכסים שנרשמו לפי העלות והנכסים שנרשמו לפי בסיס הצגה אחר, ויצויין בסיס ההצגה.

בסיס הצגה של
נכסים קבועים

33. היה הנכס בר-פחת, יצויינו:

נכס בר-פחת

- (1) עלות הנכס, ואם הנכס אינו מוצג לפי העלות — הערך לפי בסיס ההצגה האחר;
- (2) הפחת שנצטבר;
- (3) ערך הנכסים, לאחר ניכוי הפחת שנצטבר;
- (4) שיטת חישוב הפחת, שיעורי הפחת, וכיצד נקבעו שיעורים אלה.

34. (א) כוללת עלות הנכסים הקבועים הוצאות שהוונו: —

רכוש קבוע —
הוצאות שהוונו

- (1) יצוינו בנפרד סכומי ההוצאות שהוונו בכל קבוצת נכסים ונסיבות היוונו;
- (2) תתואר דרך חישוב שיעורי ההיוון של ההוצאות שהוונו.

(ב) הוראות פסקה (2) של תקנת משנה (א) לא יחולו לגבי הוצאות שהוונו, המוצגות במאזן שנערך לאחר שלשה מאזנים שנתיים, שבהם הוצגו ההוצאות האמורות.

35. (א) כולל הרכוש הקבוע זכויות במקרקעין — יוצגו זכויות אלה בסעיף נפרד, בהבחנה בין זכויות בעלות לזכויות חכירה.

(ב) זכויות חכירה יוצגו בציון יתרת תקופת החכירה.

(ג) לא נרשמו זכויות במקרקעין על שם התאגיד במשרד ספרי האחוזה —

יצוין הדבר.

36. (א) הוערכו נכסים קבועים מחדש, יינתנו פרטים אלה:

(1) שמות האנשים שהעריכו את הנכסים והכשרתם לאותה ההערכה;

(2) תאריך הערך החדש;

(3) האם הוערכו הנכסים לפי מחיר שבין מוכר מרצון לקונה מרצון, לפי מחיר תחלופה, או לפי שיטה אחרת שתצוין;

(4) האם הסכום שצוין לפי פסקה (1) של תקנה 33 הוא לפני ניכוי הפחת שנצטבר לתאריך הערך החדש, או שהוא משקף את ערכם של הנכסים בתאריך האמור;

(5) האם תקופת ההפחתה שבתכוף לאחר תאריך הערך החדש זהה ליתרת תקופת ההפחתה שבתכוף לפני אותו תאריך;

(6) היו תקופות ההפחתה האמורות בפסקה (5) שונות זו מזו יפורטו:

(i) שיטת ההפחתה החדשה, בציון שיעורי הפחת וסכום הפחת השנתי בתקופת הדו"חות;

(ii) שיעורי הפחת, וסכום הפחת השנתי שהיה מופחת, בתקופת הדו"חות, לולא נעשתה ההערכה החדשה;

(iii) סיבת השינוי בשיטת ההפחתה ועיקרי הנתונים הכלולים בחוות הדעת ששמשה בסיס לשיטה החדשה;

(7) יתרת ההפרש — לאחר הפחתת הנכסים — שבין ערך הנכסים לפני תאריך הערך החדש, לבין ערכם אחריו.

(ב) הוראות פסקאות (1), (3), (5) ו-(6) של תקנת משנה (א), לא יחולו לגבי הערך החדש, המובא במאזן שנערך לאחר שלושה מאזנים שנתיים שבהם הובא הערך החדש.

37. (א) בקבוצת ההשקעות יוצגו בנפרד:

(1) השקעות במניות;

(2) השקעות באגרות חוב;

(3) השקעות בהלוואות;

(4) השקעות במקרקעין.

(ב) יוצגו בנפרד מניות ואגרות חוב הרשומים למסחר בבורסה — בציון ערכם בשוק וערכם במאזן — ומניות ואגרות חוב שאינם רשומים כאמור.

(ג) ניירות ערך ומקרקעין שהם מלאי עיסוק, לא ייכללו בקבוצת ההשקעות.

(ד) הוראות תקנה זו לא יחולו על השקעות בחברות בת או בחברות מסונפות.

38. (א) יוצגו בנפרד אגרות חוב והלוואות במטבע חוץ או צמודות למטבע חוץ, למדד יוקר המחיה או לכל בסיס אחר.

(ב) היו אגרות החוב או ההלוואות צמודות לבסיסים שונים — יצויין החלק הצמוד לכל בסיס.

(ג) יצויין השער, המדד, או הבסיס האחר, לפיו מחושבת יתרת ההלוואות במאזן.

39. (א) סעיפי השקעות בניירות ערך, למעט ניירות ערך של חברה-בת או של חברה-מסונפת, יוצגו לפי אחת משיטות חישוב אלה, שתצויין:

(1) לפי העלות או לפי הערך בשוק — כנמוך שבהם — של כל נייר ערך בנפרד;

(2) לפי העלות או לפי הערך בשוק — כנמוך שבהם ובציון הגבוה שבהם — של כל המניות יחד ושל כל אגרות החוב יחד;

(3) לפי העלות, בציון הערך בשוק; וזאת לאחר שתופרש הפרשה לכסוי ירידות ערך שיש להן אופי קבוע; לא היו מנהלי התאגיד סבורים, כי ההשקעה תמומש תוך שנה מתאריך המאזן — מותר לקזז כנגד ההפרשה האמורה את עליות הערך שיש להן אופי קבוע, ויצויין הסכום שבו הוקטנה ההפרשה האמורה;

(4) לפי שיטה אחרת המבוססת על עקרונות חשבונאיים מקובלים, בציון ההפרש בין הערך במאזן לבין העלות והערך בשוק.

(ב) לצורך תקנה זו יבוסס ערך השוק של ניירות ערך שאינם סחירים בבורסה על הערכה, ויצויין על ידי מי נעשתה ההערכה.

40. (א) עלות ניירות ערך תוצג לאחר ניכוי כל ההנחות והעמלות שנתקבלו עקב רכישת הניירות, ואין להוסיף על מחיר הרכישה ריבית המשתלמת על הלוואה שנתקבלה בקשר לרכישה האמורה, או הפרשי הצמדה שנצטברו על הניירות האמורים.

(ב) עלות ניירות ערך שנרכשו חלק ניירות ערך אחרים תוצג לפי ערכם בספרי התאגיד של הניירות שניתנו תמורתם, ומותר להוסיף על הערך האמור את סכום הוצאות — לרבות מסים — שיש לשלמן עקב החליפין.

(ג) מניות הטבה שנתקבלו, יירשמו ללא ערך, או בערך סמלי בלבד, ועלות המניות שבזכותן נתקבלו מניות ההטבה, תיחשב כעלותן של מניות אלה ושל מניות ההטבה גם יחד.

41. (א) השקעות במקרקעין יכללו גם מקרקעין המוחזקים באמצעות חברה שהחזקת מקרקעין אלה היא עיסוקה היחיד.

(ב) נכללו בערך המקרקעין הוצאות שהווננו, לרבות מסי רכוש, יצויינו הוצאות אלה בנפרד.

(ג) יוצגו בנפרד מקרקעין שאינם מוצגים לפי העלות ותצויין שיטת ההצגה.

(ד) הוערכו מחדש השקעות במקרקעין, יינתנו פרטים אלה:

(1) שמות האנשים שהעריכו את המקרקעין והכשרתם לאותה הערכה;

(2) תאריך הערך החדש של המקרקעין;

(3) האם הוערכו המקרקעין לפי מחיר שבין מוכר מרצון לקונה מרצון,

או לפי שיטה אחרת שתצויין;

(4) הסכום שנוסף לערך המקרקעין במאזן, או נגרע ממנו, עקב ההערכה.

השקעות
בניירות ערך

עלות ניירות
ערך

השקעות
במקרקעין

(ה) הוראות פסקאות (1) ו-(3) של תקנת משנה (ד) לא יחולו לגבי הערך החדש המובא במאזן שנערך לאחר שלושה מאזנים שנתיים שבהם הובא הערך החדש.

מלאי עיסוק
42. מלאי עיסוק יפורט לפי מרכיביו השונים ובכללם תוצרת גמורה, תוצרת לא גמורה, חומרי גלם וחמרי עזר, הכל לפי הענין, ויצויינו בסיס ההערכה של כל סעיף מסעיפי מלאי העיסוק והשיטה לקביעת העלות.

שטרות לקוחות
43. שטרות שנתקבלו מלקוחות יוצגו בנפרד משטרות אחרים.

רכוש לא מוחשי והוצאות נדחות
44. (א) יוצגו יתרות שטרם הופחתו של סעיפי רכוש לא מוחשי והוצאות נדחות, ובכללן:

(1) פטנטים, סימני מסחר, והוצאות מחקר, כל אחד מהם בנפרד;

(2) מוניטין;

(3) הוצאות יסוד;

(4) הוצאות, לרבות עמלות והנחות שהוצאו עקב הנפקת מניות או אגרות-חוב, או עקב גיוס הלוואות;

(5) הוצאות נדחות מסוגים אחרים שיצוינו.

(ב) תצויין שיטת ההפחתה של הסעיפים הכלולים בתקנת משנה (א).

(ג) יצוינו נסיבות רישומם של הסעיפים הכלולים בפסקאות (1), (2) ו-(5) של תקנת משנה (א) ודרך חישובם.

(ד) הוראות תקנת משנה (ג) לא יחולו לגבי סעיפי רכוש לא מוחשי או הוצאות נדחות, המוצגים במאזן שנערך לאחר שלושה מאזנים שנתיים שבהם הוצגו סעיפים אלה.

הלוואות וערבויות לבעלי ענין
45. (א) נתן התאגיד הלוואות לאנשים שהם בעלי ענין בתאגיד בתאריך המאזן, או שהיו בעלי ענין בתאגיד בעת מתן ההלוואות, או ערב התאגיד לחובות בעלי ענין כאמור, או שיעבד התאגיד נכסיו להבטחת חובות כאלה, יצוינו:

(1) סך כל יתרות ההלוואות של התאגיד לבעלי ענין כאמור;

(2) סך כל היתרות של חובות בעלי ענין כאמור, שלהם ערב התאגיד, או שלהבטחתם שיעבד את נכסיו;

(3) סך כל הסכומים הכלולים ביתרות שהוצגו לפי פסקאות (1) ו-(2) ביחד והמתיחסים להלוואות לערבויות ולשעבודים שניתנו 12 חדשים או יותר לפני תאריך המאזן;

(4) הסכום הגדול ביותר של סך כל היתרות של ההלוואות והחובות האמורות בפסקאות (1) ו-(2) ביחד, בתקופה של שנים-עשר חודש לפני תאריך המאזן.

(ב) ניתנו הלוואות וערבויות כאמור בתקנת משנה (א) בדרך העסקים הרגילה של התאגיד וסך כל יתרות ההלוואות והחובות האמורות בפסקאות (1) ו-(2) של תקנת משנה (א) ביחד, אינן עולות בתאריך המאזן על עשרה אחוזים מסך כל יתרות ההלוואות והערבויות שנתן התאגיד — לא יחולו הוראות תקנת משנה (א).

**פרק ה': פרטים שיש לכלול בדו"חות בדבר חברות-אם, חברות-בת
וחברות-מסונפות**

התחייבויות —
פירוט נוסף

46. (א) בכל קבוצה מקבוצות ההתחייבויות במאזן יצוינו:

- (1) הלוואות שנתקבלו מחברות-אם, חברות-בת וחברות-מסונפות;
- (2) אגרות חוב של התאגיד המוחזקות בידי חברות כאמור בפסקה (1);
- (3) חשבוניות שוטפים של חברות כאמור בפסקה (1).

(ב) הפרטים בתקנת משנה (א) יינתנו בנפרד לגבי חברות-אם, חברות-בת וחברות-מסונפות.

השקעות —
פירוט נוסף

47. בקבוצות ההשקעות במאזן, יוצגו בנפרד השקעות בחברות-בת והשקעות בחברות-מסונפות, כשהן מפורטות לפי זה:

- (1) מניות — בציון נפרד של מניות רשומות בבורסה, יחד עם ערכן בבורסה ביום המאזן;
- (2) אגרות חוב — בציון נפרד של אגרות חוב רשומות בבורסה יחד עם ערכן בבורסה ביום המאזן;
- (3) הלוואות;
- (4) חשבוניות שוטפים, למעט חשבוניות שנוצרו בדרך העסקים הרגילה של התאגיד ושל חברת-הבת או החברה-המסונפת.

דו"חות מאוחדים

48. (א) יצורפו לדו"חות התאגיד, גם דו"חות מאוחדים של התאגיד עם אותן חברות בת שבהן הוא מחזיק למעלה מחמישים אחוז מן הערך הנקוב של הון המניות המונפק מכוח ההצבעה.

(ב) הדו"חות המאוחדים יהיו ערוכים לתאריך הדו"חות של התאגיד.

(ג) לא אוחדו כל הדו"חות תוך שימוש עקבי בעקרונות חשבונאיים — יוסבר השוני שבשימוש ותפורט בסכומים השפעתו על סעיפי המאזן והרווח הנקי המאוחדים.

פסור מהנשת
דו"חות מאוחדים

49. הרשות רשאית לפטור את התאגיד מאיחוד דו"חות של חברות-בת, כולן או מקצתן, בכל אחד מהמקרים הבאים:

- (1) אם לדעתה הסכומים המתיחסים לחברות-הבת אינם מהותיים;
- (2) אם לדעתה, אין אחד הדו"חות רצוי בגלל השוני בעסקי החברות, או בגלל מיעוט כוח ההצבעה של התאגיד בחברת-הבת, או בגלל חלקו הקטן של התאגיד בהון המונפק של חברת-הבת;
- (3) אם לדעתה עלולות תוצאות האיחוד להטעות.

ציון הסיבה
לאי-איחוד

50. לא אוחדו דו"חות חברות-הבת, כולם או מקצתם, עם דו"חות התאגיד, תצוין הסיבה לכך בדו"חות המאוחדים, ואם לא נערכו דו"חות כאלה — בדו"חות התאגיד.

דו"חות של
חברות-בת

51. לדו"חות השנתיים של התאגיד יצורפו דו"חות שנתיים מבוקרים אחרונים של חברות-הבת שלא אוחדו עם דו"חות התאגיד, למעט דו"חות שאינם מהותיים לעסקי התאגיד.

52. (א) הדו"חות של חברות-בת שאוחדו עם דו"חות התאגיד, או שצורפו להם בהתאם לתקנות 48 ו-51, יהיו ערוכים לתאריך המאזן של התאגיד.

(ב) הרשות רשאית לפטור מהוראות תקנה זו, אם ראתה לעשות כן בנסיבות הענין.

פסוק מהגשת
דו"חות של
חברות-בת

53. (א) הרשות רשאית לפטור את התאגיד מצירוף דו"חות של חברות-בת כאמור בתקנה 51, אם לדעתה צירוף הדו"חות כרוך בקשיים מיוחדים או אינו רצוי, ובלבד שמתן הפטור לא יפגע בעיניו של המשקיע בניירות ערך של התאגיד.

(ב) הרשות רשאית להתנות את מתן הפטור לפי תקנת משנה (א) בצירוף דו"חות קודמים של חברות-הבת או בציון פרטים אחרים אודותן.

הכתייגויות
והימנעויות
בדו"חות
חברות-בת

54. (א) בדו"חות המאוחדים, ואם לא נערכו דו"חות כאלה — בדו"חות התאגיד, יפורטו ההסתייגויות או ההימנעויות של רואה החשבון הכלולות בחוות דעתו בדו"חות של חברות-הבת שלא אוחדו, ובכללן ההסתייגויות או ההימנעויות שרואה-החשבון היה חייב לכלול בחוות דעתו בהתאם לנהלים המקובלים.

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו לגבי הסתייגויות שהובאו בחשבון בדו"חות המאוחדים, או בדו"חות התאגיד, הכל לפי הענין.

הנדרות

55. בתקנות 56, 57 ו-59 —

„ערך ההשקעה לפי ספרי חברת-הבת“ — חלקו של התאגיד, בהון בקרנות ובעודפים של חברת-בת שלו, לפי ספרי חברת-הבת;

„הפרש מקורי“ — ההפרש בין עלות ההשקעה לבין ערך ההשקעה, לפי ספרי חברת-הבת, ליום שבו רכש התאגיד את המניות של חברת-הבת.

דו"ח תיאום

56. (א) בדו"חות המאוחדים, ואם לא נערכו דו"חות כאלה — בדו"חות התאגיד, יובא דו"ח תיאום, לתאריך המאזן, בין השקעות התאגיד במניות כל חברת-בת — שדו"חותיה לא אוחדו — כפי שהן מוצגות בדו"חות התאגיד, או בדו"חות המאוחדים, הכל לפי הענין, לבין ערך ההשקעה לפי ספרי חברת-הבת.

(ב) פטרה הרשות את התאגיד מצירוף דו"חות של חברת-בת כאמור בתקנה 53, רשאית היא גם לפטור את התאגיד מלכלול את חלקו בחברה זו בדו"ח התיאום.

(ג) הרשות רשאית להתנות את מתן הפטור לפי תקנת משנה (ב) בציון חלק מהפרטים שיש לכללם בדו"ח התיאום בהתאם לתקנה 57.

פרטי
דו"ח תיאום

57. (א) בדו"ח התיאום יוצגו בנפרד: —

(1) ההפרש המקורי;

(2) הסכומים שנוספו לערך ההשקעה לפי ספרי חברת-הבת, או נגרעו ממנו — החל מהתאריך שבו רכש התאגיד את המניות של חברת-הבת ועד התאריך של מאזן התאגיד — עקב שינויים בעודפים שנצטברו, ובמידת האפשר גם בציון נפרד של הסכומים כאמור המתיחסים לרווחי הון, או להפסדי הון;

(3) הסכומים שנוספו או נגרעו כאמור בפסקה (2) עקב שינויים בקרנות, בציון נפרד של הסכומים כאמור המתייחסים להערכות חדשות, להעברות אחרות לקרנות ולהעברות אחרות מקרנות;

(4) הסכומים שנוספו או נגרעו כאמור בפסקה (2) עקב הקצאת מניות;

(5) הפרשות בספרי התאגיד לכיסוי הפחתת ערך השקעות בחברת-בת, או הקטנתן של ההפרשות האמורות או ביטולן;

(6) תיאומים אחרים בספרי התאגיד בערך השקעותיו בחברת-הבת, בציון פרטי תיאומים אלה;

(7) הסכומים הכלולים בדו"ח התיאום לפי פסקאות (1) עד (6) והמתייחסים לתקופת הדו"חות, כל אחד מהם בנפרד.

(ב) מותר להציג דו"ח תיאום המתייחס לכל חברות-הבת ביחד.

58. אם בדו"חות התאגיד ובדו"חות חברת-בת שלו שלא אוחדו, הוצגו הלוואות, איגרות חוב או חשבוניות שוטפים בסכומים שאינם זהים, או שלא ניתן להבחין בין השקעות התאגיד במניות של חברת-הבת ובין השקעותיו בחברה זו בצורה אחרת — יתיחס דו"ח התיאום לפי תקנות 56 ו-57 גם לחשבוניות ולהשקעות האמורים, בשינויים המחוייבים.

דו"ח תיאום —
הלוואות
וחשבוניות
שוטפים

59. (א) אם לפי ספרי חברת-הבת שדו"חותיה לא אוחדו ירד ערך ההשקעה מן התאריך שבו רכש התאגיד את המניות עד התאריך של מאזן התאגיד, ולא נעשתה הפרשה לכיסוי הירידה האמורה בדו"חות המאוחדים, או בדו"חות התאגיד אם לא נערכו דו"חות מאוחדים — יצויין סכום הירידה.

הפחתת השקעה
בחברת-בת

(ב) עלתה עלות ההשקעה בחברת-בת שדו"חותיה לא אוחדו על ערך ההשקעה לפי ספרי חברת-הבת, ביום שבו רכש התאגיד את המניות של חברת-הבת — תצויין מדיניות ההפחתה של יתרת ההפרש, ואם לא נעשית הפחתה כזו יצויין סכום ההפרש.

60. (א) נרשם ריווח או הפסד בדו"חות של התאגיד או של חברת-בת שלו, או בדו"חות מאוחדים, כתוצאה מעסקאות שבין התאגיד או חברות-הבת שלו שדו"חותיהן אוחדו לבין חברות-בת שדו"חותיהן לא אוחדו, או כתוצאה מעסקאות של חברות-בת שדו"חותיהן לא אוחדו, בינן לבין עצמן, והרווח או ההפסד האמור לא מומש על ידי התאגיד וחברות הבת שלו בעסקה עם אחרים — יצויין סכום הרווח או ההפסד שלא מומש כאמור בדו"חות המאוחדים, ואם לא נערכו דו"חות כאלה — בדו"חות התאגיד.

עסקאות התאגיד
וחברות-הבת

(ב) נרשם בתאגיד ובחברות הבת שלו סכום כהכנסה בחברה אחת וכהוצאה בחברה אחרת — לא יחולו הוראות תקנת משנה (א).

(ג) בדו"חות המאוחדים, ואם לא נערכו דו"חות כאלה — בדו"חות התאגיד, יצויין סכום המחזור בעסקאות שבין התאגיד או חברות-הבת שלו שדו"חותיהן אוחדו, לבין חברות-בת שדו"חותיהן לא אוחדו.

61. (א) הוראות תקנות 51 ו-53 עד 59, יחולו גם על חברות מסוגפות של התאגיד, ויראו אותן לצרכי ההוראות האמורות כאילו היו חברות-בת של התאגיד שדו"חותיהן לא אוחדו.

חברות מסוגפות

(ב) הרשות רשאית לפטור תאגיד מהוראות תקנה זו.

פרק ו': הפרטים שיש לכלול בדו"ח הרווח-והפסד:

62. יוצגו בנפרד קבוצות אלה:
- (1) הכנסות והוצאות מפעולות רגילות בתקופת דו"ח הרווח-והפסד;
 - (2) הכנסות והוצאות מפעולות שאינן רגילות בתקופת דו"ח הרווח-והפסד, לרבות פעולות חד-פעמיות;
 - (3) הכנסות והוצאות על חשבון שנים קודמות.
63. יוצג סכום המכירות והשירותים שסופקו, לאחר ניכוי החזרות, הנחות ומסי קניה ובלו, הכל לפי הענין, ויצויין הסכום של מסי הקניה והבלו שנוכה כאמור.
64. (א) יוצג סכום עלות המכירות והשירותים שסופקו, בפירוט סעיפי ההוצאות המתאימים לעסקי התאגיד, ובכללם גם השינויים במלאי.
- (ב) תאגיד שהוא מפעל תעשייתי יציג את עלות הייצור בפירוט זה:
- (1) שימוש בחומרים, לרבות חלקים קנויים וחמרי עזר;
 - (2) שכר עבודה לרבות ההוצאות הנלוות לו;
 - (3) עלות עבודת חוץ קנויה;
 - (4) פחת;
 - (5) הוצאות ייצור אחרות.
65. עוסק התאגיד בעסקאות ארוכות מועד, ובכללן עבודות קבלניות, מכירות תמורת תשלומים בשיעורין, ומכר-אגבי-שכירות — תוסבר השיטה שלפיה מועברות התוצאות של עסקאות אלה לדו"ח הרווח-והפסד ויצויין סכום הרווח או ההפסד שנכלל בדו"ח כאמור.
66. יוצגו בנפרד הסכומים הכוללים של:
- (1) הוצאות המכירה והשיווק;
 - (2) הוצאות ההנהלה וההוצאות הכלליות;
 - (3) הוצאות המימון.
67. (א) יצויין סכום הפרשה לחובות מסופקים, לרבות סכום של הפרשה כללית שאינה מתייחסת לחובות מסוימים.
- (ב) הופרשה הפרשה כללית כאמור בתקנת משנה (א) — תצויין השיטה שלפיה נקבע סכום ההפרשה.
68. הונו או נדחו הוצאות — יצויין הסכום שהוון או שנדחה, כשהוא מפורט לפי הסעיפים המוצגים בדו"ח הרווח-והפסד.
69. יוצגו הפחתות של נכסים לא מוחשיים ושל הוצאות נדחות, בפירוט זה:
- (1) הוצאות יסוד והוצאות גיוס הון והקצאות;
 - (2) הוצאות להנפקת אגרות חוב;
 - (3) כל סעיף מהותי אחר, בנפרד.

70. השתתפו אחרים בהוצאות התאגיד — יצויינו סכומי ההשתתפות בנפרד.

71. (א) יוצגו שכר מנהלים וההוצאות הנלוות, דמי ניהול, דמי שירותים וכל הטבה אחרת בעד שירות כמנהל, לרבות תשלום עקב פרישה של מנהל מתפקידו.

(ב) ההטבות האמורות בתקנת משנה (א) יוצגו בסכום כולל אחד, לגבי כל המנהלים ביחד, ויכללו גם את ההטבות המשתלמות לכל אדם אחר בעד שירותי המנהלים.

(ג) הוראות תקנה זו לא יחולו על משכורת והוצאות נלוות, המשתלמות למנהל עקב מילוי משרה בתאגיד.

(ד) משתלמות ההטבות האמורות בתקנת משנה (א) על ידי חברת-בת של התאגיד — יצויין הסכום הכולל של הטבות אלה.

72. (א) יוצגו התשלומים לבעלי ענין בתאגיד, בפירוט זה:

תשלומים
לבעלי ענין

(1) ריבית;

(2) דמי ניהול, דמי שירותים או הטבות אחרות, למעט תשלומים כאמור המוצגים לפי הוראות תקנה 71.

(ב) משתלמים תשלומים כאמור בתקנת משנה (א) על ידי חברת-בת של התאגיד — יצויינו הסכומים לפי הפירוט האמור.

(ג) הוראות תקנה זו לא יחולו על תשלומים בדרך העסקים הרגילה.

73. (א) יצוינו בנפרד הסכומים הכוללים של הרווחים ושל ההפסדים עקב עסקאות שבין התאגיד או חברות-בת שלו לבין בעלי ענין בתאגיד, למעט עסקאות בדרך העסקים הרגילה של התאגיד, או חברות-הבת האמורות, הכל לפי הענין.

עסקאות עם
בעלי ענין

(ב) יצויין סכום המחזור בעסקאות שבין התאגיד לבין בעלי ענין בתאגיד.

74. הכנסות והוצאות מהפרשי הצמדה יצוינו בנפרד באחת מדרכים אלה:

הפרשי הצמדה

(1) הפרשי הצמדה של קרן וריבית יחד;

(2) הפרשי הצמדה של קרן בלבד, כאשר הפרשי הצמדה של ריבית כלולים בהכנסות מריבית, או בהוצאות מריבית, הכל לפי הענין.

1918 Gold 6 3/4

75. יוצגו הכנסות מחברות-בת, מחברות-מסונפות ומחברות אחרות, כל סוג בנפרד, בפירוט זה:

הכנסות
מהשקעות

(1) ריבית;

(2) דיבידנד;

(3) דמי ניהול, דמי שירותים, והכנסות אחרות.

76. (א) כללו ההכנסות מחברות כאמור בתקנה 75, הכנסה מרווחים שנצטברו בחברות אלה, לפני המועד שבו נעשתה השקעת התאגיד, או הכנסה השייכת לתקופה שלפני המועד האמור — תופחת הכנסה זו לאחר ניכוי המס המתייחס אליה מעלות ההשקעה.

הכנסה השייכת
לתקופה
שקדמה
להשקעה

(ב) קיימות נסיבות מיוחדות המצדיקות סטיה מהוראות תקנת משנה (א) — יוסברו הנסיבות ויצויין סכום ההכנסה האמורה.

77. יפורטו בנפרד רווחים או הפסדים ממימוש רכוש מסוגים אלה:

- (1) השקעות בחברת-בת;
- (2) השקעות בחברה מסונפת;
- (3) השקעות במניות ובאיגרות חוב של חברות אחרות, שני הסוגים בנפרד;
- (4) רכוש אחר — כל סעיף מהותי בנפרד.

78. בקבוצת ההכנסות וההוצאות מפעולות שאינן רגילות יצויינו בנפרד רווחי הון והפסדי הון.

79. בקבוצת ההכנסות וההוצאות על חשבון שנים קודמות, יפורט כל סכום מהותי ותצויין השנה שאליה הוא משתייך.

80. יוצג סכום הרווח או ההפסד בתקופת הדו"ח, לאחר רישום כל ההכנסות, ההוצאות, ההפרשות ומסי ההכנסה; הסכום האמור יוצג לפני העברת העודף או הגרעון מהמאזן הקודם, לפני העברה מכל סעיף אחר שבקבוצת הון המניות הקרנות והעודפים או לפני העברה לסעיף כאמור ולפני ניכוי הדיבידנד ששולם או שהוצע.

81. (א) תוצג ההפרשה למסים החלים על ההכנסה ויפורטו:

- (1) השלמת הפרשות על חשבון שנים קודמות;
- (2) ביטול הפרשות-יתר שנעשו בשנים קודמות;
- (3) הפרשות לעתודה להשוואת מסים;

(4) ביטול הפרשות לעתודה להשוואת מסים או שימוש בעתודה זו.

(ב) היו הבדלים מהותיים בין סכום ההכנסה לצורך חישוב המס לבין ההכנסה לפי דו"ח הרווח-ההפסד — יצוינו סכום ההפרש ומרכיביו העיקריים.

82. תצויין כל העברה מדו"ח הרווח-ההפסד לכל אחת מקרנות התאגיד, וכל העברה מכל אחת הקרנות האמורות לדו"ח הרווח-ההפסד.

83. (א) דיבידנד שהוכרז ודיבידנד שהוצע יוצגו בנפרד, בציון שיעורי הדיבידנד וסכומו הכולל לפני ניכוי מס.

(ב) יצויין הסכום שבו תקטן החבות במס עקב תשלום הדיבידנד.

84. יוצגו בנפרד סכומי הדיבידנד שחולקו כמניות הטבה או המוצעים לחלוקה כאמור, בציון שיעורי הדיבידנד האמורים.

פרק ז': אירועים לאחר תאריך המאזן

85. התגלה — לאחר תאריך המאזן ולפני חתימת חוות דעתו של רואה החשבון — דבר, שידיעתו לפני תאריך המאזן, היתה מחייבת שינויים בדו"חות, כדי להתאימם להוראות תקנה 3 — ייערכו הדו"חות לפי זה.

86. התרחש — לאחר תאריך המאזן ולפני חתימת חוות דעתו של רואה החשבון — דבר שגרם או עשוי לגרום לשינוי ניכר לאחר תאריך המאזן, במצב עסקי התאגיד או בתוצאות פעולותיו העסקיות — יתואר הדבר בהערות לדו"חות ותצויין במידת האפשר השפעתו בסכומים על סעיפי הדו"חות.



משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).