תקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוחות כספיים של קרן), תש"ע-2009

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – השק' משותפות בנאמנות

משפט פרטי וכלכלה – כספים – השקעות – השק' משותפות בנאמנות

משפט פרטי וכלכלה – חיובים – נאמנות – השק' משותפות בנאמנות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | הגשת דוחות כספיים | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | ביאורים לדוחות הכספיים | [Go](#Seif3) | 3 |
| סעיף 4 | ביטול | [Go](#Seif4) | 3 |
| סעיף 5 | תחילה | [Go](#Seif5) | 3 |
| סעיף 6 | הוראת מעבר | [Go](#Seif6) | 3 |

תקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוחות כספיים של קרן), תש"ע-2009[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 72(א) ו-131(א) לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994 (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"אגד קרנות" – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (נכסים שמותר לקנות ולהחזיק בקרן ושיעוריהם המרביים), התשנ"ה-1994;

תק' תשע"ב-2012

מיום 5.2.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7087.pdf) מיום 5.2.2012 עמ' 738

**הוספת הגדרת "אגד קרנות"**

"דוחות כספיים" – דוחות כספיים של קרן, הכוללים בין השאר מאזן, דוח רווח והפסד ודוח על השינויים בערך היחידות של הקרן, לרבות הביאורים להם;

תק' תשע"ב-2012

מיום 5.2.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7087.pdf) מיום 5.2.2012 עמ' 738

"דוחות כספיים" – דוחות כספיים של קרן, הכוללים בין השאר מאזן, דוח רווח והפסד ודוח על השינויים בערך היחידות של הקרן, לרבות הביאורים להם;

"הפרשי עיתוי" – הפרשים הנובעים מפער הזמנים בין תאריך הדוחות הכספיים לבין יום המסחר האחרון של הקרן בשנת הכספים; לעניין זה, "יום מסחר" – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (מחירי קנייה ומכירה של נכסי קרן ושווי נכסי קרן), התשנ"ה-1994;

תק' תשע"ב-2012

מיום 5.2.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7087.pdf) מיום 5.2.2012 עמ' 738

**הוספת הגדרת "הפרשי עיתוי"**

"טופס דיווח" – כהגדרתו בתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003;

"כללי חשבונאות מקובלים" – כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP);

תק' תשע"ד-2014

מיום 29.7.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7401](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7401.pdf) מיום 29.7.2014 עמ' 1549

**הוספת הגדרת "כללי חשבונאות מקובלים"**

"מידת חשיפה" –

תק' תשע"ב-2012

(1) לעניין איגרות חוב ומטבע חוץ – כהגדרתה בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (אופציות, חוזים עתידיים ומכירות בחסר), התשס"א-2001;

(2) לעניין מניות – כהגדרתה בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (סיווג קרנות לצורך פרסום), התשס"ח-2007;

מיום 5.2.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7087.pdf) מיום 5.2.2012 עמ' 738

(1) לעניין איגרות חוב ומטבע חוץ – כהגדרתה בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (אופציות, חוזים עתידיים ומכירות בחסר), ~~התשס"ח-2007~~ התשס"א-2001;

"רואה חשבון מבקר" – רואה חשבון כמשמעותו בסעיף 99(א) לחוק;

"שיעור חשיפה" –

תק' תשע"ב-2012

(1) לעניין איגרות חוב ומטבע חוץ – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (אופציות, חוזים עתידיים ומכירות בחסר), התשס"א-2001;

(2) לעניין מניות – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (סיווג קרנות לצורך פרסום), התשס"ח-2007;

מיום 5.2.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7087.pdf) מיום 5.2.2012 עמ' 738

(1) לעניין איגרות חוב ומטבע חוץ – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (אופציות, חוזים עתידיים ומכירות בחסר), ~~התשס"ח-2007~~ התשס"א-2001;

"שנת כספים" – תקופה של שנים עשר חודשים שקבע מנהל הקרן בתשקיף או בדוח כשנת כספים של הקרן, או תקופה קצרה יותר, אם היא שנת הכספים הראשונה של קרן חדשה או שנת כספים ראשונה לאחר שמנהל הקרן שינה את שנת הכספים של הקרן;

"תקני דיווח כספי בין-לאומיים" – (נמחקה).

תק' תשע"ד-2014

מיום 29.7.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7401](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7401.pdf) מיום 29.7.2014 עמ' 1549

**מחיקת הגדרת "תקני דיווח כספי בין-לאומיים"**

הנוסח הקודם:

~~"תקני דיווח כספי בין-לאומיים" – תקנים ופרשנויות שאומצו על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בין-לאומיים International Accounting Standard Board (IASB).~~

2. (א) מנהל קרן יגיש לרשות ולבורסה דוחות כספיים של קרן שבניהולו לכל שנת כספים.

הגשת דוחות כספיים

(ב) הדוחות הכספיים ייערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ותקנות אלה ויהיו מבוקרים כדין.

תק' תשע"ד-2014

(ג) הדוחות הכספיים יוגשו בתוך שלושה חודשים מתום שנת הכספים, באמצעות טופס דיווח שכותרתו "דוחות כספיים של קרן".

(ד) הדוחות הכספיים ייחתמו בידי מנהל הקרן, הנאמן והמנהל הכללי של מנהל הקרן; כן יצוינו שמות החותמים ותפקידיהם, ובצד כל שם תאריך החתימה.

(ה) לדוחות הכספיים תצורף חוות דעתו של רואה החשבון המבקר של הקרן, חתומה בידו ונושאת את תאריך חתימתו; חוות הדעת תכלול גם –

(1) אישור בדבר עריכת הדוחות הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים ותקנות אלה;

תק' תשע"ד-2014

(2) הסכמתו לצירוף חוות הדעת לדוחות הכספיים, בציון המועד או טווח המועדים שבו יוגשו לרשות הדוחות הכספיים שאליהם מתייחסת הסכמה כאמור.

תק' תשע"ב-2012

מיום 5.2.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7087.pdf) מיום 5.2.2012 עמ' 738

**החלפת פסקה 2(ה)(2)**

הנוסח הקודם:

~~(2) הסכמתו להכללת חוות הדעת בתשקיף או בדוח, בציון המועד או טווח המועדים שבו יוגש לרשות הדוח שאליו מתייחסת הסכמה כאמור, ולעניין תשקיף – בציון המועד או טווח המועדים שבו תוגש לרשות בקשת היתר לפרסום התשקיף שאליו מתייחסת ההסכמה כאמור.~~

מיום 29.7.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7401](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7401.pdf) מיום 29.7.2014 עמ' 1550

(ב) הדוחות הכספיים ייערכו ~~לפי תקני דיווח כספי בין-לאומיים~~ לפי כללי חשבונאות מקובלים ותקנות אלה ויהיו מבוקרים כדין.

(ג) הדוחות הכספיים יוגשו בתוך שלושה חודשים מתום שנת הכספים, באמצעות טופס דיווח שכותרתו "דוחות כספיים של קרן".

(ד) הדוחות הכספיים ייחתמו בידי מנהל הקרן, הנאמן והמנהל הכללי של מנהל הקרן; כן יצוינו שמות החותמים ותפקידיהם, ובצד כל שם תאריך החתימה.

(ה) לדוחות הכספיים תצורף חוות דעתו של רואה החשבון המבקר של הקרן, חתומה בידו ונושאת את תאריך חתימתו; חוות הדעת תכלול גם –

(1) אישור בדבר עריכת הדוחות הכספיים ~~בהתאם להוראות תקנות~~ לפי כללי חשבונאות מקובלים ותקנות אלה;

(2) הסכמתו לצירוף חוות הדעת לדוחות הכספיים, בציון המועד או טווח המועדים שבו יוגשו לרשות הדוחות הכספיים שאליהם מתייחסת הסכמה כאמור.

3. בביאורים לדוחות הכספיים יובאו, בין השאר, הפרטים האלה:

ביאורים לדוחות הכספיים

(1) רשימה מלאה ומפורטת של נכסי הקרן והתחייבויותיה, לרבות חוזים עתידיים, לתאריך הדוחות הכספיים; הרשימה תהיה ערוכה לפי סוגי נכסי הקרן והתחייבויותיה, ולגבי כל אחד מהפריטים בה יצוינו כל אלה:

(א) פרטים מזהים של ניירות הערך, האופציות והחוזים העתידיים, הכוללים שם מלא, סימול, מטבע ומקום המסחר;

(ב) האם הונפק על ידי בעל עניין במנהל הקרן או בנאמן;

(ב1) האם שוערך לפי הנחיות הדירקטוריון לקביעת שוויו של נכס בהתאם לתקנה 14ב לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (מחירי קנייה ומכירה של נכסי קרן ושווי נכסי קרן), התשנ"ה-1994;

תק' תשע"ב-2012

(ב2) האם הושאל;

תק' תשע"ב-2012

(ג) כמות, מחיר ליחידה והשווי הכולל לתאריך הדוחות הכספיים;

בסוף רשימת הפריטים הנכללים בכל סוג של הנכסים וההתחייבויות יצוינו סיכומי ביניים של השווי הכולל של כל הפריטים ברשימה; כן יצוין סיכום של השווי הכולל של כל נכסי הקרן והתחייבויותיה;

(2) למעט באגד קרנות – מידת החשיפה ושיעור החשיפה של הקרן לאיגרות חוב, למניות ולמטבע חוץ, לתאריך הדוחות הכספיים;

תק' תשע"ב-2012

(3) מחיר הפדיון הנגזר מהשווי הנקי של נכסי הקרן לתאריך הדוחות הכספיים ומחיר פדיון ליום המסחר האחרון של הקרן בשנת הכספים כפי שפורסם בגיליון השערים היומי של הבורסה לפי תקנות ההשקעות המשותפות בנאמנות (פרסום מחיר יחידה ומחיר פדיון בקרן פתוחה ומחיר יחידה ושוויה בקרן סגורה), התשנ"ה-1994; היה הפרש בין מחיר הפדיון הנגזר לבין מחיר הפדיון שהתפרסם בגיליון השערים כאמור, יצורף הסבר ההפרש ותחשיב מפורט להסבר ההפרש תוך התייחסות נפרדת להפרש הנובע מהפרשי עיתוי, בציון עובדה זו, ולהפרש הנובע מסיבות אחרות;

תק' תשע"ב-2012

(4) הוצאות כאמור בסעיף 80(ב) לחוק, שנפרעו מנכסי הקרן במהלך שנת הכספים;

(5) כל פרט, מידע או הבהרה נוספים, אשר בהעדרם לא ישקפו הדוחות הכספיים והביאורים לדוחות הכספיים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ותקנות אלה, את מצב הקרן לתאריך הדוחות הכספיים ואת תוצאות פעילותה בשנת הכספים.

תק' תשע"ד-2014

מיום 5.2.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7087.pdf) מיום 5.2.2012 עמ' 738

(1) רשימה מלאה ומפורטת של נכסי הקרן והתחייבויותיה, לרבות חוזים עתידיים, לתאריך הדוחות הכספיים; הרשימה תהיה ערוכה לפי סוגי נכסי הקרן והתחייבויותיה, ולגבי כל אחד מהפריטים בה יצוינו כל אלה:

(א) פרטים מזהים של ניירות הערך, האופציות והחוזים העתידיים, הכוללים שם מלא, סימול, מטבע ומקום המסחר;

(ב) האם הונפק על ידי בעל עניין במנהל הקרן או בנאמן;

(ב1) האם שוערך לפי הנחיות הדירקטוריון לקביעת שוויו של נכס בהתאם לתקנה 14ב לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (מחירי קנייה ומכירה של נכסי קרן ושווי נכסי קרן), התשנ"ה-1994;

(ב2) האם הושאל;

(ג) כמות, מחיר ליחידה והשווי הכולל לתאריך הדוחות הכספיים;

בסוף רשימת הפריטים הנכללים בכל סוג של הנכסים וההתחייבויות יצוינו סיכומי ביניים של השווי הכולל של כל הפריטים ברשימה; כן יצוין סיכום של השווי הכולל של כל נכסי הקרן והתחייבויותיה;

(2) למעט באגד קרנות – מידת החשיפה ושיעור החשיפה של הקרן לאיגרות חוב, למניות ולמטבע חוץ, לתאריך הדוחות הכספיים;

(3) מחיר הפדיון הנגזר מהשווי הנקי של נכסי הקרן לתאריך הדוחות הכספיים ומחיר פדיון ליום המסחר האחרון של הקרן בשנת הכספים כפי שפורסם בגיליון השערים היומי של הבורסה לפי תקנות ההשקעות המשותפות בנאמנות (פרסום מחיר יחידה ומחיר פדיון בקרן פתוחה ומחיר יחידה ושוויה בקרן סגורה), התשנ"ה-1994; היה הפרש בין מחיר הפדיון הנגזר לבין מחיר הפדיון שהתפרסם בגיליון השערים כאמור, ~~יצורף תחשיב~~ יצורף הסבר ההפרש ותחשיב מפורט להסבר ההפרש תוך התייחסות נפרדת להפרש הנובע מהפרשי עיתוי, בציון עובדה זו, ולהפרש הנובע מסיבות אחרות;

מיום 29.7.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7401](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7401.pdf) מיום 29.7.2014 עמ' 1550

(5) כל פרט, מידע או הבהרה נוספים, אשר בהעדרם לא ישקפו הדוחות הכספיים והביאורים לדוחות הכספיים באופן נאות, בהתאם ~~לתקני דיווח כספי בין-לאומיים~~ לכללי חשבונאות מקובלים ותקנות אלה, את מצב הקרן לתאריך הדוחות הכספיים ואת תוצאות פעילותה בשנת הכספים.

4. תקנות השקעות משותפות בנאמנות (עריכת דין וחשבון שנתי), התש"ל-1970 – בטלות.

ביטול

5. (א) תחילתן של תקנות אלה, למעט האמור בתקנות 2(ב) ו-3(5), ביום פרסומן או ביום תחילתן של תקנות השקעות משותפות בנאמנות (פרטי תשקיף של קרן, מבנהו וצורתו), התש"ע-2009 (להלן – מועד התחילה), לפי המאוחר.

תחילה

(ב) תחילתן של 2(ב) לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 2(1) לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוחות כספיים של קרן) (תיקון), התשע"ד-2014 (להלן – תיקון התשע"ד), ותקנה 3(5) לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 3 לתיקון התשע"ד ביום תחילתו של תיקון התשע"ד.

תק' תשע"ד-2014

מיום 5.2.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7087.pdf) מיום 5.2.2012 עמ' 738

(ב) תקנות 2(ב) ו-3(5) יחולו לגבי דוחות כספיים לתקופות שתחילתן ~~ביום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011)~~ ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016).

מיום 29.7.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7401](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7401.pdf) מיום 29.7.2014 עמ' 1550

**החלפת תקנת משנה 5(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) תקנות 2(ב) ו-3(5) יחולו לגבי דוחות כספיים לתקופות שתחילתן ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016).~~

6. (א) דוח שיוגש בין מועד התחילה לבין יום תחילתה של תקנה 2(ב), ייערך לפי העקרונות החשבונאיים וכללי הדיווח המקובלים ערב מועד התחילה, ויהיה מבוקר כדין.

הוראת מעבר

(ב) ביאורים לדוח שיוגש החל ממועד התחילה ועד תחילתה של תקנה 2(ב), יכללו כל פרט, מידע או הבהרה, אשר בהעדרם לא ישקפו הדוחות הכספיים והביאורים לדוחות הכספיים באופן נאות, בהתאם לעקרונות החשבונאיים וכללי הדיווח המקובלים ערב יום התחילה, את מצב הקרן לתאריך הדוחות הכספיים ואת תוצאות פעילותה בשנת הכספים.

כ"ט בחשוון התש"ע (16 בנובמבר 2009) יובל שטייניץ

שר האוצר

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסמו [ק"ת תש"ע מס' 6834](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6834.pdf) מיום 10.12.2009 עמ' 230.

   תוקנו [ק"ת תשע"ב מס' 7087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7087.pdf) מיום 5.2.2012 עמ' 738 – תק' תשע"ב-2012.

   [ק"ת תשע"ד מס' 7401](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7401.pdf) מיום 29.7.2014 עמ' 1549 – תק' תשע"ד-2014. [↑](#footnote-ref-1)