



**הכנסת
הלשכה המשפטית**

סימוכין : 04540815

נוסח לדיון בוועדת הכספים ביום 14/12/2015

תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) (תיקון), התשע"ה-2015

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

תיקון תקנה 1 .1 בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), התשס"א-2001² (להלן - התקנות העיקריות)-

(1) אחרי ההגדרה "תקנות ההקלות" יבוא:

"תקנות פרטי תשקיף" – תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת התשקיף – מבנה וצורה) התשכ"ט – 1969³; "

(2) בהגדרה "כללי החשבונאות המקובלים ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" אחרי "כללי החשבונאות המקובלים" יבוא "רואה החשבון המבקר".

תיקון תקנה 3 .2 בתקנה 3 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א)(11), בסופה יבוא "וכן האם מחזיק בעל השליטה בתאגיד במניות בשיעור שיקנה לו את הרוב הנדרש לקבלת הצעת ההחלטה שעל סדר יומה של האסיפה;";

(2) תקנת משנה (ד) - בטלה.

תיקון תקנה 6 .3 בתקנה 6 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א) - אחרי "בתקנה זו" יבוא:

(א) אחרי "בתקנה זו" יבוא:

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

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' 260.

² ק"ת התשס"א, עמ' 430; התשי"ע, עמ' 687.

³ ק"ת התשכ"ד, עמ' 1794; התשע"ג, עמ' 1238.

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

~~(א)ב~~ לפני ההגדרה "ניירות ערך" יבוא -

~~(2)~~

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

~~(2)ב~~ בתקנת משנה (ו) -

- (1) ברישה, במקום "לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), התשכ"ט-1960" יבוא "לתקנות פרטי תשקיף";
- (2) בפסקה (2), אחרי "מבוקרים או סקורים" יבוא "כדין";
- (3) במקום פסקה (3) יבוא:

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

(א3) 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) בפסקה (4), אחרי "הדוחות הכספיים עברית" יבוא "או אנגלית";

~~(3)ב~~ בפסקה (4), אחרי "הדוחות הכספיים עברית" יבוא "או אנגלית"; אחרי תקנת משנה (ז) יבוא:

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

(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)."

תיקון תקנה 7 .4 בתקנה 7 לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (א), בפסקה (4) במקום הסיפה יבוא:

"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."

הוספת תקנה 13 א 5 אחרי תקנה 13 לתקנות העיקריות יבוא:

"סמכות פטור 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."

תיקון תוספת ראשונה 6 בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות, אחרי סעיף 4 יבוא:

5". התקשרות מהותית עם בעל שליטה

5". יחולו הוראות תקנה 3א60 לתקנות פרטי תשקיף, בכפוף לכל אלה:

(1) במקום "הדוחות הכספיים המצורפים לתשקיף" יקראו "הדוחות הכספיים השנתיים האחרונים שפרסם התאגיד והדוחות הכספיים ביניים האחרונים שפרסם התאגיד";

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

(3) בכל מקום, במקום "ייכלל בדוחות הכספיים יונא ביאור
ובד-המכיל הפרטים האלה" יקראו "ייכללו בדוח העסקה הפרטים
האלה".

התשע"ה _____

(2015 _____)

(חמ 3-2499)

שר האוצר