



רשומות

קובץ התקנות

31 באוקטובר 2005

6431

כ"ח בתשרי התשס"ו

עמוד

20	תקנות ניירות ערך (אגרת בקשה למתן היתר לפרסום תשקיף) (תיקון) התשס"ו-2005
	תקנות ניירות ערך (אגרת טיפול בהקצאת ניירות ערך בחברה רשומה שהוצעו שלא לציבור) (תיקון).
21	התשס"ו-2005
21	תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו) (תיקון), התשס"ו-2005
26	תקנות ניירות ערך (תקופה להגשת הזמנות לניירות ערך המוצעים בתשקיף), התשס"ו-2005
27	תקנות ניירות ערך (תנאים להצעה על פי תשקיף מדף), התשס"ו-2005
27	תקנות ניירות ערך (הצעת מדף של ניירות ערך), התשס"ו-2005
	תקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוח מידי, דוח חודשי, דוח על החזקת יחידות ודוח על הצבעה באסיפה כללית) (תיקון), התשס"ו-2005
28	
52	תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) (תיקון), התשס"ו-2005
53	תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) (תיקון), התשס"ו-2005
53	תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה) (תיקון), התשס"ו-2005
54	תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) (תיקון), התשס"ו-2005

תקנות ניירות ערך (אגרת בקשה למתן היתר לפרסום תשקיף) (תיקון). התשס"ו-2005

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 55א ו-56(א) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹ (להלן – החוק), ולפי סעיף 130א לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994², ובהתאם לסעיף 30 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985³, בהתייעצות עם הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנה 2 לתקנות ניירות ערך (אגרת בקשה למתן היתר לפרסום תשקיף), התשנ"ה-1995⁴ (להלן – התקנות העיקריות) –

(1) בתקנת משנה (ב), המילים "וב-1 ביולי" – יימחקו;

(2) בתקנת משנה (ה), במקום "30 ימים לאחר מתן ההיתר לפרסום התשקיף" יבוא "20 ימים ממתן הודעת המציע על תוצאות ההצעה שבתשקיף".

2. בתקנה 3 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (ג), במקום "30 ימים לאחר מתן ההיתר לפרסום התשקיף" יבוא "20 ימים ממתן הודעת המציע על תוצאות ההצעה שבתשקיף";

(2) בתקנת משנה (ד), במקום "14 יום ממתן ההיתר לפרסום התשקיף" יבוא "20 ימים ממתן הודעת המציע על תוצאות ההצעה שבתשקיף";

(3) אחרי תקנה משנה (ד) יבוא:

"(ה) תשלום כאמור בתקנות משנה (ג) ו-(ד) לא יפחת מסכום של 100 שקלים חדשים."

3. במקום תקנה 4 לתקנות העיקריות יבוא:

"הצעת ניירות
ערך על פי תשקיף
מדף
4א. (א) המציע ישלם לרשות אגרה, עם הגשת בקשה להיתר פרסומו של תשקיף מדף כמשמעותו בסעיף 23א(1) לחוק, ואולם תוספת האגרה תשולם רק בעד ניירות ערך אשר התקופה להגשת הזמנות לגביהם, נקבעה בתשקיף המדף במועד פרסומו.

(ב) בלי לגרוע מהאמור בתקנת משנה (א), מוצעים ניירות ערך על פי תשקיף מדף כמשמעותו בסעיף 23א(1) לחוק, ופורסם דוח הצעת מדף, תשולם תוספת אגרה; תוספת האגרה תשולם בעד ניירות ערך המוצעים במועד פרסום דוח הצעת המדף, והיא תשולם מדי חודש, עד ליום ה-14 בו, לגבי ניירות הערך שהוקצו במשך החודש הקודם (להלן – התמורה).

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב), הסכום הכולל של תוספת האגרה שתשולם בקשר עם תשקיף מדף להצעת ניירות ערך מסחריים לא יעלה על 3/100 אחוז (שלוש מאיות האחוז) מן השווי המרבי של ניירות הערך המסחריים על פי התשקיף, שיכול שיהיו בידי הציבור במועד כלשהו.

(ד) לא שולמה תוספת האגרה במועד האמור בתקנת משנה (ב), היא תשתנה בשיעור השינוי שחל בין המדד שפורסם בחודש שבו התקבלה התמורה לבין המדד שפורסם לאחרונה לפני מועד תשלום תוספת האגרה.

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 19.

² ס"ח התשנ"ד, עמ' 308; התשס"ה, עמ' 39.

³ ס"ח התשמ"ה, עמ' 60.

⁴ ק"ת התשנ"ה, עמ' 702; התשס"ב, עמ' 23.

הצעת ניירות
ערך של קרן
להשקעות
במקרקעין

4ב. ניתן היתר לפרסומו של תשקיף שהוצעו בו מניות של קרן להשקעות
במקרקעין כהגדרתה בסעיף 2א64(א) לפקודת מס הכנסה⁵, לא תשולם אגרה
בעד ההיתר."

4. תקנה 7 לתקנות העיקריות – בטלה.
5. בתקנה 7א לתקנות העיקריות, במקום "1/3000" יבוא "1/30".
6. תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן, ואולם –

(1) תחילתה של תקנה 4א כנוסחה בתקנה 3 לתקנות אלה, במועד כניסתן לתוקף של תקנות לפי סעיפים קטנים (ד) ו-(ז) של סעיף 23א לחוק ושל תקנות מכוח סעיף 16 לחוק לענין פרטים שאותם נדרש לכלול בתשקיף מדף;

(2) תחילתה של תקנה 4ב כנוסחה בתקנה 3 לתקנות אלה, ביום תחילתו של חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005, ותוקפה לשנתיים מיום תחילתה.

י"א באלול התשס"ה (15 בספטמבר 2005)
(חמ 926-3)

אהוד אולמרט
ממלא מקום שר האוצר

⁵ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.
⁶ ס"ח התשס"ה, עמ' 766.

תקנות ניירות ערך (אגרת טיפול בהקצאת ניירות ערך בחברה רשומה שהוצעו שלא לציבור) (תיקון), התשס"ו-2005

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 55א ו-56(א) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹, ובהתאם לסעיף 30 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985², בהתייעצות עם הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנה 3(א) לתקנות ניירות ערך (אגרת טיפול בהקצאת ניירות ערך בחברה רשומה שלא תיקון תקנה 3 הוצעו לציבור), התשנ"ט-1998³, המילים "וב' 1 ביולי" – יימחקו.
2. תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן.

י"א באלול התשס"ה (15 בספטמבר 2005)
(חמ 2360-3)

אהוד אולמרט
ממלא מקום שר האוצר

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 19.
² ס"ח התשמ"ה, עמ' 60.
³ ק"ת התשנ"ט, עמ' 226.

תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו) (תיקון), התשס"ו-2005

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

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

1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנה וצורתו), התשכ"ט-1969² (להלן – התקנות העיקריות), בסופה יבוא:

”חברה מדרגת” – חברה המנויה בתוספת השניה;

”דרגת השקעה” – דרגת השקעה המנויה בתוספת השניה;

”דוח הצעת מדרף” – כמשמעותו בסעיף 23א(ו) לחוק.”

2. בתקנה 13(4) לתקנות העיקריות, בסופה יבוא ”או המנגנון לחישובו”.

3. אחרי תקנה 25 לתקנות העיקריות יבוא:

”תשקיף מדרף 25א. בתשקיף מדרף יצוין כי הצעה של ניירות ערך על פיו כאמור בסעיף 23א(ו) לחוק תיעשה על פי דוח הצעת מדרף שבו יושלמו הפרטים המיוחדים לאותה הצעה.”

4. בתקנה 44 לתקנות העיקריות, במקום ”בתוספת” יבוא ”בתוספת הראשונה”.

5. בתקנה 44 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א), במקום ”מוצעות איגרות חוב וכביטחון למילוי תנאיהן” יבוא ”מוצעים ניירות ערך מסחריים או איגרות חוב וכביטחון למילוי תנאיהם” ובמקום ”את איגרות החוב המוצעות” יבוא ”את איגרות החוב או את ניירות הערך המסחריים המוצעים”;

(2) אחרי תקנת משנה (א) יבוא:

”(א1) האמור בתקנת משנה (א) לא יחול על –

(1) ערבות שניתנה בידי תאגיד בנקאי או בידי מבטח, ובלבד שדורגו בדרגת השקעה;

(2) ערבות, לרבות פוליסת ביטוח שהנפיק מבטח שדורג בדרגת השקעה, שניתנה כביטחון למילוי תנאי איגרות החוב או ניירות הערך המסחריים;

בתקנת משנה זו –

”מבטח” – כהגדרתו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ”א-1981³ (להלן – חוק הפיקוח), וכן תאגיד הפועל במדינת חוץ והנתון לפיקוח בתחום עיסוקו, אשר אילו ניהל את אותם עסקים בישראל היה חייב ברישיון על פי חוק הפיקוח והוא בעל רישיון במדינה שהוא פועל בה;

”תאגיד בנקאי” – כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ”א-1981⁴ (להלן – חוק הבנקאות), למעט חברת שירותים משותפת, וכן תאגיד הפועל במדינת חוץ והנתון לפיקוח בתחום עיסוקו, אשר אילו ניהל את אותם עסקים בישראל היה חייב ברישיון בנק על פי חוק הבנקאות והוא בעל רישיון במדינה שהוא פועל בה.”

6. בתקנה 51 לתקנות העיקריות –

(1) במקום תקנת משנה (ב) יבוא:

”(ב) הוראות תקנה זו לא יחולו על –

² ק”ת התשכ”ט, עמ’ 1794; התשס”ד, עמ’ 975.

³ ס”ח התשמ”א, עמ’ 208.

⁴ ס”ח התשמ”א, עמ’ 232.

(1) מנפיק המציע תעודות התחייבות המדורגות בדרגת השקעה, שתמורתן נועדה להיות מושקעת במלואה בתעודות התחייבות של תאגיד בנקאי או של מבטח, המדורג בדרגת השקעה, ופירעוןן של תעודות ההתחייבות של התאגיד הבנקאי או המבטח מיועד לשמש לפירעון תעודות ההתחייבות המונפקות;

(2) מנפיק המציע תעודות התחייבות המדורגות בדרגת השקעה, שתמורתן נועדה להיות מופקדת במלואה בתאגיד בנקאי או במבטח, המדורג בדרגת השקעה, ואשר הפיקדון ישמש לפירעוןן.

בתקנת משנה זו –

“תאגיד בנקאי” ו”מבטח” – כמשמעותם בתקנה 44ב(א1), לרבות חברה בשליטתם, אשר נועדה להנפיק תעודות התחייבות בלבד או שנועדה לכך בלבד שתמורת ההנפקה תופקד בה, כאמור בתקנה זו;

“תעודות התחייבות” – תעודות המונפקות בסדרה על ידי תאגיד והמקנות זכות לתבוע מתאגיד כאמור סכום כסף, בתאריך קבוע או בהתקיים תנאי מסוים, ואינן מקנות זכות חברות או השתתפות באותו תאגיד, ולמעט תעודות כאמור המקנות למחזיק בהן זכות להמירן בניירות ערך של התאגיד;”;

(2) תקנת משנה (ג) – בטלה.

החלפת תקנה 72

7. במקום תקנה 72 לתקנות העיקריות יבוא:

“תשקיף להצעת ניירות ערך מסחריים”
72. (א) תשקיף להצעת ניירות ערך מסחריים של תאגיד מדווח יכול שיכלול לגבי כל סדרת ניירות ערך מסחריים פרטים אלה בלבד:

(1) שם המנפיק, סוג התאגיד שהוא נמנה עליו, החוק שלפיו הואגד ותאריך ההאגד; ואם המנפיק אינו המציע – גם שמו של המציע;

(2) שוויו הנקוב של נייר הערך המסחרי;

(3) השווי הנקוב המרבי של הסדרה שבמחזור כפי שעשוי להיות מזמן לזמן;

(4) שיעור הריבית שניירות הערך המסחריים יישאו או המנגנון לחישובו;

(5) מועדי הפדיון של ניירות הערך המסחריים;

(6) אם ניתנה ערבות לתשלום ההתחייבות על פי ניירות הערך המסחריים – שם הערב;

(7) המקורות שמהם עתיד המנפיק לפרוע את ניירות הערך המסחריים וגורמים העלולים לסכן את פירעון ניירות הערך המסחריים, כולו או חלקו;

(8) הפרטים האמורים בתקנה 13, כשהם מובאים גם לגבי סדרות ניירות ערך מסחריים המצויות עדיין במחזור או שהמנפיק רשאי להציע על פי תשקיף שקיבל את היתר הרשות לפרסומו;

(10) הפרטים האמורים בתקנות 2, 4 עד 9, 14, 15, 18, 20 עד 23, 25, 30, 31, 39, 40, 44ב, 47, 61, 62א, 63, 68, 69, בשינויים המחויבים;

(11) תיאור ההון הרשום המונפק והנפרע של המנפיק, והשינויים שחלו בו בשתי השנים שקדמו לתאריך התשקיף.

(ב) תשקיף מדף להצעת ניירות ערך מסחריים יכול, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), את חלק הסדרה המוצע ביום פרסום התשקיף, אם מוצע, ויצוין כי הצעה של כל חלק נוסף מן הסדרה תיעשה על פי דוח הצעת מדף שבו יושלמו הפרטים המיוחדים לאותה הצעה.

(ג) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), מנפיק שנתקיים בו אחד משני תנאים אלה, יכול גם את כל הפרטים המפורטים בתקנת משנה (ד):

(1) בתקופה של 36 החודשים שקדמו ליום הגשת הבקשה למתן היתר לפרסום תשקיף או בתקופה שמיום היותו לראשונה תאגיד מדווח, הקצרה מביניהן, התקיים לגביו אחד מאלה:

(א) מצאה הרשות כי לא קיים את הדרישות, הנוגעות לחובות הדיווח החלות עליו, כולן או מקצתן;

(ב) הורשע בעבירה לפי חוק זה הנוגעת להפרת חובת דיווח החלה עליו, או בית משפט בהליך אזרחי מצא שהפר הוראה כאמור;

(2) בתקופה של 36 החודשים שקדמו ליום פרסום התשקיף הורשע נושא משרה בו בעבירה לפי חוק זה הנוגעת להפרת חובת דיווח החלה עליו, או בית משפט בהליך אזרחי מצא שהפר הוראה כאמור.

(ד) על תשקיף ניירות ערך מסחריים של מנפיק שאינו תאגיד מדווח יחולו, בשינויים המחויבים, גם תקנות אלה: 28, 44, 44א, 47 עד 49, 52 עד 57, 59, 60, 62 ו-65.

8. תקנה 73 לתקנות העיקריות – בטלה. ביטול תקנה 73

9. בכותרת לתוספת של התקנות העיקריות, אחרי "תוספת" יבוא "ראשונה". תיקון התוספת

10. אחרי התוספת הראשונה לתקנות העיקריות יבוא: הוספת התוספת השנייה

"תוספת שנייה"

(תקנה 1)

"חברה מדרגת" – כל אחת מאלה:

(1) מעלות החברה הישראלית לדירוג ניירות ערך בע"מ (להלן – מעלות);

(2) מידרוג בע"מ;

(3) Fitch Investors Service, L.P;

(4) Moody's Investor Service;

(5) Standard & Poor's Corporation (להלן – S&P);

”דרגת השקעה” – כל אחת מאלה:

(1) דרגת השקעה לזמן ארוך:

(א) דירוג מקומי – דרגה איי מינוס (A-) ומעלה בדירוג מעלות או דרגה המקבילה לה, על פי טבלת ההמרה שלהלן (להלן – הטבלה);

(ב) דירוג בין-לאומי – דרגה בי מינוס (BBB-) ומעלה בדירוג S&P או דרגה המקבילה לה על פי הטבלה;

(2) דרגת השקעה לזמן קצר:

(א) דירוג מקומי – דרגה איי שתיים (A-2) ומעלה בדירוג מעלות או דרגה המקבילה לה על פי הטבלה;

(ב) דירוג בין-לאומי – דרגה איי שלוש (A-3) ומעלה בדירוג S&P או דרגה המקבילה לה על פי הטבלה;

טבלת ההמרה

				דרגת השקעה זמן ארוך ישראלי
		מידרג	מעלות	
		Aaa	AAA	
		Aa1	AA+	
		Aa2	AA	
		Aa3	AA-	
		A1	A+	
		A2	A	
		A3	A-	
S&P	FITCH	MOODYS	BEST	דרגת השקעה זמן ארוך בין־לאומי
AAA	AAA	Aaa	A++,A+	
AA+	AA+	Aa1	A++,A+	
AA	AA	Aa2	A++,A+	
AA-	AA-	Aa3	A++,A+	
A+	A+	A1	A ,A-	
A	A	A2	A ,A-	
A-	A-	A3	A ,A-	
BBB+	BBB+	Baa1	B++ ,B+	
BBB	BBB	Baa2	B++ ,B+	
BBB-	BBB-	Baa3	B++ ,B+	

		דרגת השקעה זמן קצר מקומי		מעלות	מידרג
		A-1+, A-1		P1	
		A-1		P1, P2	
		A-2		P1, P2	
S&P	FITCH	MOODYS	BEST	דרגת השקעה זמן קצר בין-לאומי	
A-1+	F1	P1	AMB-1+, AMB-1		
A-1	F1	P1	AMB-1, AMB-2		
A-1, A-2	F1	P1, P2	AMB-1, AMB-2		
A-2	F1	P1, P2	AMB-1, AMB-2		
A-2	F2, F3	P2	AMB-2		
A-2, A-3	F2, F3	P2, P3	AMB-2		
A-3	F2, F3	P3	AMB-2		

11. תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן.

תחילה

י"א באלול התשס"ה (15 בספטמבר 2005)

אהוד אולמרט
ממלא מקום שר האוצר

(חמ 1829-3)

תקנות ניירות ערך (תקופה להגשת הזמנות לניירות ערך המוצעים בתשקיף), התשס"ו-2005

בתוקף סמכותי לפי סעיף 24(ב) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968' (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. התקופה להגשת הזמנות כמשמעותן בסעיף 24(א) לחוק, תתחיל לא לפני עבור חמישה ימי עסקים מיום פרסומו של התשקיף, ותסתיים לא יאוחר מ־45 ימים מיום פרסומו.

התקופה להגשת
הזמנות בהצעה
לציבור

2. על אף האמור בתקנה 1, כשניירות הערך המוצעים בתשקיף הם ניירות ערך מסחריים של תאגיד מדווח, תתחיל התקופה להגשת הזמנות לא לפני עבור שני ימי עסקים מיום פרסומו של התשקיף.

התקופה להגשת
הזמנות בהצעה
לציבור של ניירות
ערך מסחריים

3. על אף האמור בתקנות 1 ו־2, בהצעה לציבור על פי דוח הצעת מדף כמשמעותו בסעיף 23א(ו) לחוק, תתחיל התקופה להגשת הזמנות לא לפני תום חמש שעות מסחר ממועד פרסום הדוח; בתקנה זו, "שעת מסחר" – כהגדרתה בתקנות ניירות ערך (הצעת מדף של ניירות ערך), התשס"ו-2005.²

התקופה להגשת
הזמנות בהצעה
לציבור על פי דוח
הצעת מדף

4. (א) תחילתה של תקנה 1 – 30 ימים מיום פרסומן של תקנות אלה.

תחילה

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ד, עמ' 492; התשס"ה, עמ' 18.

² ק"ת התשס"ו, עמ' 27.

(ב) תחילתן של תקנות 2 ו-3 – 30 ימים מיום פרסומן של תקנות אלה או 30 ימים מיום פרסומן של תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו) (תיקון), התשס"ו–2005³, לפי המאוחר.

י"ד באלול התשס"ה (18 בספטמבר 2005)

(חמ 3464–3)

אהוד אולמרט

ממלא מקום שר האוצר

³ ק"ת התשס"ו, עמ' 21.

תקנות ניירות ערך (תנאים להצעה על פי תשקיף מדף), התשס"ו–2005

בתוקף סמכותי לפי סעיף 23א(ד) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח–1968¹, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. הצעת ניירות ערך על פי תשקיף מדף תתאפשר בתנאי שהמנפיק הוא תאגיד מדווח וחלפו 12 חודשים לפחות מאז הוצעו ניירות הערך שלו לציבור על פי תשקיף ובלבד שלא נתקיים בו אחד מאלה:

(1) בתקופה של 36 החודשים שקדמו ליום הגשת הבקשה למתן היתר לפרסום תשקיף או בתקופה שמיום היותו לראשונה תאגיד מדווח, הקצרה מביניהן, התקיים לגביו אחד מאלה:

(א) מצאה הרשות כי לא קיים את הדרישות, הנוגעות לחובות הדיווח החלות עליו, כולן או מקצתן;

(ב) הורשע בעבירה לפי חוק זה הנוגעת להפרת חובת דיווח החלה עליו, או בית משפט בהליך אזרחי מצא שהפר הוראה כאמור;

(2) ב-36 החודשים שקדמו ליום פרסום התשקיף הורשע נושא משרה בו בעבירה לפי חוק זה הנוגעת להפרת חובת דיווח החלה עליו או שבית משפט בהליך אזרחי מצא שהפר הוראה כאמור.

2. תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן או 30 ימים מיום פרסומן של תקנות תחילה ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו) (תיקון), התשס"ו–2005², לפי המאוחר.

י"א באלול התשס"ה (15 בספטמבר 2005)

(חמ 3465–3)

אהוד אולמרט

ממלא מקום שר האוצר

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 18.

² ק"ת התשס"ו, עמ' 21.

תקנות ניירות ערך (הצעת מדף של ניירות ערך), התשס"ו–2005

בתוקף סמכותי לפי סעיף 23א(ז)(2) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח–1968¹ (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 18.

“דוח מידי” – כמשמעותו בסעיף 36 לחוק;

“דוח הצעת מדף” – כמשמעותו בסעיף 23א(ו) לחוק;

“התקופה להגשת הזמנות” – כמשמעותה בסעיף 24 לחוק;

“שעת מסחר” – שעה שבה מתקיים בפועל מסחר בבורסה.

2. תאגיד המבקש להציע לציבור ניירות ערך על פי תשקיף מדף, אשר במועד פרסומו לא נקבעה בו התקופה להגשת הזמנות לגביהם, יגיש לרשות דוח הצעת מדף כאמור בתקנה 3.

3. דוח הצעת מדף יוגש לא יאחר מחמש שעות מסחר לפני תחילת התקופה להגשת הזמנות, ויראו אותו, ממועד הגשתו כאילו פורסם.

4. בדוח הצעת מדף יובאו כל שינוי או חידוש אשר אירעו בכל ענין שיש לתארו בתשקיף המדף, ויכול המציע לכלול אותם על דרך של הפניה; כמו כן יכלול גם את הפרטים שלהלן ככל שהם נוגעים להצעה:

(1) ניירות הערך המוצעים והשיעור באחוזים שהם יהיו מזכויות ההצבעה ומן ההון המונפק והנפרע לאחר ההנפקה וכן בדילול מלא;

(2) כמות ניירות הערך המוצעים;

(3) הריבית ותנאי ההצמדה שיישאו ניירות הערך המוצעים;

(4) מועדי המימוש או ההמרה של ניירות הערך המוצעים;

(5) מחיר ניירות הערך ותנאי התשלום;

(6) התקופה להגשת הזמנות.

5. תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן או 30 ימים מיום פרסומן של תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו) (תיקון), התשס”ו–2005², לפי המאוחר.

י”א באלול התשס”ה (15 בספטמבר 2005)

(חמ 3465–3)

אהוד אולמרט

ממלא מקום שר האוצר

² ק”ת התשס”ו, עמ’ 21.

תקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוח מידי, דוח חודשי, דוח על החזקת יחידות ודוח על הצבעה באסיפה כללית) (תיקון), התשס”ו–2005

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 61(ג), 71(א), 72(א), 77(ג) ו-131(א) לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ”ד–1994¹ (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. תקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוח מידי, דוח חודשי, דוח על החזקת יחידות ודוח על הצבעה באסיפה כללית), התשנ”ה–1994² (להלן – התקנות העיקריות), ייקראו “תקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוחות), התשנ”ה–1994”.

¹ ס”ח התשנ”ד, עמ’ 308; התשס”ה, עמ’ 39.

² ק”ת התשנ”ה, עמ’ 304; התשנ”ט, עמ’ 1030.

1. בתקנות אלה –

”הגדרה

”טופס דיווח” – כהגדרתו בתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני),
התשס”ג–2003³;

”מקורבים למנהל קרן” – אדם השולט במנהל קרן, חברה בשליטה
של אדם כאמור, דירקטור של מנהל קרן ועובד של מנהל קרן או
מועסק על ידו.”

החלפת תקנה 2

3. במקום תקנה 2 לתקנות העיקריות יבוא:

2. (א) על ענין או אירוע המפורט בתקנות אלה, יוגש לרשות דוח, ויצוינו
”הגשת דוח
לרשות
בו הפרטים הנדרשים בתקנות אלה; הדוח יוגש גם לבורסה, זולת אם צוין
בתקנות אלה כי הוא אינו פתוח לעיון הציבור.

(ב) דוח יוגש לרשות לפי טופס דיווח שכותרתו מתאימה לאירוע
או לענין המדווח; בהעדר טופס דיווח כאמור יוגש הדוח לפי טופס דיווח
שכותרתו ”דוח על אירוע אצל מנהל הקרן”, ”דוח על אירוע בקרן” או ”דוח
על אירוע אצל נאמן”, לפי הענין.

(ג) היה הענין או האירוע נוגע למנהל קרן או לקרן, יוגש הדוח בידי
מנהל הקרן, ואם היה הענין או האירוע נוגע לנאמן או לרואה החשבון של
הקרן, יוגש הדוח בידי הנאמן; הגיש הנאמן דוח, פטור מנהל הקרן מהגשת
דוח על אותו ענין או אירוע; הגיש מנהל הקרן דוח, יהיה הנאמן פטור
מהגשת דוח על אותו ענין או אירוע.

(ד) פרסום מידע במסגרת תשקיף אינו פוטר מחובת הגשת דוח לפי
תקנות אלה.

(ה) על ענין או אירוע שהם מן המפורסמות אין חובה להגיש דוח.

(ו) הוגש דוח לפי דרישת יושב ראש הרשות, רשאי הוא להורות
כי דבר הדרישה יצוין בדוח, ורשאי הוא להורות על פרסום בעיתון של
הדוח.”

תיקון תקנה 3

4. בתקנה 3 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א), המילים ”(להלן – מועד הגשה)” – יימחקו, ובמקום ”יום העסקים
השני” יבוא ”יום העסקים הראשון”;

(2) תקנת משנה (ב) – תימחק.

תיקון תקנה 4

5. בתקנה 4 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א), אחרי ”בתקנות אלה” יבוא ”כמפורט בטופס הדיווח”, ובמקום
”וינוסח” יבוא ”והם ינוסחו”;

(2) בתקנת משנה (ג), בסופה יבוא ”זולת אם צוין אחרת בתקנות אלה”;

(3) תקנת משנה (ד) – תימחק.

³ ק”ת התשס”ג, עמ’ 665.

6. במקום כותרת פרק ב' לתקנות העיקריות יבוא:

“פרק ב': ענין או אירוע טעון דיווח ופרטים שייכללו בדוח”.

7. במקום תקנות 5 עד 20 לתקנות העיקריות יבוא:

5. (א) שונה שם קרן, יצוינו בדוח מועד השינוי, שם הקרן לפני השינוי ושמה לאחר השינוי, בעברית וכן באנגלית או בתעתיק אנגלי.

(ב) לדוח יינתן פרסום בעיתון.

6. (א) שונה שמו של מנהל קרן, יצוינו בדוח פרטים אלה:
שינוי שם מנהל קרן

(1) שם מנהל הקרן לפני השינוי ושמו לאחר השינוי, בעברית וכן באנגלית או בתעתיק אנגלי;

(2) המועד שבו אישר רשם החברות את השינוי.

(ב) לדוח יינתן פרסום בעיתון.

7. חל שינוי במען משרדו הרשום של מנהל הקרן, במספר הטלפון, במספר הפקס או בכתובת הדואר האלקטרוני של מנהל הקרן, שלפיהם יכול הציבור לפנות למנהל הקרן, יצוין בדוח מועד השינוי ויובאו כל הפרטים כאמור, כפי שהם לאחר השינוי, לרבות הפרטים שלא חל בהם שינוי.

עדכון פרטי מנהל קרן

8. (א) נעשה אדם בעל ענין במנהל קרן, חדל אדם להיות בעל ענין במנהל קרן או חל שינוי בשיעור ההחזקה או בשיעור כוח ההצבעה של בעל ענין במנהל קרן, יצוינו בדוח פרטים אלה:
שינוי בהחזקה בהון מנהל הקרן ובכוח ההצבעה

(1) שמו של מי שנעשה בעל ענין במנהל הקרן ושיעור ההחזקה בהון או כוח ההצבעה שיש לו, או שמו של מי שחדל להיות בעל ענין, לפי הענין;

(2) היה הענין המדווח שינוי בשיעור ההחזקה או בשיעור כוח ההצבעה של בעל ענין – שיעור ההחזקה בהון או שיעור כוח ההצבעה, כפי שהיו לפני השינוי וכפי שהם לאחריו.

(ב) מי שנעשה בעל ענין במנהל קרן, מי שחדל להיות בעל ענין במנהל קרן, או בעל ענין שחל שינוי בשיעור ההחזקה בהון או בשיעור כוח ההצבעה שיש לו במנהל קרן, יודיע למנהל הקרן על הפרטים האמורים בפסקאות (1) ו-(2) של תקנת משנה (א), לא יאוחר מיום העסקים הראשון לאחר שנעשה בעל ענין, חדל להיות בעל ענין או שחל שינוי בהחזקתו כאמור.

(ג) הוראות תקנה זו לא יחולו על מי שחלה עליו חובת דיווח לפי חוק ניירות ערך.

9. (א) קיבל מנהל קרן או נאמן דרישה מיושב ראש הרשות לתשלום קנס אזרחי בשל הפרת הוראה מהוראות לפי החוק, יצוין בדוח תאריך קבלת הדרישה ותפורט מהות ההפרה.
קבלת דרישה לתשלום קנס אזרחי

(ב) היתה הדרישה סופית, יינתן לדוח פרסום בעיתון.

תובענה ייצוגית 10. אישר בית משפט הגשת תובענה ייצוגית נגד מנהל קרן או נאמן, יצוין בדוח התאריך שבו ניתנה החלטת בית המשפט, והעובדות המבססות את התביעה יתוארו בתמצית.

פסק דין בתובענה ייצוגית 11. ניתן פסק דין בתובענה ייצוגית שהוגשה נגד מנהל הקרן או הנאמן, יצוינו בדוח דבר מתן פסק הדין ומה נפסק בו, בית המשפט שנתן אותו, מספר התיק ותיאור העילה שבשלה ניתן הסעד.

הגשת כתב אישום 12. (א) הוגש כתב אישום בעבירה המנויה בסעיף 23 לחוק נגד מנהל קרן, בעל שליטה בו, דירקטור של מנהל הקרן, חבר ועדת השקעות, עובד של מנהל הקרן, מי שמשותף בניהול השקעות הקרן או המבקר הפנימי של הקרן, יצוינו בדוח תאריך הגשת כתב האישום, שם האדם שנגדו הוגש כתב האישום ותפקידו אצל מנהל הקרן, תצוין מהות העבירה שהוא מואשם בה ויתוארו בקצרה העובדות המבססות את האישום.

(ב) הוגש כתב אישום בעבירה המנויה בסעיף 23 לחוק נגד הנאמן, דירקטור של הנאמן או עובד של הנאמן הממונה על מילוי חובות הנאמן ותפקידיו לפי סעיף 78 לחוק, יצוין בדוח תאריך הגשת כתב האישום, שם האדם שנגדו הוגש כתב האישום ותפקידו אצל הנאמן, תצוין מהות העבירה שהוא מואשם בה ויתוארו בקצרה העובדות המבססות את האישום.

הרשעה בעבירה 13. (א) הורשע מנהל קרן, בעל שליטה בו, דירקטור, חבר ועדת השקעות, עובד של מנהל הקרן, מי שמשותף בניהול השקעות הקרן או המבקר הפנימי של מנהל הקרן בעבירה המנויה בסעיף 23 לחוק, יצוינו בדוח תאריך ההרשעה, שמו של האדם שהורשע ותפקידו אצל מנהל הקרן, תצוין מהות העבירה שהורשע בה, ויתוארו בקצרה העובדות המבססות את ההרשעה.

(ב) הורשע הנאמן, דירקטור של הנאמן או עובד של הנאמן הממונה על מילוי חובות הנאמן ותפקידיו לפי סעיף 78 לחוק, יצוין בדוח תאריך ההרשעה, שמו של האדם שהורשע ותפקידו אצל הנאמן, תצוין מהות העבירה שהורשע בה, ויתוארו בקצרה העובדות המבססות את ההרשעה.

מינוי במנהל קרן 14. (א) בדוח על מינוי יושב ראש, דירקטור או דירקטור חיצוני לדירקטוריון מנהל הקרן או על מינוי מנהל כללי או חבר ועדת השקעות של מנהל הקרן, יצוינו פרטים אלה:

(1) הכהונה שמונה לה, שמו, מספר תעודת הזהות שלו או מספר הדרכון שלו אם הוא תושב חוץ, מספרו ברשם החברות אם הוא חברה, ואם הוא יחיד – שנת לידתו;

(2) כתובת מגוריו ומענו להמצאת דברי דואר, לרבות כתבי בית דין;

(3) תאריך תחילת כהונתו;

(4) אם הוא בעל תואר אקדמי – תוארו, התחום שניתן בו והמוסד שהעניקו, או ציון העובדה שאינו בעל תואר אקדמי;

(5) עיסוקיו העיקריים בחמש השנים האחרונות לרבות עיסוקיו הנוכחיים, התאגידים או המוסדות שהועסק בהם בשנים האמורות, ותקופת כל עיסוק כאמור – החודש והשנה של תחילת כל תקופה והחודש והשנה של סיומה;

(6) תפקיד נוסף שממלא במנהל הקרן, לרבות אם הוא עובד של מנהל הקרן, ואם אינו ממלא תפקיד – יצוין הדבר;

(7) אם הוא בעל ידע מקצועי כמשמעותו בתקנה 11 לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (הון עצמי וביטוח של מנהל קרן ונאמן ותנאי כשירות של דירקטורים וחברי ועדת השקעות), התשנ"ו-1995, או אינו בעל ידע מקצועי;

(8) מספר חברות ניהול השקעות כמשמעותן בסעיף 16(ב) לחוק, נוסף על כהונתו במנהל הקרן, שבהן הוא מכהן כדירקטור, ואם אינו מכהן – יצוין הדבר;

(9) אם הוא משתתף בקבלת החלטות שענינן ניהול תיק השקעות של קרן שבניהול מנהל הקרן או אינו משתתף;

(10) לגבי מנהל כללי ולגבי דירקטור או חבר ועדת השקעות המשתתף בקבלת החלטות שענינן ניהול תיק השקעות של קרן שבניהול מנהל הקרן, יצוין אם הוא בעל רישיון מנהל תיקים אם לאו, ואם הוא בעל רישיון כאמור – יצוין מספר הרישיון.

(ב) היה הדוח בדבר החלטה על מינוי מנהל כללי של מנהל קרן, יפורסם דבר המינוי בעיתון, בציון שמו והמועד שיחל לכהן בו.

(ג) אין חובה להגיש דוח על חידוש מינויו של דירקטור אם חידוש המינוי נדרש על פי תקנון ההתאגדות של מנהל הקרן, ועל חידוש מינויו של דירקטור חיצוני על פי חוק החברות, התשנ"ט-1999.⁴

15. (א) ברוח על סיום כהונתו של יושב ראש הדירקטוריון של מנהל הקרן, דירקטור, דירקטור חיצוני, המנהל הכללי של מנהל הקרן או חבר ועדת השקעות יצוינו פרטים אלה:

(1) שמו, מספר תעודת הזהות או הדרכון, או המספר ברשם החברות, הכהונה העומדת להסתיים ותאריך סיומה;

(2) הסיבות לסיום הכהונה, ואם סיום הכהונה אינו כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת הציבור – תצוין עובדה זו;

(3) כהונה שהוא ממשיך למלא במנהל הקרן, אם הוא ממלא כהונה.

(ב) היו הסיבות לסיום הכהונה כאלה שיש להביאן לידיעת הציבור, יינתן לדוח פרסום בעיתון.

(ג) היה הדוח בדבר סיום כהונתו של המנהל הכללי של מנהל קרן, יינתן לדוח פרסום בעיתון גם אם אין הסיום כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת הציבור.

16. ברוח על מינוי מבקר פנימי יצוינו הפרטים האלה:

(1) שמו ומספר תעודת הזהות של מי שמונה;

(2) מענו לקבלת דברי דואר, לרבות כתבי דין;

סיום כהונה
במנהל קרן

מינוי מבקר
פנימי

⁴ ק"ת התשנ"ו, עמ' 150; התשנ"ט, עמ' 1122.
⁵ ס"ח התשנ"ט, עמ' 189; התשס"ד, עמ' 29.

- (3) תוארו האקדמי, התחום שניתן בו והמוסד שהעניקו;
- (4) עיסוקיו העיקריים בחמש השנים האחרונות לרבות עיסוקיו הנוכחיים, התאגידים או המוסדות שבהם הועסק בשנים האמורות, ותקופת כל עיסוק כאמור – החודש והשנה של תחילת כל תקופה והחודש והשנה של סיומה;
- (5) תאריך תחילת כהונתו.

17. (א) ברוח על סיום כהונתו של מבקר פנימי, יציגו פרטים אלה:
(1) שמו ומספר תעודת הזהות של מי שכהונתו מסתיימת, ותאריך סיום כהונתו;

סיום כהונת
מבקר פנימי

(2) הסיבות לסיום הכהונה ואם לא היה סיום הכהונה כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת הציבור – ציון עובדה זו.

(ב) היו הסיבות לסיום הכהונה כאלה שיש להביאן לידיעת הציבור, יינתן לדוח פרסום בעיתון.

18. התקיימה אסיפה כללית של בעלי יחידות של קרן לצורך אישור מינוי רואה חשבון לקרן, יציגו פרטים אלה:
(1) שם הקרן;

תוצאות אסיפת
בעלי יחידות
– מינוי רואה
חשבון

(2) התאריך שהתקיימה בו האסיפה הכללית ותוצאותיה;

(3) אושר מינויו של רואה החשבון – שמו, המען הרשום של משרדו ותאריך תחילת כהונתו, ואם לא אושר – יציגו הדבר.

19. (א) ברוח על סיום כהונתו של רואה חשבון של קרן, יציגו פרטים אלה:

סיום כהונת
רואה חשבון

(1) שמו ומועד סיום כהונתו של רואה החשבון;

(2) הסיבות לסיום הכהונה ואם לא היה סיום הכהונה כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת הציבור – ציון עובדה זו;

(ב) היו הסיבות לסיום הכהונה כאלה שיש להביאן לידיעת הציבור, יינתן לדוח פרסום בעיתון.

20. (א) התקשר מנהל קרן עם יועץ השקעות שאינו עובד מנהל הקרן לקבלת ייעוץ השקעות בקשר לקרנות שבניהולו, יפורטו פרטים אלה:

התקשרות עם
יועץ השקעות

(1) שם הקרן שלגביה ניתן ייעוץ ההשקעות;

(2) שם יועץ ההשקעות, המועד שיחל בו לשמש יועץ השקעות והנושאים שיעץ בהם למנהל הקרן;

(3) אם יועץ ההשקעות הוא יחיד, או אם הוא תאגיד ומונה מטעמו עובד מסוים למתן ייעוץ ההשקעות – שמו, ניסיונו בייעוץ השקעות, ואם הוא בעל תואר אקדמי – תוארו האקדמי, התחום שבו ניתן והמוסד שהעניקו.

(ב) על התקשרות עם יועץ השקעות לקבלת ייעוץ השקעות שאינו נוגע לקרן מסוימת אין חובה להגיש דוח.

20א. (א) בדוח על התקשרות מנהל קרן עם תאגיד לניהול תיק ההשקעות של קרן שבניהולו, כולו או חלקו, או על מינוי עובד מטעמו של תאגיד מנהל תיקים לניהול תיק ההשקעות של הקרן, כולו או חלקו, יפורטו פרטים אלה:

(1) שם הקרן;

(2) שם התאגיד מנהל התיקים שמונה, ופירוט בעלי השליטה בו;

(3) מועד תחילת העסקתו בניהול תיק ההשקעות, וחלק התיק או סוג הנכסים שאותם ינהל;

(4) מונה עובד מסוים מטעם תאגיד מנהל תיקים לנהל את תיק ההשקעות של הקרן, כולו או חלקו, יצוינו שמו וניסיונו בניהול תיקים, ואם הוא בעל תואר אקדמי – תוארו האקדמי, התחום שניתן בו התואר והמוסד שהעניק את התואר;

(5) היקף הסמכות ושיקול הדעת המוקנים למנהל התיקים ואופן פיקוח מנהל הקרן על ניהול הקרן בידי מנהל התיקים;

(6) נקבע בהסכם ההתקשרות כי עם סיום ההתקשרות יכול שהקרן לא תישאר בניהול מנהל הקרן, יצוין הדבר, ויצוין בידי מי תנוהל;

(7) משפט בזו הלשון: "העסקת מנהל תיקים אין בה כדי לגרוע מאחריות מנהל הקרן כלפי בעלי היחידות".

(ב) הדוח יוגש לא יאוחר משני ימים לפני מועד תחילת העסקתו של מנהל התיקים בניהול תיק ההשקעות של הקרן.

(ג) לדוח יינתן פרסום בעיתון.

20ב. (א) בדוח על סיום התקשרות מנהל הקרן עם מנהל תיקים או עם יועץ השקעות שאינם עובדי מנהל הקרן, שהוא העסיק, יצוינו פרטים אלה: שם מנהל התיקים או יועץ ההשקעות, שם הקרן שלגביה נעשתה ההתקשרות והתאריך שתחדל בו העסקת מנהל התיקים או יועץ ההשקעות בידי מנהל הקרן; היה סיום ההתקשרות עם מנהל תיקים כרוך בנסיבות שיש בהן ענין מיוחד לבעלי היחידות, יפורטו הנסיבות.

(ב) היה הדוח בדבר סיום התקשרות מנהל קרן עם מנהל תיקים שהוא מעסיק, יינתן לדוח פרסום בעיתון.

(ג) על סיום התקשרות שהיתה עם יועץ השקעות לקבלת ייעוץ השקעות שאינו נוגע לקרן מסוימת אין חובה להגיש דוח.

20ג. (א) בדוח על העברת קרן לניהול בידי מנהל קרן אחר, יצוינו פרטים אלה:

(1) שם הקרן;

(2) המועד שבו תועבר;

(3) שם מנהל הקרן האחר;

(4) מספר הקרנות שבניהול מנהל הקרן האחר;

סיום התקשרות עם מנהל תיקים חיצוני או עם יועץ השקעות

העברת קרן לניהול בידי מנהל קרן אחר

(5) שווי נכסי הקרנות שבניהול מנהל הקרן האחר במיליוני שקלים חדשים, ליום האחרון בחודש שקדם למועד הגשת הדוח;

(6) היתה העברת הקרן לניהול מנהל קרן אחר על פי צו בית המשפט – יצוין הדבר, ויצוינו בדוח, בתמצית, הנימוקים שהובאו בהחלטת בית המשפט.

(ב) הדוח יוגש לא יאוחר משני ימים לפני העברת הקרן לניהול בידי מנהל אחר.

(ג) לדוח יינתן פרסום בעיתון.

חילופי נאמנים 20. (א) על סיום כהונתו של נאמן בלא הארכתה לתקופה נוספת, יגיש מנהל הקרן דוח שבו יצוינו פרטים אלה:

(1) שמות הקרנות שהנאמן להן מסיים את כהונתו;

(2) שמו של הנאמן שכהונתו מסתיימת והמועד שתסתיים בו הכהונה;

(3) שמו של הנאמן שיחליפו, המועד שיחל בו כהונתו ומען משרדו הרשום;

(4) הסיבות לסיום הכהונה, ואם לא היה סיום הכהונה כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת הציבור – ציון עובדה זו;

(5) היה הנאמן שכהונתו מסתיימת נאמן לכל הקרנות שבניהול מנהל הקרן, תצוין עובדה זו;

(6) היה המועד לפי פסקה (2) שונה מן המועד לפי פסקה (3), יצוין כי הנאמן שכהונתו מסתיימת ימשיך לכהן בתפקידו עד שיחל לכהן הנאמן שיחליפו.

(ב) לדוח יינתן פרסום בעיתון.

שינוי במדיניות השקעות 20. (א) בדוח על שינוי מדיניות ההשקעות של קרן, יצוינו שם הקרן, המועד שייכנס בו השינוי לתוקף והפרטים במדיניות ההשקעות, כפי שהיו לפני השינוי וכפי שהיו לאחריו; היה השינוי במדיניות ההשקעות כרוך בהחלפת שלושים אחוזים לפחות מנכסי הקרן, תצוין התקופה שאמורה להסתיים בה התאמת נכסי הקרן למדיניות ההשקעות שלאחר השינוי; כמו כן יצוין באותיות מודגשות, אם יש בשינוי כדי להשפיע באופן מהותי על שיעורי תנודות מחירי היחידות והפדיון אם לאו, ואם יש בו כדי להשפיע כאמור – יצוין גם אם צפוי כי טווח התנודות של מחירי היחידות יגדל או יקטן.

(ב) הדוח יוגש שני ימי עסקים לפחות לפני שהשינוי ייכנס לתוקף, ואם היה בשינוי כדי להשפיע באופן מהותי על שיעורי תנודות מחירי היחידות והפדיון או שהיה כרוך בשינוי מהותי בסוגי הנכסים שיוחזקו בקרן, יוגש הדוח לא יאוחר משני שבועות לפני כניסת השינוי לתוקף.

(ג) לדוח יינתן פרסום בעיתון.

120. (א) בדוח על שינוי בשכר המשולם למנהל קרן או לנאמן, למעט שינוי בשכר מנהל קרן הנובע משינוי בהוספה, יצוינו שם הקרן, מועד כניסת השינוי לתוקף והשכר לפני השינוי ולאחריו.	שינוי בשכר מנהל קרן או נאמן
(ב) היה השינוי בשכר המינימלי של הנאמן, יפורט בדוח השינוי; לענין זה, "שכר מינימלי" – סכום שנקבע בין מנהל הקרן לנאמן כי שכר הנאמן לא יפחת ממנו.	
(ג) הדוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני כניסת השינוי לתוקף.	
(ד) לדוח יינתן פרסום בעיתון.	
120. (א) בדוח על שינוי בהוספה, יצוין שם הקרן שלגביה יחול השינוי בהוספה, תאריך השינוי ושיעור ההוספה לאחר השינוי.	שינוי בהוספה
(ב) הוראות תקנה זו לא יחולו על הנחה בהוספה הניתנת למשקיע מסוים ועל שינוי בהוספה בסיומה של תקופה שמנהל הקרן פרסם כי במהלכה תינתן הנחה בהוספה (להלן – תקופת ההנחה), ובלבד שתקופת ההנחה לא עלתה על שלושה חודשים.	
120. שונתה העמלה בשל עסקה בסוג כלשהו של נכסים, הנפרעת מנכסי הקרן, או העמלה המובאת בחשבון בחישוב מחירי היחידה או הפדיון, יצוינו בדוח שם הקרן, מועד כניסת השינוי לתוקף, השיעור או הסכום לפני השינוי והשיעור או הסכום לאחריו.	שינוי בעמלות על עסקאות
120. (א) בדוח על שינוי בשעה היעודה, כמשמעותה בסעיף 46(ג)(1) לחוק, יצוינו שם הקרן והשעה היעודה לאחר השינוי.	שינוי בשעה היעודה
(ב) הדוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני כניסת השינוי לתוקף.	
120. (א) בדוח על שינוי במדיניות תשלומים במזומן לבעלי היחידות מנכסי הקרן, יצוין שם הקרן, יפורט השינוי במדיניות התשלומים ויצוין המועד שייכנס בו לתוקף.	שינוי במדיניות חלוקת תשלומים
(ב) הדוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני כניסת השינוי לתוקף.	
(ג) לדוח יינתן פרסום בעיתון.	
120. (א) בדוח בדבר תשלום במזומן מנכסי קרן לבעלי היחידות שיש להגיש, יצוינו פרטים אלה:	דוח על תשלום לבעלי היחידות
(1) שם הקרן;	
(2) מועד התשלום;	
(3) היום שבו זכאי לתשלום מי שמחזיק ביחידות הקרן (בתקנה זו – היום הקובע);	
(4) שיעור התשלום.	
(ב) הדוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני היום הקובע, ויינתן לו פרסום בעיתון.	

(ג) תקנה זו לא תחול על תשלום במזומן מנכסי הקרן, שעל פי התחייבות מנהל הקרן יש לשלמו ארבע פעמים בשנה לפחות.

אי ביצוע
תשלום

20יב. (א) על כוונת מנהל הקרן שלא לשלם תשלום במזומן מנכסי הקרן אותו התחייב לשלם לבעלי היחידות במועד מסוים, או לשלם תשלום בשיעור נמוך מהתשלום שנקבע בהתחייבות יוגש דוח; לענין תקנה זו יראו את מנהל הקרן כמי שהתחייב לשלם לבעלי יחידות תשלום מנכסי הקרן במועד מסוים אם בתקופה של שלושים ושישה החודשים הקודמים לאותו מועד, נהג מנהל הקרן לשלם לבעלי היחידות באותו מועד.

(ב) הדוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני המועד המיועד לתשלום.

(ג) לדוח יינתן פרסום בעיתון.

20יג. בדוח על הקצאת יחידות הטבה לבעלי היחידות של קרן, יצוינו פרטים אלה:

הקצאת יחידות
הטבה

(1) שם הקרן;

(2) מועד ההקצאה;

(3) שיעור יחידות ההטבה שיוקצו;

(4) היום שבו זכאי ליחידות הטבה מי שמחזיק ביחידות הקרן (בתקנה זו – היום הקובע).

20יד. (א) בדוח על הפסקת הצעת היחידות של קרן לציבור, יצוינו פרטים אלה:

הפסקת הצעת
היחידות או
חידוש הצעתן

(1) שם הקרן ומועד הפסקת הצעת היחידות;

(2) היתה ההפסקה לתקופה מוגבלת, יצוין מועד סיומה;

(3) היתה ההפסקה בשל הפסקת מסחר בבורסה או בשוק מוסדר מחוץ לישראל – יצוין הדבר וכן יצוין שם המדינה שבה חלה הפסקת המסחר.

(ב) הדוח יוגש לא יאוחר מהיום שבו הופסקה הצעת היחידות או חודשה הצעת היחידות.

(ג) החליט מנהל הקרן על חידוש הצעת היחידות, יצוינו שם הקרן, מועד חידוש ההצעה והמועד שבו הופסקה הצעתן.

(ד) הוראות תקנה זו לא יחולו על הפסקה של הצעת היחידות בשל העובדה שהמספר הכולל של יחידות הקרן הגיע למספר המרבי שקבע מנהל הקרן ליחידות הקרן ותקנת משנה (ג) לא תחול אם ההפסקה בהצעת היחידות אינה עולה על חמישה ימי מסחר.

20טו. (א) הורה יושב ראש הרשות לפי סעיף 48 לחוק, על הפסקה של הצעת היחידות של קרן או פדיון, האריך את תוקפה של הוראה כאמור או אישר הפסקה של הצעת היחידות או פדיון לפי בקשת מנהל הקרן, יצוינו בדוח פרטים אלה:

הפסקת הצעת
יחידות או
פדיון לפי
הוראת יושב
ראש הרשות

(1) שם הקרן;

(2) העובדה שהפסקת הצעת היחידות או פדיון היא על פי הוראת יושב ראש הרשות או על פי בקשת מנהל הקרן באישור יושב ראש הרשות, לפי הענין;

(3) התקופה שבה לא יוצעו או לא ייפדו היחידות;

(4) העילה להוראת יושב ראש הרשות או לבקשתו של מנהל הקרן, לפי הענין.

(ב) הדוח יוגש ביום שבו ניתנה ההוראה.

(ג) הוראות תקנה זו לא יחולו על הפסקת הצעת יחידות או פדיון אם הפסקה כאמור היא בכלל הקרנות שאינן קרנות חוץ, ויושב ראש הרשות פרסם בעיתון הודעה לפי סעיף 48(ג) לחוק.

2020. נפלה טעות בשיעור של עשירית האחוז לפחות בשער יחידה או במחיר פדיון של יחידה, ונודע על כך למנהל הקרן בתוך שבועיים מהיום שבו נפלה הטעות, יצוינו בדוח פרטים אלה:

תיקון מחירי
יחידה ופדיון

(1) שם הקרן;

(2) המחירים השגויים שפורסמו והמחירים הנכונים לכל יום מסחר בתקופת הטעות;

(3) אם תוקנה הטעות בחשבונות בעלי היחידות המחזיקים, או החזיקו, ביחידות בתקופה מאז שנפלה הטעות, ואם לאו – האם תתוקן.

2020. (א) נפלה טעות בשיעור של שתי עשיריות האחוז לפחות בשער יחידה או במחיר פדיון של יחידה, ונודע על כך למנהל הקרן לאחר שחלפו שבועיים או יותר מהיום שנפלה בו הטעות, יצוינו בדוח פרטים אלה:

טעות במחירי
היחידה והפדיון

(1) שם הקרן;

(2) המועד שבו קרתה הטעות או החלה, ואם תוקנה – גם המועד שבו תוקנה;

(3) מהות הטעות והשפעתה המזערית והמרבית על מחירי היחידה והפדיון בתקופה שבה הטעות נמשכה;

(4) אם יפצה מנהל הקרן את בעלי היחידות או את הקרן על הנזק שנגרם להם אם לאו, ואם יפצה – אופן הפיצוי;

(5) לא סיים מנהל הקרן לבדוק את השפעת הטעות על מחירי היחידה והפדיון עד למועד שבו היה עליו להגיש את הדוח לפי תקנות אלה, יציין בדוח את מהות הטעות ואת המועד המשוער שבו יפרסם דוח נוסף ובו פרטים כאמור בפסקה (6);

(6) בדוח נוסף כאמור בפסקה (5) יציין מנהל הקרן את –

(א) השפעתה המזערית והמרבית של הטעות על מחירי היחידה והפדיון בתקופה שבה הטעות נמשכה;

(ב) אופן הפיצוי, אם פיצה או בכוונתו לפצות את בעלי היחידות או את הקרן על הנזק שנגרם להם בשל הטעות, או את העובדה כי אינו מתכוון לפצותם.

(ב) לדוחות לפי תקנה זו יינתן פרסום בעיתון.

20. (א) נקבע לנכס המוחזק בקרן שווי על פי הנחיות הדירקטוריון, יצוינו בדוח פרטים אלה:

קביעת שווי לפי הנחיות הדירקטוריון

(1) שם הנכס;

(2) המחיר שנקבע לנכס;

(3) הסיבה לקביעת שווי לנכס על פי הנחיות הדירקטוריון;

(4) שיעור השינוי בשווי הנכס ובשווי הנקי של נכסי הקרן כתוצאה מקביעת השווי על פי הנחיות הדירקטוריון.

(ב) אין חובה להגיש דוח על קביעת שווי של נכס על פי הנחיות הדירקטוריון אם אין בקביעת השווי של הנכס, או בקביעת שווי של מספר נכסים כדי להשפיע ביום הקביעה על מחיר הפדיון של יחידה בקרן ביותר מחצי האחוז.

20. (א) נפרעה מנכסי קרן הוצאה כאמור בסעיף 80(ב) לחוק, יצוינו בדוח פרטים אלה:

הוצאה מיוחדת שנפרעה מנכסי הקרן

(1) שם הקרן שמנכסיה נפרעה ההוצאה והמועד שבו נפרעה;

(2) הסכום שנפרע, בשקלים חדשים;

(3) מהות ההוצאה, ואם הוצאה בידי מנהל הקרן או הנאמן;

(4) השיעור שמהווה ההוצאה שנפרעה מנכסי הקרן מהשווי הנקי של נכסי הקרן במועד שבו נפרעה;

(5) הנימוקים לכך שההוצאה נפרעה מנכסי הקרן;

(6) אם ההוצאה שנפרעה על ידי מנהל הקרן אושרה בידי הנאמן.

(ב) לדוח יינתן פרסום בעיתון.

20. החליט מנהל הקרן על קביעת מספר מרבי ליחידות של קרן או על שינוי המספר המרבי כאמור, יצוינו בדוח פרטים אלה:

קביעת מספר מרבי ליחידות

(1) שם הקרן;

(2) דבר קביעת מספר מרבי של יחידות או השינוי בו ומספר היחידות המרבי שנקבע;

(3) מועד הכניסה לתוקף של המספר המרבי שנקבע או של השינוי במספר המרבי;

(4) מספר יחידות הקרן בתום יום המסחר האחרון לפני הגשת הדוח לרשות.

ביטול מספר מרבי של יחידות	20כא. החליט מנהל הקרן על ביטול מספר מרבי של יחידות קרן, יצוינו בדוח שם הקרן, דבר הביטול והמועד שיחול בו הביטול.
תוצאות אסיפה כללית של בעלי יחידות	20כב. התקיימה אסיפה כללית של בעלי היחידות של קרן, שאינה אסיפה כללית לקבלת החלטה מיוחדת כמשמעותה בחוק, יצוינו בדוח שם הקרן, המועד שהתקיימה בו האסיפה הכללית והענין שלשמו כונסה, ויפורטו ההחלטות שנתקבלו בה.
מיוזג קרנות	20כג. בדוח לפי סעיף 100(ו) לחוק על מיוזג קרנות יצוינו, נוסף על הפרטים הנדרשים לפי החוק, גם שמות הקרנות שמוזגו ושם הקרן לאחר המיזוג, התאריך שבו בוצע המיזוג, ותפורט מדיניות ההשקעות של הקרן לאחר המיזוג.
פיצול קרן	20כד. בדוח לפי סעיף 100(ו) לחוק על פיצול קרן לכמה קרנות יצוינו, נוסף על הפרטים הנדרשים לפי החוק, גם שם הקרן שפוצלה, התאריך שבו בוצע הפיצול ושמות הקרנות לאחר הפיצול, ותפורט מדיניות ההשקעות של כל אחת מהן.
בקשה לפירוק קרן	20כה. (א) הוגשה בקשה לבית המשפט לפירוק קרן, יצוינו בדוח שם הקרן, מועד הגשת הבקשה לפירוק הקרן, ובידי מי הוגשה. (ב) לדוח יינתן פרסום בעיתון.
סיום פירוק קרן	20כו. הסתיים פירוק קרן, יצוינו בדוח שם הקרן והמועד שבו הושלמה חלוקת המזומנים לבעלי היחידות, יפורטו התשלומים מנכסי הקרן ששולמו למפרק ולרואה החשבון בשל הפירוק, יפורטו תשלומים אחרים ששולמו בשל הפירוק ויצוין הסכום ששולם לבעלי היחידות בשל כל יחידה שהחזיקו.
עסקה מחוץ לבורסה או עסקה מתואמת	20כז. (א) קנה מנהל קרן או מכר נכס בעד קרן שבניהולו בעסקה מחוץ לבורסה בישראל או בעסקה מתואמת, יצוינו בדוח פרטים אלה: (1) שם הנכס ומספרו בבורסה; (2) אם העסקה היא עסקה מחוץ לבורסה או עסקה תואמת; (3) אם הנכס נקנה או נמכר בעסקה האמורה; (4) התאריך והשעה שבהם נעשתה העסקה; (5) הכמות שנקנתה או נמכרה בעסקה; (6) המחיר שבו נעשתה העסקה. (ב) היתה עסקה מחוץ לבורסה או עסקה מתואמת עסקה שעלול להיות בה ניגוד ענינים, כמשמעותה בסעיף 18(6) לחוק, יצוין גם ענין זה. (ג) על אף האמור בתקנת משנה (א), אין חובה להגיש דוח על עסקה מתואמת באיגרות חוב שהוציאה המדינה, שנעשתה בסכום של מיליון שקלים חדשים לפחות, והיא אינה עסקה שעלול להיות בה ניגוד ענינים. (ד) דוח כאמור יוגש באחד ובחמישה עשר בכל חודש (בתקנה זו, כל אחד מהם "יום הדיווח") ויכלול את הפרטים הנדרשים לפי תקנה זו על עסקאות מחוץ לבורסה ועל עסקאות מתואמות שנעשו בתקופה שסיומה

ביום העסקים השני שקדם ליום הדיווח ותחילתה בתום התקופה הקודמת שלגבי עסקאות כאמור שנעשו בה הוגש הדוח; חל יום הדיווח ביום שאינו יום עסקים, יוגש הדוח ביום העסקים הסמוך לאחריו.

(ה) בתקנה זו –

“עסקה מחוץ לבורסה” – לרבות רכישת נייר ערך בהצעה לציבור על פי תשקיף, שבה אדם המחזיק בחמישה אחוזים לפחות מהמניות שהוציאו מנהל הקרן או חברה בשליטת אדם כאמור, הם המציע של נייר הערך או אחד החתמים להנפקה;

“עסקה מתואמת” – עסקה בנכס הנעשית בבורסה בישראל, ושתנאי סוכמו מראש על ידי הצדדים לה.

20כח. (א) אירע דבר העשוי להיות חשוב למשקיע סביר השוקל רכישה או פדיון או מכירה של יחידות של הקרן ואינו אחד מהענינים המנויים בתקנות אלה, יובאו בדוח פרטים בדבר האירוע.

(ב) לדוח ינתן פרסום בעיתון אם הורה על כך יושב ראש הרשות.

8. במקום תקנה 21 לתקנות העיקריות יבוא:

21. בפרק זה, “יום מסחר” – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (מחירי קניה ומכירה של נכסי קרן ושווי נכסי קרן), התשנ”ה–1994⁶;

9. בתקנה 22 לתקנות העיקריות –

(1) במקום תקנת משנה (א) יבוא:

“(א) מנהל קרן יגיש לרשות, לא יאוחר מהיום ה-15 בכל חודש, דוח (להלן – דוח חודשי); הדוח יכלול נתונים בדבר נכסי הקרן, התחייבויותיה, תקבוליה והוצאותיה, כמפורט ב-“טבלה A – סוג שדה שם” שבתוספת, ופרטים נוספים, והכל במתכונת המפורטת בתוספת.”;

(2) בתקנת משנה (ב), בסופה יבוא “והנתונים המתייחסים לתקבולים ולתשלומים יתייחסו לחודש שקדם למועד הגשת הדוח”;

(3) אחרי תקנת משנה (ב) יבוא:

“(ג) הדוח יהיה פתוח לעיון הציבור לאחר שחלפו שלושים ימים מהיום שבו הוגש לרשות.”

10. בתקנה 23 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א) –

(א) ברישה, המילים “לרשות ולרשם” – יימחקו;

(ב) במקום פסקה (1) יבוא:

“(1) סך כל היחידות שמחזיקים מקורבים למנהל הקרן מסך יחידות הקרן, הגיע לעשרים אחוזים לפחות”;

⁶ “ק”ת התשנ”ה, עמ’ 322; התשס”ג, עמ’ 542.

(ג) בפסקאות (2) ו-(3), בכל מקום, "מקורבים" יבוא "מקורבים למנהל הקרן";

(2) בתקנת משנה (ג) –

(א) בפסקאות (1) ו-(2), בכל מקום, אחרי "המקורבים" יבוא "למנהל הקרן";

(ב) אחרי פסקה (2) יבוא:

"(3) היה הדוח המוגש דוח ראשון על יחידות המוחזקות בידי מקורבים למנהל הקרן, יצוין הדבר."

תיקון תקנה 24 11. בתקנה 24 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א), אחרי "מקורב" יבוא "למנהל קרן";

(2) בתקנת משנה (ב)(1), אחרי "המקורב" יבוא "למנהל הקרן".

תיקון תקנה 25 12. בתקנה 25 לתקנות העיקריות, המילה "לרשם" – תימחק.

החלפת תקנה 27 13. במקום תקנה 27 לתקנות העיקריות יבוא:

27. השתתף מנהל קרן באסיפה כללית של תאגיד שניירות ערך שהנפיק מוחזקים בקרן שבניהולו, יפורטו בדוח פרטים אלה:

"השתתפות
מנהל קרן
באסיפה כללית
של תאגיד

(1) שם התאגיד ומספרו אצל רשם החברות;

(2) התאריך שהתקיימה בו האסיפה הכללית;

(3) מספר האסמכתה של הדוח שבו הודיע התאגיד על זימון האסיפה הכללית, ואם נדחה כינוס האסיפה הכללית למועד אחר מזה שצוין בדוח – מספר האסמכתה של הדוח שבו הודיע על מועד אחר לכינוס האסיפה, ואשר היא נתקיימה בו;

(4) בדוח תובא טבלה שיפורטו בה:

(א) שמו ומספרו בבורסה של נייר הערך אשר מכוחו הצביע;

(ב) סך כל הערך הנקוב של נייר הערך האמור בפסקת משנה (א) בכל הקרנות המנוהלות בידי מנהל הקרן שהוא מוחזק בהן, כשיעור מסך כל הערך הנקוב הרשום למסחר;

(5) בדוח תובא טבלה שיפורטו בה:

(א) הצעות ההחלטה שהובאו לאישור האסיפה הכללית כנוסחן בדוח שבו הודיע התאגיד על זימון האסיפה, ובסדר שבו הובאו בדוח האמור;

(ב) אופן ההצבעה של מנהל הקרן לגבי כל הצעת החלטה, כאמור בסעיף 77(א) ו-(ב) לחוק.

החלפת התוספת 14. במקום התוספת לתקנות העיקריות יבוא:

”תוספת

(תקנה 22)

מבנה הדוח החודשי

א. הגדרות

בתוספת זו –

אג”ח – איגרות חוב;

Ticker – סימן הניתן לנייר ערך הנסחר בבורסה או בשוק מוסדר, לצורך זיהויו;

סה”כ – סך הכל;

מו”פ – מחקר ופיתוח;

ת”א – תל אביב.

ב. כללי

הדוח החודשי יוגש לרשות כקובץ ASCII, וייכללו בו נתונים על כל אחת מהקרנות המנוהלות בידי מנהל הקרן ועליהן בלבד. שם הקובץ יהיה במבנה של XXXXMMYY. כאשר XXXX מיועד לקוד הקידומת של מנהל הקרן ו-MMYY לשנה; תווים בעברית החודש והשנה שאליהם מתייחס הדוח (MM לחודש ו-YY לשנה); תווים בעברית הנכללים בקובץ יהיו מסוג עברית ל-WINDOWS (טווח 250–224 ASCII). המידע יוכנס לקובץ משמאל לימין וערכי השדות האלפא נומריים הנכללים ברשומה ייושרו לשמאל השדה, כפי שמקובל לאחסן בסטנדרט במתכונת של WINDOWS. הנתונים בדוח יהיו במתכונת של רשומות, כמפורט בסעיף ג’ לתוספת זו. ההפרדה בין רשומה לרשומה תיעשה על ידי CR (ASCII 13) ו-LF (ASCII 10).

ג. מבנה רשומה

1. כל רשומה תהיה בת 312 תווים, ומורכבת מכל השדות כאמור בטבלת מבנה רשומה שלהלן, בסדר המפורט ברשימה.
2. כל שדה ברשומה יהיה בן מספר תווים כמפורט בטבלת מבנה רשומה; בין שדה לשדה יושם טאב (TAB) כתו מפריד בין השדות.
3. שדה נומרי שאינו מכיל נתונים יכלול את הספרה אפס.
4. בשדה נומרי יוצגו ספרות, נקודה עשרונית וסימן מינוס בלבד. סימן המינוס יופיע משמאל למספר וצמוד אליו.
5. לא ייכללו אפסים בשדה אלא אם כן הם מהווים חלק מהמספר, שעל פי טבלת מבנה רשומה צריך להיכלל באותו שדה.
6. נתונים הכלולים בשדות ייושרו לשמאל השדה.
7. נתון המגדיל את שווי נכסי הקרן ידווח בערך חיובי ונתון המקטין את השווי האמור ידווח בערך שלילי.

ד. הרשומות בדוח החודשי

1. רשומת כותרת –

הרשומה הראשונה בקובץ תהיה רשומת כותרת, כמפורט להלן; הרשומה תתפרש על פני שורה אחת בלבד ותכיל ברצף את הערכים שלהלן:

מספר קרן (TAB) שם קרן (TAB) שם נכס (TAB) סוג נכס (TAB) מספר מזהה (TAB) סוג מזהה (TAB) כמות (TAB) שווי בשקלים (TAB) מחיר (TAB) שווי במטבע מסחר (TAB) %מקרן (TAB) כמות שהושאלה (TAB) סוג מחיר (TAB) מקום מסחר (TAB) שוק מסחר (TAB) מטבע (TAB) שער המטבע (TAB) כמות אגח לפדיון (TAB) ריבית שנצברה (TAB) TICKER (TAB) לפי מדיניות (TAB) דרגת אגח (TAB) קוד מדרגת (TAB) קוד בנק (TAB) תאריך דוח (TAB) מס' רשומה (TAB) סה"כ רשומות (TAB) מס' מנהל ברשם (TAB).

2. רשומות קרן –

אחרי רשומת הכותרת יבואו רשומות לכל אחת מהקרנות שבניהול מנהל הקרן, רשומות קרן לאחר רשומות קרן.

הפרטים שייכללו ברשומות יהיו כמפורט להלן, ובסדר המפורט:

- א. לכל נכס המוחזק בקרן ולכל התחייבות של הקרן תיוחד רשומה; רשומה תכלול את כל הפרטים כמפורט בטבלת מבנה רשומה, בסדר ובמבנה המפורטים בה;
- ב. הרשומות ימוינו על פי הפרטים לפי טבלה A ("סוג שדה שם") – תחילה יבואו כל הרשומות המאופיינות על ידי הפרט הראשון בטבלה, לאחריהן כל הרשומות המאופיינות על ידי הפרט השני בטבלה וכו' (להלן – קבוצת רשומות לפי סוג);
- ג. רשומות בתוך כל קבוצת רשומות לפי סוג ימוינו על פי הפרטים לפי טבלה D ("מקום מסחר") – תחילה יבואו כל הרשומות המאופיינות על ידי הפרט הראשון בטבלה, לאחריהן כל הרשומות המאופיינות על ידי הפרט השני בטבלה וכו' (להלן – קבוצת רשומות לפי מקום מסחר);
- ד. רשומות בתוך כל קבוצת רשומות לפי מקום מסחר ימוינו בסדר עולה על פי מספר נייר הערך במערכות מידע.

3. רשומות אופציות, חוזים עתידיים ומכירות בחסר –

1. לגבי אופציות שמנהל הקרן יצר בעד הקרן ולגבי ניירות ערך שנמכרו בחסר יש לציין משמאל לשדות "כמות" ו"שווי בש"ח" סימן מינוס.
2. לגבי חוזים עתידיים שמנהל הקרן קנה בעד הקרן יש לציין בשדה "כמות" את מספרם, ובשדה "שווי בש"ח" לציין את הספרה "0".
3. לגבי חוזים עתידיים שמנהל הקרן יצר בעד הקרן יש לציין משמאל לשדה "כמות" סימן מינוס, ובשדה "שווי בש"ח" לציין את הספרה "0".
4. לגבי חוזים שמנהל הקרן קנה או יצר בעד הקרן יש לציין בשדה "מחיר" את שווי נכס הבסיס של החוזה בבורסה ליחידת מסחר.

טבלת מבנה רשומה

ערך השדה	מיקום	גודל השדה	סוג שדה	הערות
מספר הקרן בבורסה	1	8	נומרי	
שם הקרן	10	25	אלפא נומרי	

ערך השדה	מיקום	גודל השדה	סוג שדה	הערות
שם מלא של נכס או נתון כספי	36	40	אלפא נומרי	שם מלא של נכס הנסחר בבורסה בישראל יהיה זהה לשם המצוין בשדה "שם נייר מלא" הכלול במידע שמפיצה הבורסה לחבריה (כדוגמת סוגי חומר 152 ו-96 (נגזרים));
				שמו של נכס הנסחר בחו"ל יירשם במלואו, באותיות לטיניות גדולות;
				שם מלא של נכס או נתון כספי מהמנויים ב"טבלה A – סוג שדה שם" החל מ"פיקדון" (מספר 100 ברשימה שבטבלה) ועד לסוף הרשימה יהיה זהה לשם הנכס או הנתון הכספי כפי שהוא מופיע בטבלה A.
				שם מלא של נכס או נתון כספי מהמנויים ב"טבלה A – סוג שדה שם" החל מ"התחייבות למס הכנסה" (מספר 201 ברשימה שבטבלה) ועד לסוף הרשימה ייכלל ברשומה גם אם אין הנכס מוחזק בקרן.
מזהה נכס – טבלה A	77	3	נומרי	מזהה נכס הנמוך מ-200 ייכלל ברשומה רק אם הנכס מוחזק בקרן;
				מזהה נכס הגדול מ-200 ייכלל ברשומה גם אם אין הנכס מוחזק בקרן.
מספר נייר ערך	81	14	אלפא נומרי	מספר נכס הנסחר בישראל הוא מספר הבורסה של הנכס. לגבי נייר ערך חוץ שיש לו יותר ממספר אחד, יש לתת עדיפות למספר מסוג ISIN על פני כל מספר מסוג אחר, ואם אין לנייר הערך מספר מהסוג האמור יש לתת עדיפות למספר מסוג CUSIP, וכן הלאה, העדיפות לפי סדר מזהי סוג מספר ניירות ערך בטבלה B.
מזהה סוג מספר נייר ערך – טבלה B	96	3	נומרי	

ערך השדה	מיקום	גודל השדה	סוג שדה	הערות
כמות	100	16	נומרי	כמות ניירות הערך או הנתון הכספי המוחזקים בקרן, לרבות מספר יחידות הקרן, הפסדי הון צבורים בקרן מנכסים שמומשו, בטוחות בשל פעילות בנגזרים בארץ ובחו"ל (שדות 301, 313, 315, 317 ו-318 בטבלה A).
שווי בשקלים	117	16	נומרי	
מחיר או שער	134	16	נומרי	מחיר הנכס, או שער הנכס, במטבע שבו הוא נסחר, בשוק שבו הוא נסחר. מחיר או שער יוצגו, לפי הענין, כמקובל בשוק בו הנכס נסחר. המחיר יוצג בלא עיגול.
שווי במטבע מסחר	151	16	נומרי	
% מקרן	168	8	נומרי	שווי הנכס כשיעור מהשווי הנקי של נכסי הקרן. יוצגו 2 מקומות לאחר הנקודה העשרונית.
כמות שהקרן השאיילה	177	16	נומרי	כמות שהקרן השאיילה תמורת דמי השאלה.
סוג מחיר	195	2	נומרי	ערך מטבלה C
מקום מסחר	198	2	נומרי	מקום המסחר שהנכס נסחר בו ושלפיו נקבע שווי - ערך מטבלה D
שוק מסחר	201	2	נומרי	ערך מטבלה E
מטבע	204	2	נומרי	ערך מטבלה F
שער המטבע	207	12	נומרי	יוצגו 6 מקומות לאחר הנקודה העשרונית.
כמות אג"ח לפדיון	220	16	נומרי	הכמות מתוך איגרת החוב העומדת לפני פדיון.
ריבית שנצברה	237	12	נומרי	שווי במטבע המסחר של הריבית שנצברה על איגרת החוב שהשער שנקבע לה במסחר אינו כולל את הריבית שנצברה עליה.

ערך השדה	מיקום	גודל השדה	סוג שדה	הערות
ה-TICKER של הנכס	250	14	אלפא נומרי	בבורסה או בשוק העיקרי בחו"ל שהנכס נסחר בהם.
התחייבות להחזקה בשיעור של 50% לפחות	265	1	נומרי	ציון הספרה 1 לנכס הכלול בסוגי ניירות ערך שלגביהם קיימת התחייבות במדיניות ההשקעות להחזיקם בשיעור של 50% לפחות. ציון הספרה 0 לנכס אחר.
דרגת איגרת חוב	267	5	אלפא נומרי	
קוד חברה מדרגת	273	1	נומרי	ערך מטבלה G
קוד הבנק בו מוחזק פיקדון בש"ח או במט"ח	275	2	נומרי	קוד הבנק ידווח כרשומה נפרדת בגין כל חשבון בנפרד.
תאריך הדוח לקרן	278	8	נומרי	יום המסחר שהדוח של הקרן מתייחס אליו (במבנה DDMMYYYY)
מספר רשומה סודר	287	6	נומרי	
מספר רשומות כולל בקובץ	294	6	נומרי	
מספר מנהל הקרן אצל רשם החברות	301	12	נומרי	

להלן פירוט טבלאות ההמרה לערכים הנכללים בקובץ:

טבלה A – סוג שדה שם

מזהה נכס	נכסים והתחייבויות
1	מניה
2	תעודת סל
3	יחידת השתתפות
4	יחידת מו"פ
5	זכויות
6	כתב אופציה
7	אופציית רכישה
8	אג"ח אופציה
9	אג"ח להמרה
10	אג"ח קונצרני
11	ני"ע מסחרי סחיר

מזהה נכס	נכסים והתחייבויות
12	אג"ח מדינה
13	מלווה קצר מועד
14	אופציית CALL
15	אופציית PUT
16	חוזה עתידי
17	קרן נאמנות פתוחה
18	קרן נאמנות סגורה
19	אג"ח מדינה חוץ שאינו מוגבל בשיעור
20	קרן אינדקס נסחרת (ETF)
21	קרן גידור
22	נייר ערך לא סחיר
99	אחר
100	פיקדון בבנק מסוים
101	פיקדון לזמן קצוב בבנק מסוים
102	תעודת חוב (ני"ע מסחרי לא סחיר)
201	התחייבויות למס הכנסה
202	התחייבויות בקשר עם אשראי לנכס ⁷
203	התחייבויות אחרות
204	הפרשות למס רווחי הון
205	הפרשה לתשלום שכר מנהל הקרן
206	הפרשה לתשלום שכר הנאמן
207	זקיפת הוצאות מכירה – ניירות ערך בארץ
208	זקיפת הוצאות מכירה – ניירות ערך חוץ
209	זקיפת הוצאות מכירה – נגזרים בארץ
210	זקיפת הוצאות מכירה – נגזרים בחו"ל
300	שווי נקי של נכסי הקרן
301	מספר יחידות הקרן
302	הפסדי הון צבורים בקרן מנכסים שמומשו
303	בטוחות בשל פעילות בנגזרים בארץ ⁸
304	בטוחות בשל פעילות בנגזרים בחו"ל ⁸

⁷ התחייבות הנובעת מהסדרים הנהוגים בשוק שבו נעשית העסקה שלפיהם התשלום בעבור נכס שנרכש בעבור הקרן או תקבול בעבור נכס שנמכר נעשה ביום השונה מהיום שבו נקנה או נמכר הנכס. ⁸ כמשמעותן בתקנה 7(א) לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (אופציות, חוזים עתידיים ומכירות בחסר), התשס"א-2001.

<u>מזהה נכס</u>	<u>פרטים נוספים</u>
305	סך חודשי עמלות רכישה – ניירות ערך בארץ
306	סך חודשי עמלות מכירה – ניירות ערך בארץ
307	סך חודשי עמלות רכישה – ניירות ערך חוץ
308	סך חודשי עמלות מכירה – ניירות ערך חוץ
309	סך חודשי עמלות – נגזרים בארץ
310	סך חודשי עמלות – נגזרים בחו"ל
311	שווי עסקאות רכישת ני"ע במהלך החודש
312	שווי עסקאות מכירת ני"ע במהלך החודש
313	מספר היחידות שהונפקו במהלך החודש
314	שווי היחידות שהונפקו במהלך החודש
315	מספר היחידות שנפדו במהלך החודש
316	שווי היחידות שנפדו במהלך החודש
317	מספר היחידות שהונפקו ביום המסחר האחרון
318	מספר היחידות שנפדו ביום המסחר האחרון

טבלה B – סוג מספר מזהה

מזהה מספר

1	מס' בורסה ת"א
2	ISIN
3	CUSIP
4	VALOREN
5	COMMON
9	אחר

טבלה C – סוג מחיר

1	סגירה – ת"א
2	לפי מחיר עסקה אחרונה – חו"ל
3	ממוצע bid ask – חו"ל
4	לפי הנחיות דירקטוריון
9	אחר

טבלה D – מקום מסחר

0	ת"א
1	רצף מוסדי
10	NASDAQ
11	ניו יורק
12	שיקאגו
13	ארה"ב (אחר)
14	קנדה
15	דרום אמריקה
16	אמריקה (אחר)
20	בריטניה AIM
21	בריטניה (אחר)
22	צרפת
23	גרמניה
24	אירופה (אחר)
30	יפן
31	הונג-קונג
32	סין
33	הודו
34	רוסיה
35	אסיה (אחר)
40	אוסטרליה
99	אחר

טבלה E – שוק מסחר

1	בורסה
2	שוק מוסדר

טבלה F – מטבעות

1	שקל חדש
2	דולר של ארצות הברית של אמריקה
3	לירה שטרלינג
4	כתר שבדי

5	פרנק שוויצרי
6	דולר קנדי
7	כתר דני
8	פלורין הולנדי
9	רנד דרום אפריקאי
10	דולר אוסטרלי
11	אירו
12	כתר נורבגי
13	יין יפני
14	דולר ניו זילנדי
15	דולר הונג קונג
16	יואן סיני
17	דולר סנגפורי
18	דולר טאיווני
19	באת תאילנדי
20	וואן דרום קוריאני
21	רופיה הודית
22	רובל רוסי
23	פזו מקסיקני
99	אחר

טבלה G – חברה מדרגת

1	מעלות
2	מידרוג
3	MOODYS
4	FITCH
5	S&P

6 איגרת החוב אינה מדרגת בידי החברות המפורטות לעיל

15. (א) תחילתן של תקנות אלה, למעט ההוראות המפורטות בתקנת משנה (ב), שלושים תחילה ימים מיום פרסומן.

(ב) הוראות תקנה 22 והתוספת לתקנות העיקריות כנוסחן בתקנות 9 ו-14 לתקנות אלה, בהתאמה, יחולו החל ברוח החודשי המתייחס לחודש פברואר 2006.

16. עד יום תחילתן של ההוראות המפורטות בתקנה 15(ב) לא יהיה הרוח החודשי, כהגדרתו בתקנה 22(א) לתקנות העיקריות קודם לשינויה בתקנות אלה, פתוח לעיון הציבור.

י"א באלול התשס"ה (15 בספטמבר 2005)

אהוד אולמרט
ממלא מקום שר האוצר

(חמ 1270-3)

תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) (תיקון), התשס"ו-2005

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

החלפת תקנה 4

1. במקום תקנה 4 לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993² (להלן – התקנות העיקריות), יבוא:

"מטבע הדוחות 4. מטבע הדוחות הוא השקל החדש, ואולם תאגיד רשאי להציג את הדוחות שלו במטבע שאינו השקל החדש אם כללי החשבונאות מתירים זאת; הוצגו דוחות התאגיד במטבע שאינו השקל החדש, יצרף התאגיד לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם."

תיקון תקנה 23

2. בתקנה 23 לתקנות העיקריות, במקום תקנת משנה (ז) יבוא:

"(ז) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לא יהיה מטבע דוחות החברה הכלולה השקל החדש, יצוין שער החליפין לשקל החדש של מטבע הדוחות לתאריך המאזן, ויצוין השינוי שחל בו בשנת הדיווח."

תיקון תקנה 64

3. בתקנה 64 לתקנות העיקריות –

(1) בפסקה (1)(ב), במקום "חברה בת" יבוא "חברה מאוחדת";

(2) בפסקה (3) –

(א) בפסקת משנה (א), במקום "וחברות הבת" יבוא "או חברה מאוחדת";

(ב) במקום פסקאות משנה (ד) ו-(ה) יבוא:

"(ד) על אף האמור בפסקאות משנה (א) עד (ג), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בסעיף 1 לחוק 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 ענין."

תחולה

4. תקנה 3 לתקנות אלה תחול החל בדוחות הכספיים השנתיים ליום ל' בכסלו התשס"ו (31 בדצמבר 2005).

כ"ב באלול התשס"ה (26 בספטמבר 2005)

אהוד אולמרט
ממלא מקום שר האוצר

(חמ 982-3)

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 19.

² ק"ת התשנ"ג, עמ' 466; התשס"ד, עמ' 954.

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון), התשס"ו-2005

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

1. בתקנה 40 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970² (להלן – תיקון תקנה 40 התקנות העיקריות), אחרי תקנת משנה (א) יבוא:

"(א1) מטבע דוח הביניים יהיה כאמור בתקנה 4 לתקנות דוחות כספיים."

2. בתקנה 44 לתקנות העיקריות, במקום תקנת משנה (ח) יבוא:

"(ח) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לא היה מטבע דוחות החברה הכלולה השקל החדש, יצוין שער החליפין לשקל החדש של מטבע הדוחות לתאריך המאזן, ויצוין השינוי שחל בו בתקופת הדיווח."

3. תחילתן של תקנות אלה ביום פרסומן של תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים תחילה שנתיים) (תיקון), התשס"ו-2005³.

כ"ב באלול התשס"ה (26 בספטמבר 2005)

אהוד אולמרט
ממלא מקום שר האוצר
(חמ 982-3)

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 19.

² ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשנ"ז, עמ' 928; התשס"ה, עמ' 335.

³ ק"ת התשס"ו, עמ' 52.

תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה) (תיקון), התשס"ו-2005

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

תיקון תקנה 10

1. בתקנה 10 לתקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס-2000², במקום פסקה (9) יבוא:

"(9) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2), לא היה מטבע הדוחות הכספיים השקל החדש, יצוין שער החליפין לשקל החדש של מטבע הדוחות לתאריך הדוחות הכספיים ויצוין השינוי שחל בו בתקופת הדיווח."

כ"ב באלול התשס"ה (26 בספטמבר 2005)

אהוד אולמרט
ממלא מקום שר האוצר
(חמ 2360-3)

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 19.

² ק"ת התש"ס, עמ' 834; התשס"ג, עמ' 677.

תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) (תיקון), התשס"ו-2005

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 36 ו-56(ד)(3) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹, לפי הצעת הרשות, בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון תקנה 6 1. בתקנה 6(ו) לתקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), התשס"א-2001², במקום פסקה (5) יבוא:

"(5) היו הדוחות הכספיים ערוכים לפי תקני חשבונאות בין-לאומיים ולא היה מטבע הדוחות הכספיים השקל החדש, יצוין שער החליפין לשקל החדש של מטבע הדוחות הכספיים לתאריך הדוחות הכספיים ויצוין השינוי שחל בו בתקופת הדיווח."

כ"ב באלול התשס"ה (26 בספטמבר 2005)

(חמ 2499-3)

אהוד אולמרט
ממלא מקום שר האוצר

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ה, עמ' 19.
² ק"ת התשס"א, עמ' 430.