

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

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. הגדרות

(תיקונים: התשע"ב, התשע"ד)

בתקנות אלה -

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

"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;

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

"כללי חשבונאות מקובלים" - כללי חשבונאות מקובלים בישראל (israeli gaap);

"מידת חשיפה" -

(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;

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

"שיעור חשיפה" -

(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;

"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).

2. הגשת דוחות כספיים

(תיקונים: התשע"ב, התשע"ד)

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

(ב) הדוחות הכספיים ייערכו 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 יחתמו בידי מנהל הקרן, הנאמן והמנהל הכללי של מנהל הקרן; כן יציגו 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 לפי כללי חשבונאות מקובלים ותקנות;

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

3. ביאורים לדוחות הכספיים

(תיקונים: התשע"ב, התשע"ד)

בביאורים לדוחות הכספיים יובאו, בין השאר, הפרטים האלה:

- (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 יציגו 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;
- (1ב) האם שוערך לפי הנחיות הדירקטוריון לקביעת שווי של נכס בהתאם לתקנה 14ב לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (מחירי קנייה ומכירה של נכסי קרן ושווי נכסי קרן), התשנ"ה-1994;
- (2ב) האם הושאל;
- (ג) כמות, מחיר ליחידה והשווי הכולל לתאריך הדוחות הכספיים; בסוף רשימת הפריטים הנכללים בכל סוג של הנכסים והתחייבויות יציגו סיכומי ביניים של השווי הכולל של כל הפריטים ברשימה; כן יציגו 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 השקעות משותפות 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;
- (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.

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

5. תחילה

(תיקון התשע"ב)

(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 מבנה וצורתו), התש"ע-2009 ((להלן - מועד התחילה), לפי המאוחר.
 (ב) תחילתן של תקנה 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.

6. הוראת מעבר

(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.
 (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

[1] ק"ת 6834, התש"ע (10.12.2009), עמ' 230.

תיקונים: ק"ת 7087, התשע"ב (5.2.2012), עמ' 738;

ק"ת 7401, התשע"ד (29.7.2014), עמ' 1549.