



**הכנסת
הלשכה המשפטית**

סימוכין: 00859716

נוסח לדיון בוועדת הכספים ביום 29/2/2016

תקנות ניירות ערך (דוחות תאגיד שמניותיו כלולות במדד ת"א טק - עילית), התשע"ו-

2016

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17, 36(ב) ו- 56(א) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות 1. בתקנות אלה -

"ביאור התאמה" - כהגדרתו בתקנה 5(ג)(1) לתקנות דוחות כספיים;

"ביאורים", "כללי החשבונאות המקובלים", "כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית", "רואה חשבון מבקר", ו"תקני ביקורת אמריקניים", ו"רואה חשבון מבקר" - כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים;

"דוח רבעוני" - כהגדרתו בתקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים;

"דוחות כספיים ביניים" - כהגדרתם בתקנות דוחות תקופתיים ומידיים;

"דוחות כספיים שנתיים" - כמשמעותם בתקנה 9 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים;

"מדד ת"א טק - עילית" - כמשמעותו בהחלטות דירקטוריון הבורסה בנושא "מדדי מניות" שבמדריך המעו"ף לפי תקנון הבורסה, או מדד דומה לעניין זה שקבע דירקטוריון הבורסה באישור הרשות, והכל בכפוף לאישור הרשות;

"תאגיד טק-עילית" - כל אחד מאלה:

(1) תאגיד טק-עילית חדש;

(2) תאגיד שמניותיו כלולות במדד ת"א טק - עילית;

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ג, עמ' 70.

"תאגיד טק-עילית חדש" – תאגיד שקיבל אישור עקרוני מהבורסה לפיו הוא ייכלל במדד ת"א טק – עילית לאחר רישומו למסחר ;
"תקופת ההקלות" – התקופה ממועד ההנפקה לראשונה לציבור ועד קרות אחד מאלה, לפי המוקדם :

(1) תום השנה שבמהלכה יחלפו חמש שנים ממועד ההנפקה הראשונה לציבור ;

(2) תום השנה שבמהלכה שווי השוק הממוצע של התאגיד בתשעים הימים שקדמו לתום אותה שנה, עלה על מיליארד שקלים חדשים ;

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010² ;

"תקנות דוחות תקופתיים ומידיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970³ ;

"תקנות פרטי תשקיף" – תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת התשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969⁴ .

2. דיווח בשפה האנגלית (א) תאגיד טק-עילית חדש רשאי לערוך תשקיפים ודוחות רק בשפה האנגלית, ובלבד שהתאגיד קבע זאת בתשקיף ההצעה הראשונה לציבור.

(ב) תאגיד שמניותיו כלולות במדד ת"א טק – עילית, רשאי לערוך תשקיפים ודוחות רק בשפה האנגלית, ובלבד שקיבל הסכמה ברוב קולותיהם של מחזיקי ניירות הערך, למעט בעלי השליטה בתאגיד, המשתתפים בהצבעה, באסיפות מחזיקי ניירות הערך לסוגיהם שכינס התאגיד לענין זה.

(ג) ערך תאגיד טק-עילית תשקיפים ודוחות בשפה האנגלית לפי תקנת משנה (א) או-(ב), רשאי הוא להמשיך לעשות כן אף אם מניותיו אינן נכללות עוד במדד ת"א טק - עילית, כל עוד מניותיו מסווגות לענפי הביומד או הטכנולוגיה של הבורסה, לפי תקנון הבורסה כמשמעותו בסעיף 46 לחוק, ובכפוף לאישור הרשות.

3. הקלות בפרטים השוואתיים – על תאגיד טק-עילית יחולו הוראות אלה :

² ק"ת התש"ע, עמ' 662 ; התשע"ה, עמ' 482.
³ ק"ת התש"ל, עמ' 2037 ; התשע"ה, עמ' 30.
⁴ ק"ת התשכ"ט, עמ' 1794 ; התשע"ו, עמ' 99.

(1) בתוספת הראשונה לתקנות פרטי תשקיף, בסעיף 1(א), במקום "שתחילתה שלוש שנים" יקראו "שתחילתה שנתיים";

(2) בתקנה 7(ב) לתקנות דוחות כספיים, במקום "בכל אחת משתי שנות הכספים הקודמות" יקראו "בשנת הכספים הקודמת";

(א) על אף האמור בתקנות דוחות כספיים יחולו על תאגיד טק-עילית חדש שעובר למועד תשקיף ההנפקה הראשונה לציבור, מתקיימים לגביו התנאים האמורים בפסקאות (1) עד (3), הוראות תקנות משנה (ב) עד (ה) ובלבד שהתאגיד קבע זאת בתשקיף כאמור.

4. הקלות בדוחות כספיים

(1) התאגיד התאגד בישראל;

(2) בכל אחת מתקופות הדיווח הכלולות בתשקיף שבהן היו הכנסות- למעלה ממחצית הכנסות התאגיד התקבלו מחוץ לישראל;

(3) אחד מאלה:

(א) בעל השליטה בתאגיד אינו תושב ישראל;

(ב) למעלה ממחצית ממניות החברה הן בבעלות מי שאינם תושבי ישראל; לעניין זה, יראו במחזיקים בקרן הון סיכון פרטית, בעלי המניות בחברה לפי חלקם היחסי.

(ב) הדוחות הכספיים השנתיים -

(1) יכול שיערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית, לרבות הגילוי הנדרש מכוחם;

(2) יכול שיבוקרו לפי תקני ביקורת אמריקניים לפי סוג הכללים או התקנים שלפיהם נערכו, ובלבד שרואה החשבון המבקר יציין בחוות דעתו את תקני הביקורת שבהתאם להם בוקרו.

(ג) דוחות כספיים ביניים יכול שיערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית, לרבות הגילוי הנדרש מכוחם.

(ד) בדוחות שהוגשו כאמור בתקנות משנה (ב) ו-(ג) ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים.

(ה) בחר תאגיד טק-עילית לדווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית כאמור בתקנות משנה (ב) ו-(ג), לא יחולו עליו תקנות דוחות כספיים, למעט תקנות אלה בשינויים הבאים:

(1) הוראות תקנה 3(ג), במקום "לתקני הדיווח הכספי הבין-לאומיים" יקראו "לכללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית" וללא הסיפה;

(2) הוראות תקנה 6, במקום "כללי החשבונאות המקובלים" יקראו "כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית";

(3) הוראות תקנות 8 ו-9;

(4) הוראות תקנה 10, במקום "כללי החשבונאות המקובלים ולפי תקנות אלה" יקראו "כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית";

(5) הוראות תקנה 11.

5. בתקופת ההקלות יחולו הוראות אלה על תאגיד טק-עילית: הקלות בתקופת ההקלות

(1) הוראות תקנה 5ד לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, אף אם התאגיד אינו תאגיד קטן כמשמעותו בתקנה 5ג לתקנות האמורות;

(2) לא תחול הוראת תקנה 9(בד) לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים;

(3) לעניין דוחות רבעוניים -

(א) לא יחולו הוראת תקנות 39א, 44, 44א ו- 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים;

(ב) יצורף דוח שבו יפורטו ההתפתחויות העיקריות במצב ענייני התאגיד בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הדוח; על דוח כאמור יחתמו יושב ראש הדירקטוריון והמנהל הכללי של התאגיד; הסמך הדירקטוריון דירקטור לחתום בשם יושב ראש הדירקטוריון והמנהל הכללי, כאמור בתקנה 9(ה) לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, יצוין בביאורים דבר ההסמכה והסיבות לה.

התשע"ו _____

(2016 _____)

(חמ 3-4973)

שר האוצר