

תקנות השקעות משותפות בנאמנות (עריכת דין-וחשבון שנתי), התש"ל-1970, 1, 2

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 20 ו-51 לחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א-1961, אני מתקין תקנות אלה:

1. הגדרות

בתקנות אלה -

"החזקה" ו"רכישה" - כמשמעותן בחוק ניירות-ערך, התשכ"ח-1968, למעט החזקה או רכישה בידי חברה שלובה;

"בעל ענין בנאמן" או "בעל ענין במנהל הקרן" - מי שמחזיק בעשרה אחוזים או יותר מהון-המניות המונפק של הנאמן או של מנהל הקרן, הכל לפי הענין, או מכוח-ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו, מי שרשאי למנות את מנהלו הכללי, מי שמכהן כמנהלו או כמנהלו הכללי, וכל תאגיד שאדם כאמור מחזיק בו עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהון-המניות המונפק שלו, או מכוח-ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו;

"הדו"ח" - הדו"ח האמור בסעיף 20 לחוק;

"תאריך הדו"ח" - התאריך שבו נחתם הדו"ח, ובלבד שלא יקדם יותר מארבעה-עשר יום לתאריך שבו יוגש לרשם החברות;

"שנת החשבון" - שנת-החשבון האחרונה של הקרן שנסתיימה לפני תאריך הדו"ח;

"תקופת הדו"ח" - התקופה המתחילה עם תחילת שנת-החשבון ומסתיימת בתאריך הדו"ח;

"דו"חות כספיים" - דו"ח על מצב הקרן, דו"ח הריווח וההפסד, דו"ח על שינויים בערך היחידות ורשימת ניירות-הערך, לרבות ההערות והביאורים להם.

2. פרטי הדו"ח

הדו"ח יהיה לפי הטופס שבתוספת.

3. צורת הטופס

הטופס ייערך בצורה נוחה לקריאה ועמודיו יהיו ממוספרים.

4. העדר פרט

אין חובה לציין העדר קיומו של פרט פלוני אלא אם נקבע כך במפורש בתקנות אלה.

5. סטיה מנוסח הטופס

שר האוצר או מי שהוא מינה לכך רשאי להתיר סטיה מנוסח הטופס שבתוספת אם, לדעתו, נסיבות הענין מצריכות זאת.

6. דו"חות כספיים

הדו"חות הכספיים בטופס יהיו דו"חות שנתיים של הקרן ערוכים לתאריך שבו נסתיימה שנת החשבון של הקרן ומבוקרים כדין.

7. עקרונות לעריכת הדו"חות הכספיים

הדו"חות הכספיים ייערכו לפי העקרונות החשבונאיים וכללי-הדיווח המקובלים וישקפו נכונה ובצורה נאותה את מצב עסקי

הקרן לתאריך לו נערך הדו"ח על מצב הקרן והוצאות פעולותיה העסקיות בתקופת דו"ח הריווח וההפסד שנסתיימה בתאריך האמור.

8. חתימה

על הטופס יחתמו מנהל הקרן והנאמן.

9. הוראות מעבר

(א) אין חובה לפרט בסימן 11 של חלק 1 לתוספת את סכומי העמלה שנתקבלו בעד עיסקאות בשביל הקרן שנעשו לפני י"א בחשון התש"ל (23 באוקטובר 1969), ובלבד שיצוינו שיעורי העמלה הנהוגים בעיסקאות אלה.
(ב) אין חובה לציין בסימן 12 של חלק 1 לתוספת את הפרטים בדבר הנכסים שנרכשו או נמכרו בשביל הקרן לפני י"א בחשון התש"ל (23 באוקטובר 1969).

10. תחולה

תקנות אלה יחולו לגבי דו"ח הכולל דו"חות כספיים לשנת-החשבון המסתיימת ביום כ"ט באלול התש"ל (30 בספטמבר 1970) ואילך.

11. השם

תוספת

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

תוספת

(תקנה 2)

פרטים על הקרן בתקופת הדו"ח ³

ד' באדר א' התש"ל (10 בפברואר 1970)

פנחס ספיר

שר האוצר

[1.] ק"ת 2544, התש"ל (6.4.1970), עמ' 1432.

[2.] החל מיום 2.5.2010 מוחלפות תקנות אלה בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוחות כספיים של קרן), התש"ע-2009, המופיעות ב"דינים", כרך 12, בעמ' 5123 ואילך.

[3.] הטופס הושמט.

//