



רשומות

קובץ התקנות

5 בפברואר 2007

6560

י"ז בשבט התשס"ז

עמוד

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון), התשס"ז-2007 546

תקנות מועצת בתי העלמין היהודיים בירושלים (תיקון), התשס"ז-2007 560

תיקון טעות

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) (תיקון), התשס"ז-2007

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

1. תיקון תקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970² (להלן – התקנות העיקריות), בסופה יבוא –

"מבקר פנימי" – כמשמעותו בפרק הרביעי לחלק הרביעי בחוק החברות;

"חוק הביקורת הפנימית" – חוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992³;

"אומדן חשבונאי קריטי" – אומדן שיש לכלול אותו, לפי כל דין, לרבות לפי העקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים, בדוחות כספיים, ששימש בסיס לקביעת ערכו של נתון בדוחות הכספיים, ואשר מתקיימים בו כל אלה:

(1) בעת בחירתו נדרש התאגיד להניח הנחות, בקשר עם נסיבות ואירועים הכרוכים באי-ודאות משמעותית;

(2) שינוי סביר בו, לרבות שימוש באומדן חלופי סביר, עשוי להיות בעל השפעה מהותית על הצגת מצבו הפיננסי של התאגיד או תוצאות פעילותו.

2. תיקון תקנה 10 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (ב), בסופה יבוא:

"(11) יובאו פרטים בדבר המבקר הפנימי של התאגיד, כמפורט בתוספת הרביעית; לא היה לתאגיד מבקר פנימי – יפורטו הסיבות לכך ויצוינו הפעולות שבכוונת התאגיד לנקוט בהתייחס לכך";

(2) תקנת משנה (ג) – בטלה;

(3) בתקנת משנה (ו) –

(א) בהגדרה "נכס שוק" או "נכס בסיס", במקום המוגדר "נכס שוק" או "נכס בסיס" יבוא "גורמי שוק";

(ב) במקום ההגדרה "סיכוני שוק" יבוא:

"סיכוני שוק" – סיכוני שוק או סיכון תזרים מזומנים בשל שיעור ריבית, כמשמעותם בעקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים.

3. תיקון תקנה 36 לתקנות העיקריות –

(1) אחרי תקנת משנה (א) יבוא:

"(א1) היה האירוע או העניין האמורים בתקנת משנה (א) התקשרות של תאגיד בעסקה לרכישת נכס מהותי, יגיש התאגיד דוח בכל אחד משלבי העסקה, ובו פירוט ביחס לסוג הנכס הנרכש, גורמי סיכון מיוחדים, אם קיימים, והשפעתם על עסקי התאגיד, כמפורט בתוספת החמישית; כמו כן יצוין כל פרט מהותי אחר החשוב למשקיע סביר להבנת עסקת הרכישה; לענין זה, "רכישה" – כל מצב של

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

² ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשס"ו, עמ' 53.

³ ס"ח התשנ"ב, עמ' 198.

קבלת שליטה, לרבות שליטה עקיפה, על נכס, בין בדרך של קניה, עסקת חליפין, מיזוג או בכל דרך אחרת ו"נכס" – לרבות נייר ערך או פעילות של תאגיד ולרבות נכס לא מוחשי";

(2) בתקנת משנה (ב), במקום "בתקנת משנה (א)" יבוא "בתקנות משנה (א) ו-(א1)", במקום "כאמור בה" יבוא "כאמור בהן" ובמקום "כאמור בתקנת משנה (א)" יבוא "כאמור בתקנות משנה (א) ו-(א1)".

4. בתקנה 44(יב) לתקנות העיקריות, אחרי "תאגיד מדווח" יבוא "או שהוראות פרק ה'3 תיקון תקנה 44 לחוק חלות עליה".

5. בתקנה 48(ג) לתקנות העיקריות, בסופה יבוא:

"(11) תובא התייחסות לשינויים מהותיים שחלו בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הדוח בנושאים המפורטים בתקנה 10(ב)(11)".

6. בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות, אחרי סעיף 6 יבוא:

תיקון התוספת הראשונה

7. (א) עשה התאגיד שימוש בדוחות הכספיים שלו, באומדנים חשבונאיים קריטיים, יצוין כל אומדן כאמור ויוסברו הענינים האלה, בהתייחס לכל אומדן חשבונאי קריטי בנפרד:

(1) האופן שבו הוא נקבע, לרבות העובדות, ההנחות והנתונים העיקריים ששימשו בסיס לבחירה בו, ולרבות הסבר בדבר חשיבותו;

(2) השפעתו הכמותית על הדוחות הכספיים של התאגיד, לרבות ציון הסעיפים בדוחות הכספיים שהושפעו מהשימוש בו;

(3) כל גורם שיש להתייחס אליו כעשוי להביא לכך שיהיה צורך לשנות את האומדן או לסטות ממנו;

(4) כל שינוי מהותי שנעשה ביחס אליו, במהלך שלוש השנים שקדמו לתאריך הדוח, לרבות סיבות השינוי והשפעתו על הדוחות הכספיים של התאגיד.

(ב) התבסס האומדן החשבונאי הקריטי על הנחות הכרוכות באי-ודאות משמעותית במיוחד או ששינוי סביר באומדן כאמור עשוי להיות בעל השפעה מהותית במיוחד על הצגת מצבו הפיננסי של התאגיד או על תוצאות פעילותו – יובא, נוסף על הנדרש לפי סעיף קטן (א), גם ניתוח רגישות של האומדן החשבונאי הקריטי, תוך מתן פירוט בדבר אי-הודאות או ההשפעות האפשריות כאמור."

7. בתוספת השניה לתקנות העיקריות –

תיקון התוספת השניה

(1) בסעיף 1 –

(א) בהגדרה "השקעה שוטפת", "יתרות לא כספיות", "נכס פיננסי", "התחייבות פיננסית" ו"מכשיר הוני", אחרי "התחייבות פיננסית" יבוא "מכשיר פיננסי", "מחויבות איתנה (firm commitment)" ו"אחרי" "מכשיר הוני" יבוא "ושווי הוגן";

(ב) ההגדרות "מכשיר פיננסי", "משפחת נגזרים", "ערך הוגן של נגזר", "ערך נקוב", "פוזיציה בנגזר", "פוזיצית מכירה בנגזר" ו"פוזיצית רכישה בנגזר" – יימחקו;

(ג) בסופו יבוא:

”שווי הוגן על פי מודל” –

(1) לגבי מניה – שווייה ההוגן;

(2) לגבי מכשיר רגיש אחר כהגדרתו בסעיף 2(א) – שווי ההוגן שנעשה על פי טכניקת הערכה מקובלת.”;

(2) בסעיף 2 –

(א) בסעיף קטן ה –

(1) ברישה, במקום ”לסוף שנת הדיווח ולשנת הדיווח שקדמה לה” יבוא ”למועדי המאזנים הכלולים בדוחות הכספיים, שיש להגישם בהתאם לתקנות אלה ולתקנות דוחות כספיים”;

(2) בפסקה (1), בסופה יבוא ”לענין סעיף קטן זה, ”סעיפיו של מאזן התאגיד” – על פי הצגתם במאזן או על פי הקבוצות הקבועות בתקנה 12 ובתקנה 26 לתקנות דוחות כספיים”;

(ב) במקום סעיפים קטנים ו' עד ז' יבוא:

”מבחני רגישות ו. (א) לגבי מוצרים או שירותים, הנסחרים בשוקי סחורות, ולגבי כל מכשיר פיננסי, אף אם אלה סווגו כמלאי בידי התאגיד, ולגבי מחויבות איתנה שעל פיה התשלום או התקבול הם מוצרים או שירותים, הנסחרים בשוקי סחורות או מכשירים פיננסיים (בתוספת זו – המכשירים הרגילים) –

(1) יוצג שווי ההוגן על פי מודל לסוף שנת הדיווח;

(2) יפורטו המודל, העובדות, ההנחות, ההערכות והתחזיות ששימשו בקביעת שווי ההוגן על פי מודל;

(3) היה השווי ההוגן על פי מודל שונה מהשווי ההוגן, יינתן גם השווי ההוגן;

(4) יפורטו השינויים בשווי ההוגן על פי מודל בהנחות של שינויים בגורמי השוק, שעשויים להשפיע במישרין על השווי הוגן כאמור (בתוספת זו – מבחני רגישות), כמפורט להלן:

(א) התאגיד יבצע ארבעה מבחני רגישות לפחות, כתוצאה משינויים בגורמי השוק בשיעור של חמישה אחוזים כלפי מעלה וכלפי מטה ובשיעור של עשרה אחוזים כלפי מעלה וכלפי מטה;

(ב) אירע במהלך עשר השנים הקודמות למועד הדיווח, שיעור שינוי יומי גבוה יותר מזה המפורט בפסקת משנה (א), יבצע התאגיד מבחני רגישות לפי שיעור השינוי היומי הגבוה ביותר שנמצא בתקופה האמורה, נוסף על השיעורים הקבועים בפסקת משנה (א); התאגיד יציין כי בוצעה בדיקה בהתאם להוראות פסקת משנה זו, וכן יצוין אחד מאלה:

(1) לא נמצא שיעור שינוי יומי גבוה מעשרה אחוזים;

(2) נמצא שיעור שינוי יומי גבוה מעשרה אחוזים, וכן יצוין שיעור השינוי היומי הגבוה ביותר שנמצא בבדיקה והמועד שבו התרחש;

(ג) בביצוע מבחני הרגישות, רשאי התאגיד לקבץ יחדיו כמה מכשירים רגישים המגיבים באופן דומה לשינויים באותם גורמי שוק, ונמדדים באמצעות אותו מודל הערכה, ובלבד שתוצאות מבחן הרגישות לא היו שונות מהותית לולא הקיבוץ;

(ד) מבחני הרגישות יבוצעו למועדי המאזנים הכלולים בדוחות הכספיים, שיש להגישם בהתאם לתקנות אלו ולתקנות דוחות כספיים;

(5) הנתונים האמורים בפסקאות (1) ו-(4) יוצגו בטבלה מפורטת, במתכונת הטבלה המובאת בסעיף קטן ט' כמפורט להלן:

(א) לכל גורם שוק תינתן טבלה נפרדת; נדרש התאגיד לתת נתונים נוספים לפי פסקה (9), יינתנו גם הם בהתאם לקבוע בפסקה זו;

(ב) המכשירים הרגישים ימוינו לקבוצות ביניים אלה:

(1) מכשירים רגישים שנועדו להגן על מכשירים רגישים אחרים המוצגים בטבלה והמוכרים בדוחות הכספיים כהגנה חשבונאית ומיד לאחריהם המכשירים המוגנים על ידם, אם יש כאלה;

(2) מכשירים רגישים שנועדו להגן על מכשירים רגישים אחרים המוצגים בטבלה ושאינם מוכרים בדוחות הכספיים כהגנה חשבונאית ומיד לאחריהם המכשירים המוגנים על ידם, אם יש כאלה;

(3) מכשירים רגישים שלא נועדו להגנה;

(6) שינה התאגיד את המודל המשמש למדידת שווים ההוגן על פי מודל של המכשירים הרגילים, יתוארו השינויים ויובאו הסיבות לשינויים אלה; כמו כן, יובאו נתונים בדבר השווי ההוגן על פי מודל של המכשירים הרגילים ומבחני הרגילות, כפי שהיו מוצגים אילו הוחל המודל החדש כבר במועדים שנכללו לשם השוואה; לחלופין, יובאו מספרי שנת הדיווח גם לפי המודל הקודם;

(7) חל שינוי בעובדות, בהנחות, בהערכות או בתחזיות ששימשו בקביעת השווי ההוגן על פי מודל שהוצג ביחס לשנת הדיווח הקודמת, יתואר השינוי ויובאו לו הסברים, ובלבד שהשינוי הביא לשינוי מהותי בשווי ההוגן על פי מודל או בתוצאות מבחני הרגילות;

(8) היתה השפעת השינויים בגורמי השוק על השווי ההוגן על פי מודל שונה מהותית מהשפעתם על רווחי התאגיד, רשאי התאגיד להציג בנוסף את השפעת השינויים בגורמי השוק על הרווח; בחר התאגיד שלא לעשות כן, יובאו הסברי הדירקטוריון לקיומו של הפער המהותי ולמשמעותו;

(9) לא שיקפו נתוני סוף שנת הדיווח את החשיפה שהיתה לתאגיד במהלך שנת הדיווח, יובאו בנוסף נתוני מבחני רגילות למועדים נוספים במהלך שנת הדיווח (בתוספת זו – המדידה הנוספת); המדידה הנוספת תבוצע בתדירות אחידה ובמועדים קבועים, ויובאו נימוקי הדירקטוריון למועדים ולתדירות אלה; שינה התאגיד את תדירות ומועדי המדידה הנוספת, יובאו נימוקי הדירקטוריון לשינויים אלה.

(ב) תאגיד רשאי להציג כמה מכשירים רגילים במקובץ, אם אין בכך אובדן מידע מהותי הנדרש לשם הבנת החשיפה לסיכוני שוק של התאגיד; יראו כחזקה לכאורה להעדר אובדן מידע מהותי התקיימות שני אלה:

(1) השווי ההוגן על פי מודל של מכשיר רגיל שמבקשים לקבץ בערכו המוחלט מהווה פחות מ-5% מהשווי ההוגן על פי מודל של כלל המכשירים הרגילים לגורם שוק מסוים;

(2) תוצאת מבחן הרגילות לפי המכשיר הרגיל שמבקשים לקבץ, מהווה פחות מ-5% מסיכום התוצאות של מבחני הרגילות של כלל המכשירים הרגילים לגורם שוק מסוים.

(ג) התאגיד ייתן גילוי אם אירע בעשר השנים האחרונות שינוי שבועי מצטבר אשר לו היה מתרחש במועד הדיווח היה פוגע בהנחת העסק החי ששימשה בבסיס עריכת הדוחות הכספיים.

שווי הוגן בסיכון ז. היה עיקר עיסוקו של תאגיד בתחום הפיננסי או במסחר במוצרים ושירותים הנסחרים בשוקי סחורות, יכלול הדיווח גם ניתוח לפי מודל שווי הוגן בסיכון (Value at Risk) (בסעיף קטן זה – VaR):

(1) במדידה ייכללו, לפחות, כל המכשירים הפיננסיים והמוצרים והשירותים הנסחרים בשוקי סחורות (בסעיף קטן זה – הפריטים שייכללו במדידת ה-VaR) שלהם קיים שוק המצטט מחירים באופן תדיר ולרבות שוק מעבר לדלפק (OTC) (בסעיף קטן זה – שוק מצטט); שולבו במדיניות ניהול סיכונים השוק מכשירים פיננסיים שלהם לא קיים שוק מצטט, ייכללו גם מכשירים אלו במדידת ה-VaR;

(2) במקרים יוצאים מהכלל, שבהם לא קיים מודל מקובל לתמחור של מכשיר רגיש הנכלל במדידת ה-VaR, שהוא פריט המורכב מכמה רכיבי משנה (בדרך כלל מדובר בנגזרים משובצים (embedded derivatives)) (בסעיף קטן זה – "פריט מורכב" ו"רכיבי משנה", בהתאמה), רשאי התאגיד שלא לכלול במודל ה-VaR רכיבי משנה של הפריט המורכב;

(3) תאגיד יבצע את מדידת ה-VaR על פי מודלים מקובלים; התאגיד יתאר את המודל, הנחותיו ופרמטרים נוספים הדרושים למשקיע סביר לשם הבנת המדידה ותוצאותיה, ובכלל זה יצוינו הפריטים המורכבים או רכיבי המשנה שנכללו במדידה, יובאו הסיבות לאי-הכללתם של פריטים או רכיבי משנה במדידה, וכן יובאו מגבלות המודל ופירוט אומדנים קריטיים ביישומו; כמו כן, יינתן מידע בדבר תדירות המדידה;

(4) ה-VaR יימדד פעם בשבוע לפחות, ובמרווחי זמן קבועים בין המדידות;

(5) רמת הביטחון בביצוע המדידה תהיה 95% לפחות; המדידה תבוצע לערך בסיכון של יום אחד קדימה;

(6) הדיווח יכלול את הערך למועד המדידה, וכן, לכל הפחות, מידע על ערך ההפסד המרבי, ערך ההפסד המזערי וכן ממוצע ההפסד, כפי שאלו נמדדו על ידי המודל בתקופת הדיווח, או לחלופין את התפלגות ערכים אלה; כמו כן יציין התאגיד את שיעור הפעמים שבהן ההפסד בפועל היה גדול מזה שנמדד על ידי מודל ה-VaR מתוך כלל המדידות בתקופת הדיווח;

(7) מדידת ה-VaR תבוצע למועדי המאזנים הכלולים בדוחות הכספיים שיש להגישם בהתאם לתקנות אלה ולתקנות דוחות כספיים.

לענין סעיף קטן זה, "תחום פיננסי" – לרבות החזקה של מכשירים פיננסיים או מסחר בהם.

ח. יובאו הסברי הדירקטוריון לענינים שלהלן:

(1) החשיפות, כעולה מדוח בסיסי ההצמדה, מטבלת ניתוח הרגישות וכן, היכן שנדרש לפי סעיף קטן ז', ממבחני-VaR;

(2) מידת ההתאמה בין מדיניות ניהול סיכוני השוק לבין ניהול הסיכונים בפועל.

ט. הצגת טבלת מבחני הרגישות לפי סעיף קטן ו(א)(5) תיעשה בטבלה כלהלן: טבלת מבחני רגישות

א. דוגמה לטבלת מבחני רגישות למכשירים רגילים, בהתאם לשינויים בגורמי שוק

רווח (הפסד) ** מהשינויים		רווח (הפסד) ** מהשינויים		מכשיר רגיל
ירידה של 5% בגורם השוק*	ירידה של 10% בגורם השוק*	עליה של 5% בגורם השוק*	עליה של 10% בגורם השוק*	
		שווי הוגן		
				סך הכל
				מכשירים
				למטרות
				הגנה מוכרים
				חשבונאית
				סך הכל
				מכשירים
				למטרות הגנה
				שלא מוכרים
				חשבונאית
				סך הכל
				מכשירים שלא
				למטרות הגנה
				סך הכל

* בטבלה יצוין גורם השוק שעל פיו נעשים מבחני הרגישות.

** סכום ההפסד, אם יש, ייכתב בסוגריים.

טבלה כאמור בתוספת זו תובא לכל גורם שוק.

רווח (הפסד)*** מהשינויים			רווח (הפסד)*** מהשינויים				
ירידה של X% בגורם השוק**	ירידה של 10% בגורם השוק*	ירידה של 5% בגורם השוק*	שווי הוגן	עליה של 5% בגורם השוק*	עליה של 10% בגורם השוק*	עליה של X% בגורם השוק**	מכשיר רגיש
							סך הכל
							מכשירים
							למטרות
							הגנה
							מוכרים
							חשבונאית
							סך הכל
							מכשירים
							שלא
							למטרות
							הגנה
							סך הכל

קובץ התקנות 6560, י"ז בשבט התשס"ז, 5.2.2007

(3) בסעיף 3, המילים "(כגון טבלת רגישות או מודל Value at Risk)" – יימחקו, ובמקום "ההנחות" יבוא "העובדות, ההנחות, ההערכות, התחזיות";

(4) אחרי סעיף 3 יבוא:

4. (א) הוצג מידע הנדרש לפי תוספת זו, ועל פי הוראותיה, בדוחות הכספיים של התאגיד, יובא מידע זה כפי שהוצג בדוחות הכספיים האמורים.

(ב) הוצג מלוא המידע הנדרש לפי תוספת זו, ועל פי הוראותיה, בדוחות הכספיים של התאגיד, ייכלל המידע הנדרש על פי תוספת זו על דרך של הפניה לדוחות הכספיים האמורים."

8. אחרי התוספת השלישית לתקנות העיקריות יבוא:

הוספת תוספת רביעית

"תוספת רביעית"

(תקנה 10(ב)(11))

פרטים בדבר המבקר הפנימי של התאגיד שיש לכלול בדוח הדירקטוריון, בסדר המובא להלן:

1. יצוינו בפירוט לגבי המבקר הפנימי כל אלה:

(1) שמו;

(2) תאריך תחילת כהונתו;

(3) לא עמד המבקר הפנימי באחד מהתנאים הקבועים בסעיף 3(א) לחוק הביקורת הפנימית – ציון התנאים שלא עמד בהם;

(4) עמידת המבקר הפנימי בהוראות סעיף 146(ב) לחוק החברות ובהוראות סעיף 8 לחוק הביקורת הפנימית;

(5) נודע לתאגיד כי המבקר הפנימי מחזיק בניירות ערך של התאגיד המבוקר או של גוף קשור אליו, יפורטו החזקות אלה, ויצוין אם אין בהן כדי להשפיע על טיב עבודתו של המבקר הפנימי; בתוספת זו, "גוף קשור" – בעל השליטה בתאגיד המבוקר או מי שנשלט על ידי התאגיד המבוקר או על ידי בעל השליטה בו, או על ידי גופים קשורים למי מהם;

(6) היו למבקר הפנימי קשרים עסקיים מהותיים או קשרים מהותיים אחרים עם התאגיד המבוקר או עם גוף קשור אליו, יצוינו קשרים אלה ואם אין בהם כדי ליצור ניגוד ענינים עם תפקידו כמבקר פנימי;

(7) היות המבקר הפנימי עובד התאגיד או נותן שירותים חיצוני לתאגיד, תוך פירוט זהות הגורם החיצוני מטעמו מעניק המבקר הפנימי את שירותיו לתאגיד, וכן תפקידים אחרים שהוא ממלא, בתאגיד ומחוצה לו;

(8) בפסקאות (5) עד (7), "המבקר הפנימי" – לרבות הגורם החיצוני שמטעמו הוא פועל.

2. מועד אישור המינוי על ידי ועדת הביקורת והדירקטוריון וכן תמצית נימוקיהם לאישור המינוי, תוך התייחסות לחובות, לסמכויות ולתפקידים המוטלים על המבקר הפנימי בהתאם לדין, ובהתחשב, בין השאר, בסוג התאגיד, גודלו, היקף פעילותו ומורכבות פעילותו;

- סיום כהונה 3. (א) נפסקה כהונתו של המבקר הפנימי בתקופת הדיווח, יפורטו מועד הפסקת הכהונה ונסיבותיה.
- זהות הממונה על המבקר הפנימי (ב) הופסקה כהונתו של המבקר הפנימי שלא בהסכמתו, תצוין עמידת ההפסקה כאמור בהוראות סעיף 153 לחוק החברות.
- זהות הממונה על המבקר הפנימי 4. (א) תצוין זהות הממונה הארגוני על המבקר הפנימי בתאגיד.
- תכנית העבודה (ב) היה הממונה הארגוני על המבקר הפנימי אחר מזה הנדרש לפי סעיף 148 לחוק החברות, יצוינו הסיבות לכך.
- תכנית העבודה 5. (א) יצוין אם תכנית העבודה היא שנתית או תקופתית; היתה התכנית תקופתית – יצוין אורך התקופה.
- (ב) תפורט דרך קביעת תוכן תכנית העבודה, לרבות הסתמכות על סקר הערכת סיכונים שערך המבקר הפנימי בתאגיד.
- (ג) יצוינו הגורמים המעורבים בקביעת תכנית העבודה בתאגיד.
- (ד) תצוין זהות הגורם בתאגיד שמקבל את תכנית העבודה ומאשר אותה; היו המקבל או המאשר אחרים מאלו הנדרשים לפי סעיף 149 לחוק החברות, יצוינו הסיבות לכך.
- (ה) יצוין אם תכנית העבודה מותירה בידי המבקר הפנימי שיקול דעת לסטות ממנה; היה שיקול הדעת כאמור מוגבל או כפוף לאישורים – יינתן פירוט בענין זה.
- (ו) ביצע התאגיד בתקופת הדיווח עסקאות מהותיות, יצוין אם נבחנו עסקאות אלו, לרבות הליכי אישורן, על ידי המבקר הפנימי; לענין זה, "עסקאות מהותיות" – לרבות רכישה או מכירה מהותיות של פעילות, עסקאות כאמור בסעיף 270 לחוק החברות ועסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות.
- ביקורת בחו"ל או של תאגידים מוחזקים 6. (א) יצוין אם תכנית הביקורת מתייחסת גם לתאגידים מוחזקים מהותיים של התאגיד; היה לתאגיד המוחזק מבקר פנימי נוסף, תצוין אופן חלוקת העבודה ביניהם; בתוספת זו – "תאגיד מוחזק" – תאגיד מאוחד, תאגיד מאוחד באיחוד יחסי או תאגיד כלול.
- (ב) יצוין אם תכנית הביקורת מתייחסת לפעילות התאגיד או לפעילות תאגידים מוחזקים שלו, מחוץ לישראל.
- היקף העסקה 7. (א) יפורט היקף העסקת המבקר הפנימי לפי מספר שעות עבודה בשנה, הנימוקים לקביעת היקף זה ומידת גמישותו; מספר שעות ההעסקה יוצג בטבלה, בציון בעמודות נפרדות של השעות שהושקעו בביקורת פנימית בתאגיד עצמו ובתאגידים מוחזקים שלו, תוך הבחנה בין השעות שהושקעו בביקורת לגבי פעילות בישראל לבין אלה שהושקעו לגבי פעילות מחוץ לישראל; בוקרה פעילות על ידי מבקר פנימי נוסף, בתאגיד או בגוף קשור אליו, תצוין עובדה זו ויפורט היקף ההעסקה של המבקר הפנימי הנוסף בשל אותה פעילות.
- (ב) צומצם היקף עבודתו של המבקר הפנימי בתקופת הדיווח לעומת תקופת הדיווח האחרונה, ינומק הצמצום כאמור.

- עריכת הביקורת 8. (א) יפורטו התקנים המקצועיים המקובלים שעל פיהם עורך המבקר הפנימי את תכנית הביקורת, כאמור בסעיף 4(ב) לחוק הביקורת הפנימית.
- (ב) יצוין כיצד הניח הדירקטוריון את דעתו כי המבקר הפנימי עמד בכל הדרישות שנקבעו בתקנים שצוינו לפי סעיף קטן (א); לא עמד המבקר הפנימי בכל הדרישות הקבועות בתקנים אלה, יפורטו הסיבות לכך, למיטב ידיעת הדירקטוריון וכיצד בכוונתו לפעול בהקשר זה.
- גישה למידע 9. (א) יצוין אם הומצאו למבקר הפנימי מסמכים ומידע כאמור בסעיף 9 לחוק הביקורת הפנימית, ואם ניתנה לו גישה למידע כאמור באותו סעיף, ובכלל זה גישה מתמדת ובלתי אמצעית למערכות מידע של התאגיד, לרבות נתונים כספיים.
- (ב) כללה תכנית הביקורת בדיקה של תאגידים מוחזקים או פעילות מחוץ לישראל – יצוין כיצד הובטח קיום הוראות סעיף קטן (א) בנסיבות אלה.
- דין וחשבון המבקר הפנימי 10. (א) יצוין כי דין וחשבון המבקר הוגש בכתב.
- (ב) יצוינו המועדים שהוגש בהם דין וחשבון על ממצאי המבקר הפנימי וזהות הגורם בתאגיד שלו הוגש הדין וחשבון.
- (ג) יצוינו המועדים שהתקיים בהם דיון בוועדת הביקורת או בדירקטוריון בממצאי המבקר הפנימי; לא התקיים דיון – יפורטו הסיבות לכך.
- הערכת הדירקטוריון את פעילות המבקר הפנימי 11. יצוין אם לדעת הדירקטוריון היקף, אופי ורציפות פעילות המבקר הפנימי ותכנית עבודתו סבירים בנסיבות הענין, ויש בהם כדי להגשים את מטרות הביקורת הפנימית בתאגיד.
- תגמול 12. (א) תפורט דרך התגמול של המבקר הפנימי והיקפו; לענין זה, "תגמול" – כהגדרתו בתקנה 21.
- (ב) ניתנו למבקר הפנימי ניירות ערך כחלק מתנאי העסקתו, יצוין אם ניירות הערך הם של התאגיד המבוקר או של גוף קשור אליו.
- (ג) תובא התייחסות הדירקטוריון לשאלת ההשפעה שעשויה להיות לתגמול המבקר הפנימי על הפעלת שיקול דעתו המקצועי.
- גילוי חשיפה בשל אי-עמידה בתנאים 13. לא התקיימו התנאים המחייבים לענין מבקר פנימי בתאגיד לפי תוספת זו או לפי כל דין, יפורטו הסיבות לכך.

תוספת חמישית

(תקנה 36(א1))

פרטים שיש לכלול בדוח במסגרת רכישת נכסים:

- שלבי העסקה 1. יפורטו שלבי העסקה הצפויים באופן כללי, יצוין מהו השלב שבו נמצאת העסקה במועד הדוח ויינתנו לגביה הפרטים האלה:
- (1) בשלב המשא ומתן – תיאור כללי של הנכס, אומדן מחיר הרכישה וכן לוחות זמנים משוערים להשלמת המשא ומתן;

(2) בשלב החתימה על מסמך מקדים – פירוט עיקרי המסמך שנחתם והפניה לדוח המיידית שהוגש בשלב המשא ומתן, אם הוגש דוח כאמור; לענין זה, "מסמך מקדים" – הסכם עקרונות, מזכר הבנות, זיכרון דברים או מסמך בעל אופי דומה;

(3) בשלב החתימה על הסכם רכישה – גילוי מלא ביחס לרכישה; היקפו של הגילוי ייקבע בהתאם למידת מהותיות הנכס הנרכש בעבור התאגיד. על הגילוי להתייחס לכל אלה:

(א) תאריך הרכישה;

(ב) אופן הרכישה – לרבות קניה, עסקת חליפין, מיזוג, איחוד נכסים או רכישה על ידי חכירה;

(ג) תיאור תמציתי של הנכס הנרכש; נמנה הנכס הנרכש על הנכסים המפורטים בסעיף 2 לתוספת זו, יתואר כאמור באותו סעיף;

(ד) התמורה בעבור הנכס, האופן שבו נקבעה ומועדי התשלום;

(ה) אופן מימון הרכישה, תוך ציון החלק שמומן באמצעות הלוואה; מומן חלק מהותי של הרכישה באמצעות הלוואה – יפורט גם מועד מתן ההלוואה, סכומה ותנאיה, לרבות תקופת ההלוואה, מועדי הפירעון שלה, ריביות, ביטחונות ועמידה ביחסים פיננסיים או במגבלות אחרות;

(ו) היה המוכר גורם קשור לתאגיד – תצוין מהות הקשר כאמור;

(ז) חיובי מס או היטלים הנובעים מהרכישה;

(ח) מגבלות על פי דין או הסדרים חוקיים הנוגעים לבעלי הנכס והמגבילים את יכולת השימוש בו;

(ט) תכניות התאגיד לגבי הנכס הנרכש וייעודו, לרבות אומדן ההשקעות הצפויות בנכס לאחר רכישתו; היה הנכס הנרכש מפעל, ציוד או נכס מוחשי אחר, יצוין האופן שבו שימש הנכס את המוכר וכן אם התאגיד מתכוון לעשות שימוש בנכס באופן דומה או שיש בכוונתו לייעד את הנכס לשימוש אחר, תוך ציון אותו ייעוד;

(י) תנאים מתלים לביצוע ההסכם;

(יא) ענין אישי של בעלי ענין בתאגיד בעסקת הרכישה ומהותו;

(4) שלב ההשלמה (CLOSING) – יוגש דוח בהתאם לאלה:

(א) נקבע מועד ביצוע ההסכם למועד מאוחר ממועד החתימה על ההסכם – יוגש דוח במועד הביצוע הצפוי כאמור, ובו יפורט אם ההסכם אכן מבוצע בהתאם לאמור בדוח שהוגש בשלב החתימה על ההסכם, אם ההסכם מבוצע בתנאים או באופן שונה משנקבע שם, או אם חלה דחיה בביצועו, תוך מתן הסבר לכל אלה;

(ב) הותנה ההסכם בהתקיימותם של תנאים מתלים – יוגש דוח מעדכן בענין קיומם של התנאים כאמור, או לחלופין – בענין מניעה, חלקית או מלאה, מקיומם של אלה.

סוג הנכס הנרכש 2. יתואר הנכס הנרכש באופן מפורט; היה הנכס הנרכש מאחד הסוגים המפורטים להלן, יתייחס התיאור, בין השאר, גם לאלה:

(1) נדל"ן –

(א) סוג המקרקעין – מקרקעין פנויים או בנויים, כולם או מקצתם; היו המקרקעין בנויים – יתואר גם המבנה הבנוי עליהם;

(ב) ייעוד המקרקעין;

(ג) מיקום המקרקעין, כולל ציון מספר גוש וחלקה;

(ד) שטח המקרקעין (במ"ר); היו המקרקעין בנויים – יצוין גם שטח המבנה;

(ה) אם חלק מהותי משווי הנכס הנרכש מושפע מזכויות בניה;

(1) היה הנכס הנרכש נדל"ן מניב – יינתן גם תיאור מפורט של הסכמי השכירות הקיימים, לרבות ציון מספר השוכרים, שיעור התפוסה של הנכס ודמי השכירות השנתיים הנובעים ממנו;

(2) היה התאגיד קרן להשקעות במקרקעין כהגדרתה בסעיף 2א64(א) לפקודת מס הכנסה⁴, תצוין השפעת הרכישה על עמידת הקרן בדרישות לענין מעמדה בפקודת מס הכנסה;

(ז) השקעות צפויות בנכס ותכניות התאגיד לגביו;

(2) ניירות ערך או פעילות של תאגיד –

(א) תיאור התאגיד הנרכש, פעילותו וסביבתו העסקית, לרבות תחומי עיסוק עיקריים והענפים שפועל בהם התאגיד;

(ב) נתונים כספיים עיקריים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד הנרכש לתקופה שמתחילה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שמוגש בה הדוח המידי וסיומה סמוך לפני מועד הרכישה, לרבות התייחסות לסך הנכסים וההתחייבויות, מחזור ההכנסות, רווח גולמי, רווח תפעולי ורווח נקי של התאגיד הנרכש;

(ג) יצוינו כללי החשבונאות, שלפיהם נערכו הדוחות הכספיים של התאגיד הנרכש;

(ד) לא ידע התאגיד בשלב החתימה על הסכם הרכישה אחד או יותר מהנתונים המפורטים בפסקה (א) או (ב), יצוין הענין במפורש בדוח;

(ה) היה נושא הרכישה פעילות של תאגיד, יובאו הנתונים המפורטים בפסקאות (א) ו-(ב), תוך ביצוע התאמות ביחס לפעילות הנרכשת, בציון מקור הנתונים וההנחות אשר על בסיסן נערכו ההתאמות;

⁴ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ה, עמ' 766.

(ו) היה נושא הרכישה ניירות ערך של תאגיד מדווח, יראו את התאגיד כאילו עמד בדרישות סעיף זה, אם כלל בדוח את הדוח התקופתי של התאגיד המדווח לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום הדוח ואת הדוחות הרבעוניים שלו שפורסמו לאחר מועד הדוח התקופתי האמור, ובלבד שיובאו כל שינוי או חידוש מהותיים אשר אירעו בעסקי התאגיד בכל ענין שיש לתארו בדוח התקופתי, עד מועד פרסום הדוח; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה לפי האמור בתקנה 5א.

(3) נכס לא מוחשי –

(א) מהות הנכס, כגון: פטנט, סימן מסחרי, שם מותג, רישיון, זיכיון, תוכנה או קנין רוחני אחר;

(ב) האופן שבו הנכס צפוי לשמש בייצור;

(ג) אורך חייו המשוער של הנכס;

(ד) עלויות ההשקעה הצפויות בנכס;

(4) מכונה או קו ייצור –

(א) תפוקת הייצור המרבית של המכונה או קו הייצור;

(ב) הערכת התאגיד ביחס לתפוקה הצפויה בשנים הקרובות מהמכונה או מקו הייצור;

(ג) השפעת הרכישה על פעילות הייצור הקיימת;

(ד) השקעות צפויות במכונה או בקו הייצור.

9. (א) תחילתן של תקנות אלה, למעט האמור בתקנות משנה (ב) עד (ד), בדוח התקופתי תחילה לתקופה המסתיימת ביום י' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006) (להלן – יום התחילה), ואולם לענין סעיף 12(א)(4)(ד) לתוספת השניה לתקנות העיקריות כנוסחו בתקנה 7(2)(ב) לתקנות אלה, רשאי התאגיד שלא לתת נתונים למועדים הקודמים ליום התחילה.

(ב) תחילתו של סעיף 12(א)(9) ו-1(1) עד (3) ו-5(5) לתוספת השניה לתקנות העיקריות כנוסחו בתקנה 7(2)(ב) לתקנות אלה, ותחילתו של סעיף 5(ו) לתוספת הרביעית לתקנות העיקריות כנוסחו בתקנה 8 לתקנות אלה, בדוח התקופתי לתקופה המסתיימת ביום כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007).

(ג) תחילתו של סעיף 12(4), (6) ו-7(7) לתוספת השניה לתקנות העיקריות כנוסחו בתקנה 7(2)(ב) לתקנות אלה, בדוח התקופתי לתקופה המסתיימת ביום ד' בטבת התשס"ט (31 בדצמבר 2008).

(ד) תחילתה של תקנה 36(א1) ו-7(ב) לתקנות העיקריות כנוסחה בתקנה 3 לתקנות אלה, תחילתה של תקנה 44(יב) כתיקונה בתקנה 4 לתקנות אלה, וכן תחילתה של התוספת החמישית לתקנות העיקריות כנוסחה בתקנה 8 לתקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן של תקנות אלה.

10. בשנת הדיווח הראשונה שלאחר יום התחילה, יידרשו התאגידים, נוסף על הקבוע הוראת מעבר בתקנה 2(2) ו-3(3) לתקנות אלה ובתוספת השניה לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 7 לתקנות אלה, לתת מידע לפי סעיף 12 ו-1 לתוספת השניה לתקנות העיקריות כנוסחו ערב יום התחילה.

י"ח בטבת התשס"ז (8 בינואר 2007)

אברהם הירשזון
שר האוצר

(חמ 982-3)

תקנות מועצת בתי העלמין היהודיים בירושלים (תיקון), התשס"ז–2007

בתוקף סמכותי לפי סעיף 15(א)4 לחוק שירותי הדת היהודיים [נוסח משולב], התשל"א–1971, אני מתקין תקנות אלה:

1. אחרי תקנה 3א לתקנות מועצת בתי העלמין היהודיים בירושלים, התשכ"ז–1967,¹ יבוא:

3ב. (א) השר יחדש את הרכב המועצה מדי 4 שנים.
"חידוש הרכב המועצה

(ב) המועצה תכהן עד יום חידוש הרכבה כאמור בסעיף קטן (א).

(ג) לא חודש הרכב המועצה כאמור בסעיף קטן (א), ימנה השר אדם מקרב עובדי משרדו (להלן – הממונה) שיופקד על ניהול עניני המועצה ככל שנדרש לצורך ביצוע תפקידיה וחובותיה ותשלום שכר לעובדיה וגמלאיה.

(ד) הממונה יכהן עד לחידוש הרכב המועצה לפי סעיף קטן (א)."

ט' בשבט התשס"ז (28 בינואר 2007)

אהוד אולמרט
ראש הממשלה

(חמ 1792–3)

¹ ס"ח התשל"א, עמ' 130; י"פ התשס"ד, עמ' 1642.

² ק"ת התשכ"ז, עמ' 1304.

תיקון טעות

בתקנות הטיס (הפעלת כלי טיס וכללי טיסה), התשס"ז–2007, שפורסמו בקובץ התקנות 6554, התשס"ז, עמ' 474, בשם התקנות, אחרי "(הפעלת כלי טיס וכללי טיסה)" צריך להיות "(תיקון)".

(חמ 1299–3)