תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), תשס"א-2001

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – ניירות ערך

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – שותפויות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | הודעות על עסקה בין חברה לבעל שליטה בה | [Go](#Seif2) | 3 |
| סעיף 3 | דוח העסקה | [Go](#Seif3) | 3 |
| סעיף 5 | עיון ומשלוח מסמכים | [Go](#Seif4) | 4 |
| סעיף 6 | נכס שהוא ניירות ערך או פעילות של תאגיד | [Go](#Seif5) | 4 |
| סעיף 7 | תמורה בנכס אחר | [Go](#Seif6) | 6 |
| סעיף 8 | נכס שנרכש לאחרונה | [Go](#Seif7) | 6 |
| סעיף 9 | חוות דעת מקצועית | [Go](#Seif8) | 6 |
| סעיף 10 | מתן הוראה בידי הרשות או עובד שהסמיכה | [Go](#Seif9) | 7 |
| סעיף 11 | תיקון דוח העסקה לבקשת החברה | [Go](#Seif10) | 7 |
| סעיף 12 | הפקדת דוח העסקה בידי הרשות טרם פרסומו | [Go](#Seif11) | 7 |
| סעיף 13 | דוח מיידי על תוצאות האסיפה | [Go](#Seif12) | 8 |
| סעיף 13א | סמכות פטור | [Go](#Seif19) | 8 |
| סעיף 14א | דיווח אלקטרוני | [Go](#Seif18) | 8 |
| סעיף 15 | שמירת דינים | [Go](#Seif13) | 8 |
| סעיף 16 | עונשין | [Go](#Seif14) | 8 |
| סעיף 17 | ביטול | [Go](#Seif15) | 8 |
| סעיף 18 | תחילה | [Go](#Seif16) | 8 |
| סעיף 19 | הוראת מעבר | [Go](#Seif17) | 8 |
|  | תוספת ראשונה | [Go](#med0) | 8 |
|  | תוספת שניה | [Go](#med1) | 9 |

תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), תשס"א-2001[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 36 ו-56(ד)(3) לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות, בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"אסיפה כללית", "בורסה", "בורסה בישראל", "בעל מניה מהותי", "דירקטור", "דירקטור חיצוני" ו"ענין אישי" – כהגדרתם בחוק החברות;

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 268 לחוק החברות;

"דוח מיידי" – כמשמעו בסעיף 36 לחוק;

"הרשות" – רשות ניירות ערך;

"ועדת ביקורת" – כמשמעה בסימן ט' בחלק השלישי בחוק החברות;

"חוק החברות" – חוק החברות, תשנ"ט-1999;

"חברה" – חברה שהיא תאגיד מדווח;

"יום מסחר" – יום שבו מתקיים מסחר בבורסה בישראל;

"יום עסקים" – יום שבו רוב התאגידים הבנקאיים בישראל פתוחים לביצוע עסקאות עם הציבור;

"ניירות ערך" – מניות או ניירות ערך הניתנים להמרה או למימוש במניות, לרבות זכויות לאלה;

"עסקה עם בעל שליטה" – עסקה הטעונה אישור אסיפה כללית לפי סעיף 275 או סעיף 320(ג) לחוק החברות ואשר לא ניתן לה פטור מכוח תקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), תש"ס-2000;

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010;

תק' תש"ע-2010

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 687

**החלפת הגדרת "תקנות דוחות כספיים"**

הנוסח הקודם:

~~"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), תשנ"ג-1993;~~

"תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970;

"תקנות ההגבלות" – תקנות ניירות ערך (הגבלות בענין ניגוד ענינים בין חברה רשומה לבין בעל שליטה בה), תשנ"ד-1994;

"תקנות ההקלות" – תקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), תש"ס-2000;

"תקנות פרטי תשקיף" – תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת התשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969;

תק' תשע"ו-2016

מיום 10.4.2016

**תק' תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 988

**הוספת הגדרת "תקנות פרטי תשקיף"**

"כללי החשבונאות המקובלים", "רואה החשבון המבקר" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים.

תק' תשס"ד-2004

תק' תש"ע-2010

תק' תשע"ו-2016

מיום 10.6.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6321](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6321.pdf) מיום 10.6.2004 עמ' 657

**הוספת הגדרת "תקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת"**

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 687

~~"תקני חשבונאות בין-לאומיים"~~ "כללי החשבונאות המקובלים", ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים.

מיום 10.4.2016

**תק' תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 988

"כללי החשבונאות המקובלים", "רואה החשבון המבקר" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים.

2. (א) חברה תודיע על עסקה עם בעל שליטה ותנאיה ועל כינוס אסיפה כללית לצורך אישורה בתוך ארבעה עשר ימים ממועד אישורה בידי הדירקטוריון, באמצעות שלושה אלה:

הודעות על עסקה בין חברה לבעל שליטה בה

(1) הגשת דוח מיידי על פי תקנה 3 (בתקנות אלה – דוח העסקה או הדוח);

(2) פרסום מודעה כאמור בתקנות ניירות ערך (פרסום מודעות בעיתונים), התשס"ח-2008 (להלן – תקנות הפרסום), ביום הגשת דוח העסקה או ביום העסקים הבא אחריו;

תק' תשס"ח-2008

(3) משלוח דוח העסקה בדואר רשום, לבעל מניות הזכאי להצביע באסיפה הכללית, לפי דרישתו.

(ב) חברה תודיע על עסקה עם בעל שליטה, אשר לא אושרה בידי ועדת הביקורת והדירקטוריון, בתוך ארבעה עשר ימים מהמועד שבו היא טעונה אישור כאמור, בדרך הקבועה בתקנת משנה (א)(1).

(ג) היתה העסקה בגדר אירוע או ענין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים כהגדרתם בתקנה 36 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, יוגש דוח מיידי גם על פי התקנות האמורות.

מיום 15.7.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6680](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6680.pdf) מיום 15.6.2008 עמ' 991

**החלפת פסקה 2(א)(2)**

הנוסח הקודם:

~~(2) פרסום מודעה כאמור בתקנות החברות (פרסום הודעה על אסיפה כללית ואסיפת סוג בחברה ציבורית), תש"ס-2000 (להלן – המודעה), הכוללת את האמור בתקנה 4, ביום הגשת דוח עסקה או ביום העסקים הבא אחריו;~~

3. (א) דוח העסקה יכלול כל פרט הנוגע לעסקה העשוי להיות חשוב למשקיע סביר או לבעל מניות סביר לצורך הצבעתו באסיפה הכללית, לרבות:

דוח העסקה

(1) שם החברה;

(2) תיאור עיקרי העסקה, לרבות שמות הצדדים לה, המועדים שנקבעו לגביה ותנאיה; היתה העסקה מסוג העסקאות המפורטות בתוספת הראשונה, יכלול התיאור גם את הפרטים הכלולים בתוספת הראשונה ככל שהם נוגעים לענין;

(3) שם בעל השליטה שיש לו ענין אישי בעסקה; פירוט הזכויות המקנות לו שליטה בחברה, לרבות החזקותיו בזכויות ההצבעה ובהון המונפק והנפרע של החברה והסכמי הצבעה הנוגעים לזכויות ההצבעה כאמור שהוא צד להם; היה בעל השליטה תאגיד – יפורטו שמותיהם והחזקותיהם של בעלי מניה מהותיים בו;

(4) מהות הענין האישי;

(5) היה נושא העסקה נכס, יתואר הנכס כמפורט בתקנות 6 עד 9; היה נושא העסקה רכישת נכס, יפורטו גם תכניות החברה לגבי הנכס הנרכש;

(6) הדרך שבה נקבעה התמורה;

(7) אישורים הנדרשים או תנאים שנקבעו לביצוע העסקה, אם נתקבלו או נתקיימו, ואם לא, באיזה מועד הם צפויים להתקבל או להתקיים;

(8) פירוט עסקאות מסוגה של העסקה או עסקאות דומות לה, בין החברה לבין בעל השליטה או שלבעל השליטה היה בהן ענין אישי, שנחתמו בתוך השנתיים שקדמו לתאריך אישור העסקה על ידי הדירקטוריון או שהן עדיין בתוקף במועד אישור הדירקטוריון כאמור;

(9) נימוקי ועדת הביקורת והדירקטוריון לאישור העסקה, לשווי התמורה ולדרך שבה היא נקבעה ונימוקי הדירקטורים המתנגדים, אם היו כאלה, ושמות הדירקטורים שהשתתפו בדיוני הדירקטוריון וועדת הביקורת בדבר אישור העסקה, בציון מי בהם הוא דירקטור חיצוני של החברה;

(10) שמו של כל דירקטור שיש לו ענין אישי בעסקה ומהות ענין זה;

(11) מקום כינוס האסיפה הכללית, מועדה, הרוב הנדרש בה, המועד לקביעת זכאות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית כאמור בסעיף 182 לחוק החברות, וכמות המניות המהווה את השיעור מכלל זכויות ההצבעה אם נקבע בתקנות לפי סעיף 89(3) לחוק החברות, או שווי המניות אם נקבע בתקנות כאמור וכן האם מחזיק בעל השליטה בתאגיד במניות בשיעור שיקנה לו את הרוב הנדרש לקבלת הצעת ההחלטה שעל סדר יומה של האסיפה;

תק' תשע"ו-2016

(12) אם קבעה החברה כי אסיפה נדחית תיערך במועד מאוחר מן הקבוע בסעיף 78(ב) לחוק החברות, ציון אותו המועד;

(13) ציון העובדה כי הוראה שנתנה הרשות או עובד שהסמיכה מכוח תקנה 10 עשויה לעכב כינוס האסיפה הכללית;

(14) פרטים על נציג החברה לענין הטיפול בדוח העסקה, לרבות מען משרדו ומספרי הטלפון והפקסימיליה שלו;

(15) המקום והזמנים שבהם ניתן לעיין במסמכים האמורים בתקנה 5.

(ב) לדוח העסקה יצורף נוסח כתב הצבעה כמשמעותו בסעיף 87 לחוק החברות.

(ג) דוח העסקה ייחתם בידי החברה בציון שמות החותמים ותפקידם בה.

(ד) (בוטלה).

תק' תשע"ו-2016

מיום 15.7.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6680](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6680.pdf) מיום 15.6.2008 עמ' 991

**החלפת תקנת משנה 3(ד)**

הנוסח הקודם:

~~(ד) על עטיפת דוח העסקה יובאו כל הפרטים שיש לכלול במודעה על פי תקנה 4.~~

מיום 10.4.2016

**תק' תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 988

(11) מקום כינוס האסיפה הכללית, מועדה, הרוב הנדרש בה, המועד לקביעת זכאות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית כאמור בסעיף 182 לחוק החברות, וכמות המניות המהווה את השיעור מכלל זכויות ההצבעה אם נקבע בתקנות לפי סעיף 89(3) לחוק החברות, או שווי המניות אם נקבע בתקנות כאמור וכן האם מחזיק בעל השליטה בתאגיד במניות בשיעור שיקנה לו את הרוב הנדרש לקבלת הצעת ההחלטה שעל סדר יומה של האסיפה;

(12) אם קבעה החברה כי אסיפה נדחית תיערך במועד מאוחר מן הקבוע בסעיף 78(ב) לחוק החברות, ציון אותו המועד;

(13) ציון העובדה כי הוראה שנתנה הרשות או עובד שהסמיכה מכוח תקנה 10 עשויה לעכב כינוס האסיפה הכללית;

(14) פרטים על נציג החברה לענין הטיפול בדוח העסקה, לרבות מען משרדו ומספרי הטלפון והפקסימיליה שלו;

(15) המקום והזמנים שבהם ניתן לעיין במסמכים האמורים בתקנה 5.

(ב) לדוח העסקה יצורף נוסח כתב הצבעה כמשמעותו בסעיף 87 לחוק החברות.

(ג) דוח העסקה ייחתם בידי החברה בציון שמות החותמים ותפקידם בה.

~~(ד) על עטיפת דוח העסקה יובאו פרטים אלה:~~

~~(1) שם החברה;~~

~~(2) תיאור תמציתי של העסקה ותנאיה העיקריים;~~

~~(3) שם בעל השליטה שיש לו עניין אישי בעסקה ומהות עניין זה;~~

~~(4) שמו של דירקטור שיש לו עניין אישי בעסקה ומהות עניין זה;~~

~~(5) מקום כינוס האסיפה הכללית, מועדה, הרוב הנדרש בה, המועד לקביעת זכאות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית כאמור בסעיף 182 לחוק החברות, וכמות המניות המהווה את השיעור מכלל זכויות ההצבעה אם נקבע בתקנות לפי סעיף 89(3) לחוק החברות או שווי המניות אם נקבע בתקנות כאמור;~~

~~(6) קבעה החברה כי אסיפה נדחית תיערך במועד מאוחר מן הקבוע בסעיף 78(ב) לחוק החברות, ציון אותו מועד;~~

~~(7) המקום והזמנים שבהם ניתן לעיין בדוח.~~

4. (בוטלה).

תק' תשס"ח-2008

מיום 15.7.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6680](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6680.pdf) מיום 15.6.2008 עמ' 991

**ביטול תקנה 4**

הנוסח הקודם:

~~פרטי המודעה~~

~~4. במודעה יובאו פרטים אלה:~~

~~(1) שם החברה;~~

~~(2) תיאור תמציתי של העסקה ותנאיה העיקריים;~~

~~(3) שם בעל השליטה שיש לו ענין אישי בעסקה ומהות ענין זה;~~

~~(4) שמו של כל דירקטור שיש לו ענין אישי בעסקה ומהות ענין זה;~~

~~(5) מקום כינוס האסיפה הכללית, מועדה, הרוב הנדרש בה, המועד לקביעת זכאות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית כאמור בסעיף 182 לחוק החברות, וכמות המניות המהווה את השיעור מכלל זכויות ההצבעה אם נקבע בתקנות לפי סעיף 89(3) לחוק החברות או שווי המניות אם נקבע בתקנות כאמור;~~

~~(6) קבעה החברה כי אסיפה נדחית תיערך במועד מאוחר מן הקבוע בסעיף 78(ב) לחוק החברות, ציון אותו מועד;~~

~~(7) המקום והזמנים שבהם ניתן לעיין בדוח.~~

5. (א) החברה תעמיד לעיון בעל מניות, לפי בקשתו, במקום שתקבע ובכפוף לאמור בכל דין, עותק מכל מסמך הנוגע לעסקה עם בעל שליטה, לרבות המסמכים אשר הוצגו בפני ועדת הביקורת והדירקטוריון במסגרת הליכי הדיון וקבלת ההחלטה בענין.

עיון ומשלוח מסמכים

(ב) החברה תשלח לבעל מניות, לפי בקשתו ובכפוף לאמור בכל דין, עותק מהמסמכים האמורים וכן עותק מדוח העסקה ותהא רשאית לחייבו לשאת בעלויות צילום ומשלוח סבירות.

6. (א) בתקנה זו –

נכס שהוא ניירות ערך או פעילות של תאגיד

"אירועים" – אירועים לאחר תקופת הדיווח, כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים;

תק' תשע"ו-2016

"דוח אירועים" – דוח בדבר אירועים מהותיים שאירעו אחרי מועד חתימת הדוחות ועד מועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה לפי העניין;

תק' תשע"ו-2016

"דוחות כספיים אחרונים" – דוחות כספיים ביניים אחרונים או דוחות כספיים שנתיים אחרונים, המאוחר מביניהם, שפורסמו או שקמה חובה לפרסמם בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לפני מועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין;

"חלקה של החברה בתאגיד" הוא –

(1) בהעברת ניירות ערך של תאגיד – שיעור הזכויות בהון התאגיד שמקנים ניירות הערך המועברים ובכלל זה, שיעור הזכויות שיוקנה כתוצאה מהמרה או ממימוש של ניירות הערך המועברים;

(2) בהעברת פעילותו של תאגיד, כולה או עיקרה – מאה אחוזים;

"מועד חתימת הדוחות" – מועד חתימת הדוחות הכספיים האחרונים;

תק' תשע"ו-2016

"ניירות ערך" – כהגדרתם בחוק;

"רווח" – סך הכל רווח או הפסד המיוחס לבעלים של חברת האם, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בשל השפעת שינוי במדיניות חשבונאית, ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראת מעבר ולפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.

תק' תש"ע-2010

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 687

(א) בתקנה זו –

"דוחות כספיים אחרונים" – דוחות כספיים ביניים אחרונים או דוחות כספיים שנתיים אחרונים, המאוחר מביניהם, שפורסמו או שקמה חובה לפרסמם בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לפני מועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין;

"חלקה של החברה בתאגיד" הוא –

(1) בהעברת ניירות ערך של תאגיד – שיעור הזכויות בהון התאגיד שמקנים ניירות הערך המועברים ובכלל זה, שיעור הזכויות שיוקנה כתוצאה מהמרה או ממימוש של ניירות הערך המועברים;

(2) בהעברת פעילותו של תאגיד, כולה או עיקרה – מאה אחוזים;

"ניירות ערך" – כהגדרתם בחוק;

~~"רווח" – רווח כאמור בתקנה 46(א)(3) לתקנות דוחות כספיים, בתוספת הפריטים המנויים בפסקאות (4) ו-(5) ובלי להוסיף את הפריטים המנויים בפסקאות (6) עד (8) לאותה תקנה.~~

"רווח" – סך הכל רווח או הפסד המיוחס לבעלים של חברת האם, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בשל השפעת שינוי במדיניות חשבונאית, ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראת מעבר ולפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.

מיום 10.4.2016

**תק' תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 988

(א) בתקנה זו –

"אירועים" – אירועים לאחר תקופת הדיווח, כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים;

"דוח אירועים" – דוח בדבר אירועים מהותיים שאירעו אחרי מועד חתימת הדוחות ועד מועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה לפי העניין;

"דוחות כספיים אחרונים" – דוחות כספיים ביניים אחרונים או דוחות כספיים שנתיים אחרונים, המאוחר מביניהם, שפורסמו או שקמה חובה לפרסמם בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לפני מועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין;

"חלקה של החברה בתאגיד" הוא –

(1) בהעברת ניירות ערך של תאגיד – שיעור הזכויות בהון התאגיד שמקנים ניירות הערך המועברים ובכלל זה, שיעור הזכויות שיוקנה כתוצאה מהמרה או ממימוש של ניירות הערך המועברים;

(2) בהעברת פעילותו של תאגיד, כולה או עיקרה – מאה אחוזים;

"מועד חתימת הדוחות" – מועד חתימת הדוחות הכספיים האחרונים;

"ניירות ערך" – כהגדרתם בחוק;

"רווח" – סך הכל רווח או הפסד המיוחס לבעלים של חברת האם, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בשל השפעת שינוי במדיניות חשבונאית, ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראת מעבר ולפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.

(ב) כללה העסקה העברת ניירות ערך של תאגיד או העברת פעילותו של תאגיד, כולה או עיקרה (בתקנה זו – הנכס), והנכס מהותי לעסקי החברה או לפעילותה, יחולו תקנות משנה (ה)   
ו-(ו); בלי לפגוע בכלליות האמור, יראו את הנכס כמהותי לעסקי החברה או לפעילותה אם מתקיים אחד מאלה:

(1) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל בהון העצמי של התאגיד לפי דוחות כספיים אחרונים שלו, בצירוף סך כל ההלוואות לתאגיד המועברות במסגרת העסקה, מהווה חמישה אחוזים או יותר מההון העצמי של החברה לפי דוחותיה הכספיים לאותו מועד; בתאגיד שאינו תאגיד מדווח, ייערך החישוב לפי דוחות כספיים שנתיים אחרונים אלא אם כן ערך דוחות כספיים ביניים לתאריך מאוחר יותר; בפסקה זו, "הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים;

תק' תש"ע-2010

(2) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל ברווח של התאגיד לפי דוחות כספיים שנתיים אחרונים שלו, מהווה חמישה אחוזים או יותר מהרווח של החברה לפי דוחותיה הכספיים השנתיים לאותו מועד;

(3) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל ברווח של התאגיד לפי דוחות כספיים ביניים אחרונים, מהווה חמישה אחוזים או יותר מהרווח של החברה לפי דוחותיה הכספיים ביניים לאותו מועד ואולם בתאגיד שאינו תאגיד מדווח ייערך החישוב האמור רק אם ערך התאגיד דוחות כאמור;

(4) שווי התמורה בעסקה מהווה חמישה אחוזים או יותר משווי החברה המחושב לפי ממוצע מחירי מניית החברה בבורסה במהלך ששת החודשים שקדמו למועד אישור העסקה בידי הדירקטוריון או לפי מחיר מניית החברה בבורסה סמוך לפני אישור הדירקטוריון כאמור, הנמוך מביניהם.

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 688

(ב) כללה העסקה העברת ניירות ערך של תאגיד או העברת פעילותו של תאגיד, כולה או עיקרה (בתקנה זו – הנכס), והנכס מהותי לעסקי החברה או לפעילותה, יחולו תקנות משנה (ה) ו-(ו); בלי לפגוע בכלליות האמור, יראו את הנכס כמהותי לעסקי החברה או לפעילותה אם מתקיים אחד מאלה:

(1) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל בהון העצמי של התאגיד לפי דוחות כספיים אחרונים שלו, בצירוף סך כל ההלוואות לתאגיד המועברות במסגרת העסקה, מהווה חמישה אחוזים או יותר מההון העצמי של החברה לפי דוחותיה הכספיים לאותו מועד; בתאגיד שאינו תאגיד מדווח, ייערך החישוב לפי דוחות כספיים שנתיים אחרונים אלא אם כן ערך דוחות כספיים ביניים לתאריך מאוחר יותר; בפסקה זו, "הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים;

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב) לא יחולו תקנות משנה (ה) ו-(ו), אם חלקה של החברה בתאגיד זניח לעסקי החברה ולפעילותה, ועובדה זו תצוין בדוח.

(ד) הסכומים האמורים בתקנת משנה (ב) יחושבו בערכם המוחלט, בהתאם לדוחות כספיים של התאגיד כשהם מבוקרים או סקורים, לפי הענין, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת.

(ה) בדוח העסקה ייכלל תיאור התאגיד בתקופה שתחילתה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שבה הוא מוגש וסיומה סמוך למועד דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין, לפי הפירוט בתוספת השניה, ככל שכל ענין המפורט בה נוגע לתאגיד והוא מהותי לעסקי התאגיד או לפעילותו.

(ו) בדוח העסקה ייכללו דוחות כספיים של התאגיד על פי הקבוע בתקנה 56 לתקנות פרטי תשקיף, ואולם בכל מקום שנאמר בו "תאריך התשקיף" יקראו "תאריך דוח העסקה" או "תאריך דוח העסקה המתוקן" לפי הענין, ויחול האמור להלן:

תק' תשע"ו-2016

(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספיים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי העניין;

תק' תש"ע-2010

(2) הדוחות הכספיים יהיו מבוקרים או סקורים, לפי הענין;

תק' תש"ע-2010

(3) על דוח העסקה ועל התיקון לדוח העסקה, לפי העניין, יחולו הוראות תקנה 62 לתקנות פרטי תשקיף, בשינויים המחויבים;

תק' תשע"ו-2016

(3א) על דוח העסקה ועל התיקון לדוח העסקה, לפי העניין, יחולו הוראות תקנה 56א לתקנות פרטי תשקיף בדבר דוח אירועים, בשינויים המחויבים; על אף האמור, לא התקיימה בסמוך למועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה הנחת העסק החי, ייחתמו הדוחות הכספיים המצורפים לדוח העסקה או לדוח העסקה המתוקן מחדש במועד זה;

תק' תשע"ו-2016

(4) לא היתה שפת הדוחות הכספיים עברית או אנגלית, ייכלל תרגום הדוחות לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוח העסקה; לענין זה, "דוחות כספיים" – לרבות דוח הביקורת ודוח הסקירה;

תק' תשע"ו-2016

(5) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו נמנה על אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף לדוחות גם תרגום של הסכומים המופיעים בהם לשקלים חדשים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

תק' תש"ע-2010

(6) תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א1) ו-38ב(א1) לתקנות האמורות, יחולו, בשינויים המחויבים, ביחס לדוחות שיש לכלול בדוח העסקה לפי תקנות אלה.

תק' תש"ע-2010

מיום 31.10.2005

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6431](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6431.pdf) מיום 31.10.2005 עמ' 54

**החלפת פסקה 6(ו)(5)**

הנוסח הקודם:

~~(5) לא היה מטבע הדוחות הכספיים שקל חדש, יצוין שער החליפין של המטבע לתאריך הדוחות הכספיים.~~

מיום 23.10.2006

**תק' תשס"ז-2006**

[ק"ת תשס"ז מס' 6528](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6528.pdf) מיום 23.10.2006 עמ' 167

**החלפת פסקה 6(ו)(1)**

הנוסח הקודם:

~~(1) דוחות כספיים שנתיים יהיו ערוכים בהתאם לתקנות דוחות כספיים או בהתאם לתקני חשבונאות בין-לאומיים, ודוחות כספיים ביניים ערוכים בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים או בהתאם לתקני חשבונאות בין-לאומיים; על אף האמור בתקני חשבונאות בין-לאומיים, יוצג בדוחות הכספיים השנתיים לצד כל סכום בדוח הרווח והפסד, בדוח על השינויים בהון העצמי ובדוח על תזרימי המזומנים, הסכום המקביל לו בכל אחת משתי שנות הדיווח הקודמות; היו הדוחות ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות בין-לאומיים, לא יחולו תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות כספיים), תשנ"ו-1996;~~

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 688

(ו) בדוח העסקה ייכללו דוחות כספיים של התאגיד על פי הקבוע בתקנה 56 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), תשכ"ט-1969, ואולם בכל מקום שנאמר בו "תאריך התשקיף" יקראו "תאריך דוח העסקה" או "תאריך דוח העסקה המתוקן" לפי הענין, ויחול האמור להלן:

~~(1) דוחות כספיים שנתיים יהיו ערוכים בהתאם לתקנות דוחות כספיים, ודוחות כספיים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידים; היו הדוחות ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות בין-לאומיים, לא יחולו תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות כספיים), התשנ"ו-1996;~~

(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספיים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי העניין;

(2) הדוחות הכספיים יהיו מבוקרים או סקורים, לפי הענין~~, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת, בהתאם לכללים שלפיהם נערכו הדוחות~~;

(3) דוח רואה החשבון המבקר או דוח הסקירה, לפי הענין, ייכללו בדוח העסקה, ויצוין בהם גם כי מתקיים האמור בפסקאות (1) ו-(2) וכי נותנם הסכים מראש להכללתם בדוח;

(4) לא היתה שפת הדוחות הכספיים עברית, ייכלל תרגום הדוחות לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוח העסקה; לענין זה, "דוחות כספיים" – לרבות דוח הביקורת ודוח הסקירה;

~~(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.~~

(5) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו נמנה על אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף לדוחות גם תרגום של הסכומים המופיעים בהם לשקלים חדשים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

(6) תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א1) ו-38ב(א1) לתקנות האמורות, יחולו, בשינויים המחויבים, ביחס לדוחות שיש לכלול בדוח העסקה לפי תקנות אלה.

מיום 10.4.2016

**תק' תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 989

(ו) בדוח העסקה ייכללו דוחות כספיים של התאגיד על פי הקבוע בתקנה 56 ~~לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), תשכ"ט-1969~~ לתקנות פרטי תשקיף, ואולם בכל מקום שנאמר בו "תאריך התשקיף" יקראו "תאריך דוח העסקה" או "תאריך דוח העסקה המתוקן" לפי הענין, ויחול האמור להלן:

(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספיים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי העניין;

(2) הדוחות הכספיים יהיו מבוקרים או סקורים כדין, לפי הענין;

~~(3) דוח רואה החשבון המבקר או דוח הסקירה, לפי הענין, ייכללו בדוח העסקה, ויצוין בהם גם כי מתקיים האמור בפסקאות (1) ו-(2) וכי נותנם הסכים מראש להכללתם בדוח;~~

(3) על דוח העסקה ועל התיקון לדוח העסקה, לפי העניין, יחולו הוראות תקנה 62 לתקנות פרטי תשקיף, בשינויים המחויבים;

(3א) על דוח העסקה ועל התיקון לדוח העסקה, לפי העניין, יחולו הוראות תקנה 56א לתקנות פרטי תשקיף בדבר דוח אירועים, בשינויים המחויבים; על אף האמור, לא התקיימה בסמוך למועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה הנחת העסק החי, ייחתמו הדוחות הכספיים המצורפים לדוח העסקה או לדוח העסקה המתוקן מחדש במועד זה;

(4) לא היתה שפת הדוחות הכספיים עברית או אנגלית, ייכלל תרגום הדוחות לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוח העסקה; לענין זה, "דוחות כספיים" – לרבות דוח הביקורת ודוח הסקירה;

(ו1) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים שנכללו בדוח העסקה בהתאם להוראות תקנת משנה (ו), לפי הפירוט בתוספת השניה.

תק' תש"ע-2010

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 688

**הוספת תקנת משנה 6(ו1)**

(ז) היה התאגיד תאגיד מדווח, יראו את החברה כאילו עמדה בדרישות הוראות תקנות משנה (ה) ו-(ו) אם כללה בדוח העסקה את הדוח התקופתי של התאגיד לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח העסקה ואת הדוחות הרבעוניים שלו שפורסמו לאחר מועד הדוח התקופתי האמור, ובלבד שיובא כל שינוי מהותי או חידוש מהותי שאירע בעסקי התאגיד בכל ענין שיש לתארו בדוח התקופתי, עד מועד פרסום דוח העסקה, ואולם לעניין דוחות כספיים ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק את הדוחות הכספיים ביניים האחרונים; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה לפי האמור בתקנה 5א לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

תק' (מס' 2) תשס"ו-2006

תק' תש"ע-2010

מיום 12.3.2006

**תק' (מס' 2) תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6467](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6467.pdf) מיום 12.3.2006 עמ' 576

**החלפת תקנת משנה 6(ז)**

הנוסח הקודם:

~~(ז) היה התאגיד תאגיד מדווח, יראו את החברה כאילו עמדה בדרישות הוראות תקנות משנה (ה) ו-(ו) אם עשתה שניים אלה:~~

~~(1) כללה בדוח העסקה את הדוח התקופתי של התאגיד לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח העסקה, דוחות כספיים ביניים ודוחות מיידיים שפורסמו לאחר מועד הדוח התקופתי האחרון; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה;~~

~~(2) כללה בדוח העסקה תיאור של התאגיד כאמור בחלק הראשון לתוספת השניה.~~

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 688

(ז) היה התאגיד תאגיד מדווח, יראו את החברה כאילו עמדה בדרישות הוראות תקנות משנה (ה) ו-(ו) אם כללה בדוח העסקה את הדוח התקופתי של התאגיד לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח העסקה ואת הדוחות הרבעוניים שלו שפורסמו לאחר מועד הדוח התקופתי האמור, ובלבד שיובא כל שינוי מהותי או חידוש מהותי שאירע בעסקי התאגיד בכל ענין שיש לתארו בדוח התקופתי, עד מועד פרסום דוח העסקה, ואולם לעניין דוחות כספיים ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק את הדוחות הכספיים ביניים האחרונים; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה לפי האמור בתקנה 5א לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

(ח) אם התאגיד חברה שדוחותיה צורפו לדוחות החברה, יראו את החברה כאילו עמדה בדרישות הוראות תקנת משנה (ו) אם כללה בדוח העסקה את כל אלה:

תק' תשע"ו-2016

(1) הדוחות הכספיים השנתיים של התאגיד לשנה האחרונה שצורפו לדוח התקופתי של החברה לשנה האחרונה; לעניין זה, "שנה אחרונה" – שנת הדיווח שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח העסקה;

(2) הדוחות הכספיים ביניים האחרונים של התאגיד האמורים בפסקה (1), שצורפו לדוח הרבעוני האחרון של החברה שחלה חובה לפרסמו לאחר הדוח התקופתי האמור בפסקה (1).

מיום 10.4.2016

**תק' תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 989

**הוספת תקנת משנה 6(ח)**

7. (א) כללה עסקה עם בעל שליטה העברת פעילות של תאגיד שאינה מגיעה כדי עיקר פעילותו והיא מהותית לעסקי החברה או לפעילותה –

תמורה בנכס אחר

(1) תתואר בדוח הפעילות כאמור בחלק הראשון לתוספת השניה ככל שכל ענין המפורט בה נוגע לתאגיד והוא מהותי לעסקי התאגיד או לפעילותו;

(2) התיאור יינתן לגבי התקופה שתחילתה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שבה מוגש דוח העסקה וסיומה סמוך למועד דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין;

(3) התיאור יתייחס אך ורק לנתונים מתוך דוחות כספיים אשר נערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים, מבוקרים או סקורים, לפי הענין, ושלגביהם ניתנה חוות דעת בלתי מסויגת;

תק' תש"ע-2010

(4) מתוך הדוחות הכספיים יובא ביאור מדיניות חשבונאית ויצוינו הכללים שלפיהם הם נערכו; יצוין שם רואה החשבון המבקר החתום על דוח רואה החשבון המבקר (להלן – דוח רואה החשבון המבקר), כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת וכי הסכים לאזכור דוח רואה החשבון המבקר בדוח העסקה.

תק' תש"ע-2010

תק' תשע"ו-2016

(ב) היתה הפעילות המועברת מגזר או כמה מגזרים בדוחות הכספיים של התאגיד, יובאו בדוח העסקה, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), גם הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים; לעניין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

תק' תש"ע-2010

(ג) כללה עסקה עם בעל שליטה העברת נכס שלא מתקיימים לגביו התנאים הקבועים בתקנת משנה (א) או בתקנה 6(ב), יכלול דוח העסקה תיאור הנכס, לרבות הזכויות וההתחייבויות הנלוות לו או הכרוכות בהעברתו, וכן את הפרטים הכלולים בתוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ככל שהם נוגעים לעניין.

תק' תש"ע-2010

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 688

7. (א) כללה עסקה עם בעל שליטה העברת פעילות של תאגיד שאינה מגיעה כדי עיקר פעילותו והיא מהותית לעסקי החברה או לפעילותה –

(1) תתואר בדוח הפעילות כאמור בחלק הראשון לתוספת השניה ככל שכל ענין המפורט בה נוגע לתאגיד והוא מהותי לעסקי התאגיד או לפעילותו;

(2) התיאור יינתן לגבי התקופה שתחילתה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שבה מוגש דוח העסקה וסיומה סמוך למועד דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין;

(3) התיאור יתייחס אך ורק לנתונים מתוך דוחות כספיים אשר נערכו לפי ~~כללי חשבונאות מקובלים בישראל או לפי תקני חשבונאות בין-לאומיים~~ כללי החשבונאות המקובלים, מבוקרים או סקורים, לפי הענין, ושלגביהם ניתנה חוות דעת בלתי מסויגת;

(4) מתוך הדוחות הכספיים יובא ביאור מדיניות חשבונאית ויצוינו הכללים שלפיהם הם נערכו; יצוין שם רואה החשבון החתום על דוח רואה החשבון המבקר (להלן – דוח המבקר) כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת וכי הסכים לאזכור דוח המבקר בדוח העסקה.

(ב) היתה הפעילות המועברת מגזר או כמה מגזרים בדוחות הכספיים של התאגיד, יובאו בדוח העסקה, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), גם ~~נתוני הדיווח המגזרי מתוך דוחות התאגיד~~ הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים; לעניין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

(ג) כללה עסקה עם בעל שליטה העברת נכס שלא מתקיימים לגביו התנאים הקבועים בתקנת משנה (א) או בתקנה 6(ב), יכלול דוח העסקה תיאור הנכס, לרבות הזכויות וההתחייבויות הנלוות לו או הכרוכות בהעברתו, וכן את הפרטים הכלולים בתוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ככל שהם נוגעים לעניין.

מיום 10.4.2016

**תק' תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 989

(4) מתוך הדוחות הכספיים יובא ביאור מדיניות חשבונאית ויצוינו הכללים שלפיהם הם נערכו; ~~יצוין שם רואה החשבון החתום על דוח רואה החשבון המבקר (להלן – דוח המבקר) כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת וכי הסכים לאזכור דוח המבקר בדוח העסקה~~ יצוין שם רואה החשבון המבקר החתום על דוח רואה החשבון המבקר (להלן – דוח רואה החשבון המבקר), כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת וכי הסכים לאזכור דוח רואה החשבון המבקר בדוח העסקה.

8. כללה עסקה עם בעל שליטה העברת נכס שנרכש, או שנעשתה בזכויות בו עסקה בתוך עשרים וארבעה חודשים שקדמו למועד הגשת הדוח (להלן – עסקה קודמת), יפורטו התמורה בעסקה הקודמת, תנאיה והמועד שבו נרכש הנכס. היתה התמורה ששולמה בעסקה הקודמת שונה מהותית מהשווי שנקבע לנכס לצורך העסקה הנוכחית, יפורטו השינויים ממועד העסקה הקודמת ועד למועד דוח העסקה שיש בהם כדי להסביר את השינוי בשווי.

נכס שנרכש לאחרונה

9. (א) נקבע שווי התמורה בעסקה עם בעל שליטה בהסתמך גם על חוות דעת מקצועית, תיכלל חוות הדעת בדוח העסקה אם מתקיים אחד מאלה:

חוות דעת מקצועית

(1) נדרש צירוף דוחות כספיים על פי תקנה 6 או שמתקיים האמור בתקנה 7(א);

(2) העסקה כוללת החלפת נכסים;

(3) חוות הדעת היתה הערכת שווי מהותית כהגדרתה בתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

תק' (מס' 2) תשס"ו-2006

(ב) חוות הדעת תכלול, בין השאר, את הפרטים לפי תקנות 8ב(ב) ו-(ד) לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים.

תק' (מס' 2) תשס"ו-2006

(ג) (בוטלה).

תק' תש"ע-2010

(ד) קדם תאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ליום אישור העסקה בידי דירקטוריון החברה ביותר מ-90 ימים, יצוינו בדוח העסקה כל אלה:

תק' תש"ע-2010

(1) כי הדירקטוריון הסתמך על חוות דעת שתאריך תוקפה מוקדם ביותר מ-90 ימים ליום אישור העסקה בידי הדירקטוריון;

(2) התקופה שחלפה מתאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ועד לאישור העסקה בידי הדירקטריון;

(3) השינויים שהתרחשו לאחר תאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית העשויים לשנות את שווי הנכס כפי שנקבע בחוות הדעת ונימוקי הדירקטוריון להסתמכותו על חוות הדעת על אף שינויים אלה.

(ה) קדם תאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ליום כינוס האסיפה הכללית ביותר מ-90 ימים, יפורטו השינויים בנכס מתאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ועד מועד הגשת דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין.

תק' תש"ע-2010

מיום 12.3.2006

**תק' (מס' 2) תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6467](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6467.pdf) מיום 12.3.2006 עמ' 577

(א) נקבע שווי התמורה בעסקה עם בעל שליטה בהסתמך גם על חוות דעת מקצועית, תיכלל חוות הדעת בדוח העסקה אם מתקיים אחד מאלה:

(1) נדרש צירוף דוחות כספיים על פי תקנה 6 או שמתקיים האמור בתקנה 7(א);

(2) העסקה כוללת החלפת נכסים;

(3) חוות הדעת היתה הערכת שווי מהותית כהגדרתה בתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

~~(ב) חוות הדעת תכלול, בין השאר, את הפרטים האלה:~~

~~(1) חתימה אישית של נותן חוות הדעת בציון שמו ותאריך החתימה;~~

~~(2) הסכמה מראש של נותן חוות הדעת, לכך שהיא תיכלל בדוח העסקה;~~

~~(3) ניתנה התחייבות לשפות את נותן חוות הדעת בגין חוות דעתו, תצוין עובדה זו ויפורטו תנאי השיפוי וזהות נותן השיפוי;~~

~~(4) לאיזה מועד נכון השווי שנקבע בחוות הדעת (להלן – תאריך התוקף);~~

~~(5) חוות הדעת תכלול את פירוט העובדות, ההנחות,  החישובים והתחזיות שעליהן הסתמך נותן חוות הדעת, המודל ששימש בחוות הדעת והנימוקים לבחירתו.~~

(ב) חוות הדעת תכלול, בין השאר, את הפרטים לפי תקנות 8ב(ב) ו-(ד) לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים.

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 688

~~(ג) לא כללה חוות הדעת את הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב)(5), תשלים אותם החברה בדוח העסקה.~~

(ד) קדם תאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ליום אישור העסקה בידי דירקטוריון החברה ביותר מ-90 ימים, יצוינו בדוח העסקה כל אלה:

(1) כי הדירקטוריון הסתמך על חוות דעת שתאריך תוקפה מוקדם ביותר מ-90 ימים ליום אישור העסקה בידי הדירקטוריון;

(2) התקופה שחלפה מתאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ועד לאישור העסקה בידי הדירקטריון;

(3) השינויים שהתרחשו לאחר תאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית העשויים לשנות את שווי הנכס כפי שנקבע בחוות הדעת ונימוקי הדירקטוריון להסתמכותו על חוות הדעת על אף שינויים אלה.

(ה) קדם תאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ליום כינוס האסיפה הכללית ביותר מ-90 ימים, יפורטו השינויים בנכס מתאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ועד מועד הגשת דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין.

10. (א) בתוך עשרים ואחד ימים מיום הגשת דוח העסקה רשאית הרשות להורות לחברה לתת, בתוך מועד שתקבע, הסבר, פירוט, ידיעות ומסמכים בנוגע להתקשרות נושא דוח העסקה, וכן להורות לחברה על תיקון הדוח באופן ובמועד שתקבע.

מתן הוראה בידי הרשות או עובד שהסמיכה

(ב) ניתנה הוראה לתיקון הדוח כאמור, רשאית הרשות להורות על דחיית מועד האסיפה הכללית למועד שיחול לא לפני עבור שלושה ימי עסקים ולא יאוחר משלושים וחמישה ימים ממועד פרסום התיקון לדוח העסקה.

תק' תש"ע-2010

(ג) החברה תגיש תיקון על פי הוראה כאמור בדרך הקבועה בתקנה 2(א)(1), תשלח אותו לכל בעלי המניות שאליהם נשלח דוח העסקה, וכן תפרסם מודעה בעניין זה, בדרך הקבועה בתקנה 2(א)(2), והכל זולת אם הורתה הרשות אחרת.

תק' תשס"ח-2008

(ד) ניתנה הוראה בדבר דחיית מועד כינוס האסיפה הכללית, תודיע החברה בדוח מיידי על ההוראה.

(ה) בתקנה זו ובתקנה 12, "הרשות" – הרשות או עובד הרשות שהיא הסמיכה לכך.

מיום 15.7.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6680](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6680.pdf) מיום 15.6.2008 עמ' 991

(ג) החברה תגיש תיקון על פי הוראה כאמור בדרך הקבועה בתקנה 2(א)(1), תשלח אותו לכל בעלי המניות שאליהם נשלח דוח העסקה, וכן תפרסם מודעה ~~שבה יפורטו מועד האסיפה הכללית, העובדה כי בוצע תיקון לדוח בהוראת הרשות ועיקרי התיקון~~ בעניין זה, בדרך הקבועה בתקנה 2(א)(2), והכל זולת אם הורתה הרשות אחרת.

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 689

(ב) ניתנה הוראה לתיקון הדוח כאמור, רשאית הרשות להורות על דחיית מועד האסיפה הכללית למועד שיחול לא לפני עבור שלושה ימי עסקים ולא יאוחר ~~מעשרים ואחד~~ משלושים וחמישה ימים ממועד פרסום התיקון לדוח העסקה.

11. (א) ביקשה חברה לשנות פרט מן הפרטים המובאים בדוח העסקה לאחר פרסומו —

תיקון דוח העסקה לבקשת החברה

(1) תפרסם תיקון לדוח זה בדוח מיידי;

(2) תשלח אותו לכל בעלי המניות שאליהם נשלח דוח העסקה;

(3) תפרסם בעניין זה בדרך הקבועה בתקנה 2(א)(2), ביום הגשת התיקון לדוח או ביום העסקים שלאחריו.

תק' תשס"ח-2008

(ב) הוגש התיקון פחות משלושה ימי עסקים לפני האסיפה, תדחה החברה את האסיפה הכללית בשלושה ימי עסקים לפחות.

(ג) על דוח מיידי על פי תקנה זו יחולו הוראות תקנה 10, בשינויים המחויבים.

מיום 15.7.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6680](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6680.pdf) מיום 15.6.2008 עמ' 992

**החלפת פסקה 11(א)(3)**

הנוסח הקודם:

~~(3) תפרסם מודעה בשני העיתונים היומיים שבהם פורסמה המודעה כאמור בתקנה 2(א)(2), ביום הגשת התיקון לדוח או ביום העסקים שלאחריו, ובה יפורטו מועד האסיפה הכללית, העובדה כי נעשה תיקון לדוח העסקה ועיקרי התיקון, והמקום והזמנים שבהם ניתן לעיין בתיקון.~~

12. (א) חברה רשאית להפקיד בידי הרשות, בתוך ארבעה עשר ימים ממועד אישור העסקה על ידי הדירקטוריון, דוח עסקה מקדמי שיכלול את כל הפרטים הקבועים בתקנה 3(א), כשהוא חתום כאמור בתקנה 3(ג) (להלן – הדוח המקדמי) ויחולו עליו סמכויות הרשות כאמור בתקנה 10(א), בשינויים המחויבים.

הפקדת דוח העסקה בידי הרשות טרם פרסומו

(ב) במועד הפקדת הדוח המקדמי תגיש החברה דוח מיידי, שבו יתוארו עיקרי החלטת הדירקטוריון בענין העסקה (בסעיף זה – דוח התמצית); בדוח התמצית תציין החברה כי היא עומדת להגיש דוח עסקה לקראת אישור עסקה עם בעל שליטה באסיפה הכללית, ובו יצוין גם מועד האסיפה הכללית.

(ג) ניתנה לחברה הוראה לתיקון הדוח המקדמי כאמור בתקנת משנה (א), תגישו החברה כשהוא מתוקן בהתאם להוראה שניתנה ותודיע על כינוס אסיפה כללית לאישור העסקה.

(ד) חלפו עשרים ואחד ימים ממועד הפקדת הדוח המקדמי, והרשות לא פנתה לחברה למתן הוראה כאמור בתקנת משנה (ג), תגיש החברה את הדוח כאמור בתקנה 2 ויחולו הוראות תקנה 10.

(ה) עודכן או שונה הדוח המקדמי, תודיע החברה לרשות על השינויים שערכה.

13. לא יאוחר מיום מסחר אחד לאחר אסיפה כללית שכונסה לאישור עסקה עם בעל שליטה, תגיש החברה דוח מיידי על תוצאות ההצבעה באסיפה, אשר יכלול את הפרטים האלה: סך כל המניות שהשתתפו בהצבעה, מספר המניות שהצביעו בעד ההצעה ונגדה ושיעורם של אלה מסך כל המניות שנמנו לצורך ההצבעה, תוך הבחנה בין בעלי ענין אישי בעסקה לבין אלה שאינם בעלי ענין אישי בעסקה.

דוח מיידי על תוצאות האסיפה

13א. יושב ראש הרשות או עובד שהוא הסמיכו לכך רשאי לפטור תאגיד מצירוף דוחות כספיים, הערכות שווי או חוות דעת לפי תקנות אלה אם שוכנע, לאחר שמיעת טענות התאגיד, כי אין בפטור כאמור כדי לפגוע בענייניו של ציבור המשקיעים.

סמכות פטור

תק' תשע"ו-2016

מיום 10.4.2016

**תק' תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 989

**הוספת תקנה 13א**

14. (בוטלה).

תק' (מס' 2) תשס"ו-2006

מיום 12.3.2006

**תק' (מס' 2) תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6467](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6467.pdf) מיום 12.3.2006 עמ' 577

**ביטול תקנה 14**

הנוסח הקודם:

~~דוח מיידי על עסקה חריגה עם בעל שליטה שאינה טעונה אישור האסיפה הכללית~~

~~14. (א) אישרו ועדת הביקורת והדירקטוריון עסקה חריגה של חברה כאמור בסעיף 270(4) לחוק החברות, אשר אינה טעונה אישור האסיפה הכללית בהתאם לתקנה 1 לתקנות ההקלות, תגיש החברה דוח מיידי  שמפורטים בו:~~

~~(1) עיקרי העסקה;~~

~~(2) תמצית נימוקי הדירקטוריון וועדת הביקורת לאישור העסקה.~~

~~(ב) התקשרה חברה שבשליטת הממשלה בעסקה חריגה כאמור בסעיף 270(4) לחוק החברות, אשר אינה טעונה אישור אסיפה כללית בהתאם לתקנה 2 לתקנות ההקלות, תגיש החברה דוח מיידי שמפורטים בו:~~

~~(1) עיקרי ההתקשרות;~~

~~(2) אם ניתן להתקשרות פטור כאמור בתקנת משנה 2(2)(א) לתקנות ההקלות – עיקרי חוות דעת רשות החברות ועיקרי החלטת ועדת השרים לעניני הפרטה;~~

~~(3) אם ניתן להתקשרות פטור כאמור בתקנת משנה 2(2)(ב) לתקנות ההקלות – החלופה שלפיה ניתן הפטור.~~

14א. דוח, הודעה וכל מסמך אחר שיש להגישו לרשות או לבורסה לפי תקנות אלה, יוגש בהתאם לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003.

דיווח אלקטרוני

תק' תשס"ג-2003

מיום 2.11.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6235](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6235.pdf) מיום 7.4.2003 עמ' 678

**הוספת תקנה 14א**

15. אין בהוראות תקנות אלה כדי לגרוע מהוראות כל דין לענין הגשת דוחות.

שמירת דינים

16. מי שהפר הוראה מהוראות תקנות אלה, דינו – מאסר שישה חודשים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(1) לחוק העונשין, תשל"ז-1977.

עונשין

17. תקנות ההגבלות – בטלות.

ביטול

18. תחילתן של תקנות אלה ארבעה עשר ימים לאחר מועד פרסומן.

תחילה

19. על דוח שהוגש על פי תקנות ההגבלות קודם לביטולן יחולו תקנות ההגבלות בלבד.

הוראת מעבר

תוספת ראשונה

(תקנה 3(א)(2))

בתוספת זו, "בעל שליטה" – לרבות אחר שיש לבעל השליטה ענין אישי בעסקה עמו.

1. מתן הלוואה לבעל שליטה או מבעל שליטה לחברה או שינוי בתנאי הלוואה

(א) יפורטו מועד מתן ההלוואה, סכומה ותנאיה – הצמדה, ריבית ומועד תשלומה, מועד פירעון והתנאים לפירעון מוקדם, ביטחונות וערבויות.

(ב) יפורטו יתרות החוב בין בעל השליטה לבין החברה במועד קבלת ההלוואה.

(ג) ניתנה הלוואה בידי החברה, יפורטו תנאי מקורות המימון היקרים ביותר של החברה לרבות הצמדה, ריבית ותנאי התשלום לפי הפירוט שבסעיף קטן (א), אך למעט מקורות שיועדו ספציפית לשימוש אחר, כדוגמת הסכם ליווי פרוייקט בניה.

(ד) נקבעו תנאים שבהם ההלוואה תהיה למענק, יפורטו אותם תנאים.

(ה) היתה העסקה למתן מסגרות אשראי, יפורטו מסגרת האשראי והיתרות למועד דוח העסקה.

2. תשלום שכר לבעל שליטה

יובאו פרטים בדבר ההתקשרות עם בעל השליטה בהתאם לתוספת השישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ולרבות כל אלה:

תק' (מס' 2) תשס"ח-2008

(א) יפורטו תואר המשרה והיקפה, הגדרת התפקיד והנושאים המטופלים במסגרתו, וכן הכישורים המכשירים את בעל השליטה לביצוע התפקיד.

(ב) אם לבעל התפקיד משרות או עיסוקים נוספים, יובא גם תיאורם כאמור.

(ג) (נמחק).

(ד) מונה בעל השליטה למשרה בחברה, יצוין מי כיהן בתפקיד לפניו ומה היה שכרו ואם נעשו שינויים ארגוניים הקשורים במשרה.

(ה) שונה שכר של בעל השליטה, תפורט עלותו הכוללת של השכר לפני השינוי ואחריו, וכן יצוין רכיב השכר ששונה.

(ו) (נמחק).

תק' (מס' 2) תשס"ח-2008

(ז) (נמחק).

תק' (מס' 2) תשס"ח-2008

(ח) (נמחק).

תק' (מס' 2) תשס"ח-2008

מיום 5.8.2008

**תק' (מס' 2) תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6687](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6687.pdf) מיום 6.7.2008 עמ' 1108

2. תשלום שכר לבעל שליטה

יובאו פרטים בדבר ההתקשרות עם בעל השליטה בהתאם לתוספת השישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ולרבות כל אלה:

(א) יפורטו תואר המשרה והיקפה, הגדרת התפקיד והנושאים המטופלים במסגרתו, וכן הכישורים המכשירים את בעל השליטה לביצוע התפקיד.

(ב) אם לבעל התפקיד משרות או עיסוקים נוספים, יובא גם תיאורם כאמור.

~~(ג) יפורטו כל אחד מרכיבי השכר, לרבות סכומים הנלווים לשכר וכן סכומי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד בעלותם הכוללת לחברה.~~

(ד) מונה בעל השליטה למשרה בחברה, יצוין מי כיהן בתפקיד לפניו ומה היה שכרו ואם נעשו שינויים ארגוניים הקשורים במשרה.

(ה) שונה שכר של בעל השליטה, תפורט עלותו הכוללת של השכר לפני השינוי ואחריו, וכן יצוין רכיב השכר ששונה.

~~(ו) כלל השכר מענק, יפורט הבסיס לקביעתו, הסכום המוצע לאישור והתנאים לקבלתו.~~

~~(ז) יצוינו משך ההתקשרות והתנאים שבהם ניתן להפסיקה.~~

~~(ח) יפורטו תשלומים אחרים המשולמים לבעל השליטה בגין השתתפות בהוצאותיו, שכר או מתן שירותים ועלותם לחברה.~~

3. השתתפות בהוצאות בעל שליטה

(א) יצוין סוג ההוצאות שבשלהן משולמת ההשתתפות.

(ב) יצוין אם בעל השליטה מבקש אישור להחזר הוצאות שהיו לו בפועל או אישור להחזר הוצאות שיהיו לו בעתיד.

(ג) יפורט אם ההשתתפות תהיה בסכום קבוע, בשיעור מהוצאות בעל השליטה בפועל או אחר, ואם קיימת תקרת השתתפות.

(ד) היתה ההשתתפות בהוצאות בעל השליטה בסכום משתנה, יפורטו דרך החישוב של סכום ההשתתפות ומנגנוני עדכון סכום ההשתתפות.

(ה) יפורטו התנאים להשתתפות בהוצאות, אם נקבעו כאלה  (לדוגמה חשבונות צד ג' שבעל השליטה שילם לו, אישור ועדת ביקורת וכד'), אופן התשלום ומועדו.

4. תשלום לבעל שליטה בעד מתן שירותים, לרבות בגין מתן שירותי ניהול

יובאו פרטים בדבר ההתקשרות עם בעל השליטה בהתאם לתוספת השישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ולרבות כל אלה:

תק' (מס' 2) תשס"ח-2008

(א) יוגדרו ויפורטו השירותים שייתן בעל השליטה והיקפם.

(ב) ייקבע מי מטעמו של בעל השליטה נותן את השירותים.

(ג) יפורט מי נתן שירותים אלה עד כה.

(ד) תפורט עלות השירותים לחברה לפני ההתקשרות ואחריה.

(ה) יפורט הבסיס לקביעת התמורה, לפי היקף הזמן שיידרש, הנושאים שיטופלו, קיום ידע ספציפי או כישורים מיוחדים ויצוין בדוח העסקה אם התמורה הוגנת וסבירה.

(ו) (נמחק).

תק' (מס' 2) תשס"ח-2008

(ז) יפורטו תשלומים נוספים שהחברה משלמת לבעל השליטה כשכר, השתתפות בהוצאות או מתן שירותים אחרים ועלותם הכוללת לחברה.

מיום 5.8.2008

**תק' (מס' 2) תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6687](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6687.pdf) מיום 6.7.2008 עמ' 1108

4. תשלום לבעל שליטה בעד מתן שירותים, לרבות בגין מתן שירותי ניהול

יובאו פרטים בדבר ההתקשרות עם בעל השליטה בהתאם לתוספת השישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ולרבות כל אלה:

(א) יוגדרו ויפורטו השירותים שייתן בעל השליטה והיקפם.

(ב) ייקבע מי מטעמו של בעל השליטה נותן את השירותים.

(ג) יפורט מי נתן שירותים אלה עד כה.

(ד) תפורט עלות השירותים לחברה לפני ההתקשרות ואחריה.

(ה) יפורט הבסיס לקביעת התמורה, לפי היקף הזמן שיידרש, הנושאים שיטופלו, קיום ידע ספציפי או כישורים מיוחדים ויצוין בדוח העסקה אם התמורה הוגנת וסבירה.

~~(ו) משך ההתקשרות והתנאים להפסקתה.~~

(ז) יפורטו תשלומים נוספים שהחברה משלמת לבעל השליטה כשכר, השתתפות בהוצאות או מתן שירותים אחרים ועלותם הכוללת לחברה.

5. התקשרות מהותית עם בעל שליטה

תק' תשע"ו-2016

יחולו הוראות תקנה 60א3 לתקנות פרטי תשקיף, בכפוף לכל אלה:

(1) במקום "בדוחות הכספיים המצורפים לתשקיף" יקראו "בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים שפרסם התאגיד ובדוחות הכספיים ביניים האחרונים שפרסם התאגיד";

(2) במקום "בדוחות הכספיים השנתיים המצורפים לתשקיף" יקראו "בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים שפרסם התאגיד";

(3) במקום "יובא ביאור המכיל פרטים אלה" יקראו "ייכללו בדוח העסקה פרטים אלה".

מיום 10.4.2016

**תק' תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 990

**הוספת פרט 5**

תוספת שניה

(תקנה 6(ה) ו-(ז)(2), ו-7(א)(1))

הפרטים האלה יינתנו כשהם מתייחסים לפעילות התאגיד כפי שהיא באה לידי ביטוי בדוחותיו הכספיים המאוחדים:

**חלק ראשון – מיתאר**

תק' (מס' 2) תשס"ו-2006

(א) בדוח יובאו תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו כפי שחלו בתקופות המתוארות, לפי התוספת לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), התשכ"ט-1969, ובכל מקום שבה שנאמר "תשקיף" יקראו "דוח".

(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על המנויים בתקנה 8ג לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

מיום 12.3.2006

**תק' (מס' 2) תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6467](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6467.pdf) מיום 12.3.2006 עמ' 577

**החלפת החלק הראשון**

הנוסח הקודם:

~~חלק ראשון – מיתאר~~

~~(א) תיאור התאגיד, פעילותו וסביבתו העסקית~~

~~יתוארו התאגיד, פעילותו וסביבתו העסקית ובכלל זה יובאו אלה:~~

~~1. תחומי עיסוק עיקריים של התאגיד ושינויים שחלו בהם  בתקופות המתוארות;~~

~~2. תיאור מגזרים או מוצרים עיקריים, לרבות ההכנסות והרווח הגולמי הנובע מכל מגזר או מוצר עיקרי, לפי הענין;~~

~~3. הענפים שבהם פועל התאגיד, מאפייני רישוי, מיסוי ופיקוח ממשלתי עליהם;~~

~~4. פרטים אודות התחרות, המתחרים, ומיצוב התאגיד בשוק ביחס למתחריו, בכל אחד מענפי הפעילות של התאגיד, למיטב ידיעת החברה;~~

~~5. תיאור השיווק בתאגיד;~~

~~6. אפיון הלקוחות של התאגיד ותיאור התקשרויות מהותיות עם לקוחות; ציון שמות הלקוחות שהמכירות להם מהוות עשרה אחוזים או יותר מסך כל המכירות בתקופות המתוארות, לרבות היקף המכירות להם; תלות בלקוחות;~~

~~7. תלות בספקים, לרבות במשווקים או תלות במקורות חומרי גלם;~~

~~8. הפרטים האלה, למיטב ידיעת החברה, לגבי כל אחד  מהפרוייקטים העיקריים שבביצועם משתתף התאגיד: היקף כספי כולל, סכום ההשקעה, אחוז הביצוע ומקדמות שנתקבלו עד תום כל אחת מהתקופות המתוארות, מועד השלמה מתוכנן וסכום הרווח שנזקף בדוחות הכספיים או סכום ההפרשה להפסד בכל אחת מהתקופות המתוארות, הערכת עלות השלמת הפרוייקט;~~

~~9. הפרטים האלה, למיטב ידיעת החברה, לגבי כל אחד מהפרוייקטים העיקריים במחקר ופיתוח שבהם משתתף התאגיד: תיאור המוצר שבפיתוח, מועד התחלת הפרוייקט, מועד סיום צפוי, שלבים שנקבעו והשלב שבו נמצא הפרוייקט, סך כל ההשקעה בפרוייקט עד מועד דוח העסקה, הערכת עלות השלמת הפרוייקט;~~

~~10. מאפיינים ייחודיים של תהליך הייצור; יצוינו השקעות  מתוכננות בשנה הקרובה בקווי ייצור; שיעור ניצול כושר ייצור מסך כל כושר הייצור; היקף הייצור בפועל וסך כל כושר הייצור לגבי כל מוצר עיקרי;~~

~~11. המבנה הארגוני של התאגיד בציון מספר העובדים והאם קיימת תלות בעובד;~~

~~12. תיאור התביעות המשפטיות וההליכים המינהליים המהותיים שהתאגיד צד להם;~~

~~13. כל עסקה חריגה עם בעל השליטה בתאגיד או שלבעל השליטה יש ענין אישי בה והיא מחייבת את התאגיד נכון למועד דוח העסקה;~~

~~14. שמות המחזיקים בלמעלה מעשרים וחמישה אחוזים מהון המניות המונפק או מכוח ההצבעה או מהסמכות למנות דירקטורים בחברה קשורה של התאגיד, שחלק התאגיד ברווחים או בנכסים או בהתחייבויות של חברה כאמור מהותי לתאגיד, ושיעור החזקותיהם; הפרטים האמורים יובאו, למיטב ידיעת החברה, ויהיו מעודכנים למועד דוח העסקה;~~

~~15. לגבי תאגיד שהוא שותפות לחיפושי נפט — הפרטים האלה, למיטב ידיעת החברה, לגבי כל אחד מנכסי הנפט; פעולות שבוצעו במסגרת תכנית החיפושים, חריגות מהתנאים שנקבעו ברישיון או בהיתר המוקדם ופעולות שננקטו בקשר לחריגות כאמור, תקציב החיפושים, חלק השותפות בתקציב, הוצאות בתקופות המתוארות, סכום ההוצאות שנכלל בדוח רווח והפסד בתקופות המתוארות וסכום ההוצאות שנכלל במאזן האחרון;~~

~~16. צבר הזמנות למועד דוח העסקה כשהוא מובא לפי מועדי הביצוע או האספקה, למיטב ידיעת החברה, בכל תקופה של שלושה חודשים החל במועד הדוח;~~

~~17. אירועים העשויים להצביע על קשיים כספיים או אירועים חריגים, כגון: ארגון מחדש של התאגיד, אמצעי התייעלות שננקטו, מינוי או ביטול מינוי מפקח, כונס נכסים או מפרק על נכסי התאגיד, אישור פטנט, סכסוכי עבודה, וההשפעה של כל אחד מהם על מצב עניני התאגיד;~~

~~18. המאפיינים הייחודיים וגורמי הסיכון בפעילותו של התאגיד בכל ענף שבו הוא פועל.~~

~~(ב) השפעת גורמים חיצוניים~~

~~יוסברו השפעות של אירועים והתפתחויות חיצוניים לפעילות התאגיד, שקרו וידועים לתאגיד והשפיעו או עשויים להשפיע על מצב עניני התאגיד, כגון: התפתחויות טכנולוגיות רלוונטיות, מדיניות כלכלית של הממשלה, חשיפת הייצור המקומי לייבוא מתחרה והסרת מגבלות ייבוא, תקינה ואכיפה בתחום איכות הסביבה, הטלת מכסי מגן, שינויים בשער החליפין, מצב ביטחוני, חקיקה ותקינה הנוגעים לתאגיד והסכמי סחר. במקרים שבהם מידת ההשפעה של אירועים והתפתחויות כאמור על מצב עניני התאגיד אינה ניתנת לכימות, ייכלל רק תיאור העובדות הנוגעות לענין ויצוין כי לא ניתן לכמת את ההשפעה האמורה.~~

~~(ג) הון התאגיד~~

~~יתואר הון התאגיד לרבות ניירות ערך הניתנים להמרה או למימוש, שטרם הומרו או מומשו במועד דוח העסקה, ותנאיהם.~~

~~(ד) המחזיקים במניות התאגיד~~

~~1. יפורטו, לפי מיטב ידיעת החברה, המניות וניירות הערך~~  ~~ההמירים שכל בעל ענין בתאגיד מחזיק בתאגיד בתאריך דוח העסקה או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, תוך פירוט שמו של כל בעל ענין, השיעור שהוא מחזיק במניות ובכל אחד מניירות הערך ההמירים של התאגיד בתאריך האמור ובדילול מלא, והשווי הנקוב של מניות בתאגיד שהתחייב לרכוש או שהתאגיד התחייב למכור לו; כן יפורטו אחזקות התאגיד במניות ובניירות הערך ההמירים שלו.~~

~~2. יפורטו, לפי מיטב ידיעת החברה, המניות וניירות הערך~~  ~~ההמירים שכל בעל ענין מחזיק בכל חברה בת או חברה קשורה של התאגיד בתאריך דוח העסקה או בתאריך סמוך לו ככל האפשר.~~

~~3. לענין סעיף 1 יראו מנהל קרן כמחזיק בהון המניות המונפק הכלול בנכסי הקרן; לענין סעיפים 1 ו-2, יראו חברה בת של התאגיד כבעל ענין בתאגיד.~~

~~(ה) הקצאות ניירות ערך שלא בתמורה מלאה במזומנים~~

~~יפורטו הקצאות ניירות ערך של התאגיד וההתחייבויות להקצות, בשנת הדיווח, בתמורה שאינה כולה במזומנים, בציון התמורה שניתנה או שיש לתתה ומועדה, כאשר סכומי התמורה שניתנה יותאמו לתאריך המאזן האחרון אם ניתנה עד תאריך זה, ואם ניתנה לאחר מכן — בסכומים נומינליים תוך ציון מועד נתינתה.~~

~~(ו) הסכמים מהותיים~~

~~1. יצוין כל הסכם מהותי שנחתם בידי התאגיד בתקופות~~  ~~המתוארות, למעט הסכם בדרך העסקים הרגילה של התאגיד.~~

~~2. יובאו שמות הצדדים לכל הסכם כאמור בתקנת משנה (א), תאריך חתימתו ותיאור קצר של תוכנו.~~

**חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים**

תק' תש"ע-2010

(א) יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בשנת הדיווח בהתאם לתקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים;

(ב) יובאו פרטים נוספים כאמור בתקנות 13 ו-14 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 689

**החלפת חלק שני**

הנוסח הקודם:

**~~חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים~~**

**~~(א) מצב כספי~~**

**~~יוסברו ההתפתחויות שחלו בסעיפי מאזן התאגיד ובענינים האלה; אין צורך לחזור על המידע המפורט בדוחות הכספיים:~~**

**~~1. רכישה או מימוש של רכוש קבוע שהשפעתו על פעילות התאגיד בעתיד עשויה להיות מהותית – יפורטו מטרת הרכישה או המימוש, כגון: החלפת גורם ייצור אחד בגורם ייצור אחר בתהליך הייצור; הרחבת כושר ייצור קיים או ייצור מוצר חדש; החלפת רכוש קבוע קיים כדי לשמור על כושר הייצור; וכן יצוינו מגזר הפעילות שאותו תשמש הרכישה או שממנו נגרע הרכוש ודרך המימון של הרכישה.~~**

**~~2. החשיפה כפי שהיא משתקפת מביאור מאזן ההצמדה הכלול בדוחות הכספיים ופעולות חיסוי שאותן נקט התאגיד.~~**

**~~(ב) תוצאות הפעולות~~**

**~~יוסברו ההתפתחויות שחלו בסעיפי דוח רווח והפסד.~~**

**~~(ג) נזילות~~**

**~~יוסברו מצב הנזילות של התאגיד ותזרימי המזומנים מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון, וכן יוסברו הענינים האלה:~~**

**~~1. הגורמים להיווצרותו של עודף או גירעון בתזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת והשימוש שנעשה בעודף האמור או הצעדים שננקטו כדי לצמצם את הגירעון האמור.~~**

**~~2. השפעת הסדרי פריסת חובות שנתן או שקיבל התאגיד על מצב נזילותו.~~**

**~~(ד) מקורות המימון~~**

**~~יוסברו מקורות ההון של התאגיד, עלותם ושינויים שחלו בהם, תוך התייחסות, בין השאר, לאלה:~~**

**~~1. הנפקת ניירות ערך.~~**

**~~2. מימוש אופציות או המרת ניירות ערך הניתנים להמרה למניות.~~**

**~~3. היקפן הממוצע בשנת הדיווח של הלוואות לזמן ארוך.~~**  **~~החישובים יכול שייעשו על בסיס נתונים חודשיים.~~**

**~~4. היקפו הממוצע של אשראי לזמן קצר. החישובים יכול שייעשו על בסיס נתונים חודשיים.~~**

**~~5. היקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מספקים והיקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מלקוחות, או לחלופין, טווח האשראי האמור, והכל אם קיים פער מהותי ביניהם. החישובים יכול שייעשו על בסיס נתונים חודשיים.~~**

**~~(ה) פרטים נוספים~~**

**~~1. השפעה שהיתה לעסקה משותפת, להשקעה בחברה או להשקעה בתאגיד אחר, או להגדלה או הקטנה בשיעור ההשתתפות בעסקה או השקעה כאמור, על נתוני הדוחות הכספיים, מקום שהשפעה זו מהותית מאוד.~~**

**~~2. הסבר לגבי הנושאים שאליהם הפנה רואה החשבון של התאגיד תשומת לב בחוות דעתו על הדוחות הכספיים.~~**

**~~3. יוסברו שינויים מהותיים מאוד שחלו בנתוני הדוחות הכספיים, בכל אחד מהרבעונים בשנת הדיווח ובפרט ברבעון הרביעי.~~**

**~~4. תובא התייחסות לאירועים שאירעו לאחר תאריך המאזן~~**  **~~המוזכרים בדוחות הכספיים.~~**

**~~(ו) הכנסות של חברות בת וחברות קשורות והכנסות מהן~~**

**~~יצוינו רווחיה או הפסדיה של כל חברה-בת מהותית או חברה קשורה מהותית של התאגיד המותאמים לתאריך מאזנו של התאגיד, לפני הפרשה למס ואחריה, בשנת הדיווח האחרונה שלה שנסתיימה בתאריך המאזן של התאגיד או לפניו, ויפורטו:~~**

**~~1. הדיבידנד ודמי הניהול שקיבל התאגיד עד תאריך מאזנו מכל חברה כאמור בעבור אותה שנת דיווח וכן תשלום כאמור בעבור תקופה שלאחר מכן, הכל מותאם לתאריך המאזן של התאגיד.~~**

**~~2. הדיבידנד ודמי הניהול שקיבל התאגיד לאחר תאריך מאזנו, או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור בעבור אותה שנת דיווח, וכן תשלום כאמור בעבור תקופה שלאחר מכן, הכל בסכומים נומינליים תוך ציון מועדי התשלום.~~**

**~~3. הריבית שקיבל התאגיד או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור בעבור אותה שנת דיווח וכן בעבור תקופה שלאחר מכן, הכל בסכומים נומינליים תוך ציון מועדי התשלום.~~**

**~~(ז) רשימת הלוואות~~**

**~~1. היה מתן הלוואות אחד מעיסוקיו העיקריים של התאגיד – תובא רשימת קבוצות של יתרות הלוואותיו לתאריך המאזן כשהן מסווגות בקבוצות מתאימות לפי הסכומים של יתרות ההלוואות, בציון מספר הלווים שנכללו בכל קבוצה.~~**

**~~2. קיבל לווה יותר מהלוואה אחת – ייחשבו לענין סעיף זה כל ההלוואות שקיבל כהלוואה אחת בסכום השווה לסך כל יתרות ההלוואות האמורות.~~**

**~~3. הוראות סעיף זה לא יחולו על חברה או אגודה שיתופית העוסקות בקבלת כספים מחשבון עובר ושב כדי לשלם מהם לפי דרישה על ידי שיק.~~**

**חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים**

תק' תש"ע-2010

יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בתקופת הביניים בהתאם לתקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים.

מיום 25.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 689

**החלפת חלק שלישי**

הנוסח הקודם:

**~~חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים~~**

**~~יינתנו הסברים לגבי האירועים והשינויים שחלו במצב עניני התאגיד בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הדוח ושהשפעתם על נתוני הדוחות הכספיים ביניים מהותית מאוד, כמפורט להלן:~~**

**~~1. היקפו של התיאור לתקופת ביניים יהיה מצומצם ואין צורך לחזור על מה שכבר נכלל בחלקים אחרים של הדוח.~~**

**~~2. ההסברים ייערכו תוך השוואה לתקופות הביניים שדוחותיהן נכללו כמספרי השוואה בדוחות הכספיים ביניים.~~**

**~~3. בין השאר, יינתן ביטוי לאלה:~~**

**~~א. השפעת עונתיות על תוצאות פעולותיו של התאגיד;~~**

**~~ב. אירועים חריגים או חד-פעמיים;~~**

**~~ג. אירועים העשויים להצביע על קשיים כספיים;~~**

**~~ד. הסבר לגבי הנושאים שאליהם הפנה רואה החשבון של התאגיד תשומת לב במכתב הסקירה על הדוחות הכספיים ביניים.~~**

כ"א בטבת תשס"א (16 בינואר 2001) אברהם (בייגה) שוחט

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 תשס"א מס' 6087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6087.pdf) מיום 14.2.2001 עמ' 430.

   תוקנו [ק"ת תשס"ג מס' 6235](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6235.pdf) מיום 7.4.2003 עמ' 678 – תק' תשס"ג-2003; תחילתן ביום 2.11.2003.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6321](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6321.pdf) מיום 10.6.2004 עמ' 657 – תק' תשס"ד-2004.

   [ק"ת תשס"ו מס' 6431](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6431.pdf) מיום 31.10.2005 עמ' 54 – תק' תשס"ו-2005.

   [ק"ת תשס"ו מס' 6467](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6467.pdf) מיום 12.3.2006 עמ' 576 – תק' (מס' 2) תשס"ו-2006; ר' תקנה 5 לענין תחילה.

   [ק"ת תשס"ז מס' 6528](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6528.pdf) מיום 23.10.2006 עמ' 167 – תק' תשס"ז-2006; תחילתן ביום 23.10.2006.

   [ק"ת תשס"ח מס' 6680](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6680.pdf) מיום 15.6.2008 עמ' 991 – תק' תשס"ח-2008; תחילתן ביום 15.7.2008.

   [ק"ת תשס"ח מס' 6687](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6687.pdf) מיום 6.7.2008 עמ' 1108 – תק' (מס' 2) תשס"ח-2008; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

   [ק"ת תש"ע מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6861.pdf) מיום 25.1.2010 עמ' 687 – תק' תש"ע-2010; ר' תקנה 7 לענין תחולה.

   [ק"ת תשע"ו מס' 7644](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7644.pdf) מיום 10.4.2016 עמ' 988 – תק' תשע"ו-2016 [↑](#footnote-ref-1)