

נספח י"ח – בעלי עניין וצדדים קשורים (סעיף 80 להוראות הדיווח לציבור)

הטבלה שלהלן מיועדת לסייע לזהות ולמיין גורמים שמתאימים להגדרת בעלי עניין וצדדים קשורים לפי סעיף 80 להוראות הדיווח לציבור, אשר יש לכלול בביאור מידע על יתרות ועסקאות שבוצעו איתם. הטבלה מציגה את הקשר בין תמצית ההגדרות הרלוונטיות בחוק ניירות ערך, הוראת ניהול בנקאי תקין 312, ונושא 850 בקודיפיקציה לבין סעיף 80 להוראות הדיווח לציבור המפנה להוראות אלה. הקשר מוצג עבור כל סעיף קטן בסעיף 80. להוראות הדיווח לציבור, לפי סדר הסעיפים בסעיף 80. להוראות הדיווח לציבור.

הטבלה אינה כוללת פירוט מלא של ההגדרות הרלבנטיות ואינה כוללת התייחסות לכל המצבים האפשריים. בכל מקרה של הבדל בין הטבלה לבין הוראות הדיווח לציבור, יש לפעול לפי הוראות הדיווח לציבור.

חוק ני"ע	הוראה 312	נושא 850	הוראות הדיווח לציבור – סעיף 80
בעלי עניין			
1	בעל שליטה בתאגיד וקרובו.	מחזיקי מניות בעלי שליטה וקרוב שלהם	מחזיקי מניות בעלי שליטה וקרוב שלהם : (א) כמשמעותם בהוראה 312. (ב) כמשמעותם בחוק ניירות ערך. – 80 ת.ד (1)
2	מי שמחזיק יותר מ- 5% מהון המניות המונפק של התאגיד או מכוח ההצבעה בו, מי שרשאי למנות דירקטור אחד או יותר מהדירקטורים של התאגיד או את מנהלו הכללי.	מי שמחזיק מעל 10% וקרובו	מחזיקים אחרים – (א) כמשמעותם בהוראה 312 (ראה סעיף 3(ג)) בהוראה 312. (ב) כמשמעותם בחוק ניירות ערך. לרבות מי שמחזיק 5% או יותר מאמצעי השליטה בתאגיד הבנקאי, ומי שרשאי למנות דירקטור אחד או יותר מהדירקטורים של התאגיד הבנקאי או מנהלו הכללי. – 80 ת.ד (2)
3	מי שמכהן כדירקטור של התאגיד או כמנהלו הכללי.	נושאי משרה בתאגיד וקרוביהם.	נושאי משרה בתאגיד הבנקאי, ביחד עם בני משפחה קרובים שלהם : (א) דירקטור או מנהל כללי, (ב) נושאי משרה אחרים, כמשמעותם בהוראה 312. – 80 ת.ד (3)
4			אחרים – (א) נושאי משרה שלא נכללו לעיל, כאמור בסעיף 3 (ד) להוראה 312. – 80 ת.ד (4)א
			א. נושא משרה באחד מאלה : (1) תאגידים באמצעותם מחזיקים אמצעי השליטה של קבוצת השליטה, כהגדרתם בסעיף 5, בתאגיד הבנקאי, וכן (2) תאגיד כאמור בסעיף (1ג) (מי שהציע (לבדו או בחבר-מחזיקים) מועמד לכהונת דירקטור בתאגיד בנקאי) וקרובו.
			ב. מי שהציע (לבדו או בחבר מחזיקים) מועמד לכהונת דירקטור בתאגיד בנקאי ללא גרעין שליטה וקרובו, סיווגו כאיש קשור תקף כל עוד הדירקטור שהוצע על ידו מכהן בתפקידו.
			ג. מועמד וקרובו
			(ב) מי שהציע (לבדו או בחבר-מחזיקים) מועמד לכהונת דירקטור בתאגיד בנקאי ללא גרעין שליטה וקרובו, כל עוד הדירקטור שהוצע על ידו מכהן ותפקידו (ראה סעיף 3(1ג)) בהוראה 312. – 80 ת.ד (4)ב
			(ג) מועמד, וקרוב של מועמד, כמשמעותם בהוראה 312. – 80 ת.ד (4)ג
			(ד) תאגידים שלא נכללים לעיל, שאדם או תאגיד שנכלל בסעיפים 1(ב), 2(ב), 3(א) מחזיק עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק שלהם או מכוח הצבעה בהם או רשאי למנות עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהדירקטורים שלהם. – 80 ת.ד (4)ד
			(ה) תאגידים שלא נכללים לעיל שבעל השליטה או מועמד או קרוב שלהם לפי (סעיפים 1(א), 4(ג) לעיל) מחזיקים ביותר מ-10% מסוג כלשהו של אמצעי שליטה. – 80 ת.ד (4)ה
			(ו) תאגידים, שתאגיד המצוין בסעיף קטן 5(ה) מחזיק בהם ביותר מ-50% מסוג כלשהו של אמצעי השליטה (ראה סעיף 3(ב)) בהוראה 312. – 80 ת.ד (4)ו
5			מי שהיה בעל עניין - בעת שניתנה הלוואה או בעת שנעשתה השקעה אחרת או בעת שניתנה ערבות או בעת שנרשם שיעבוד. – 80 ת.ד (5)

הוראות הדיווח לציבור – סעיף 80	נושא 850	הוראה 312	
צדדים קשורים			
חברות בת למעט חברות מאוחדות. - 80.ד(6)	חברות בת של הישות	תאגיד שהתאגיד הבנקאי שולט בו	6
חברות כלולות או חברות המוחזקות בשליטה משותפת, ישויות המוחזקות בשליטה משותפת או מהוות חברות כלולות של ישויות השייכות לאותה קבוצה אליה שייך התאגיד הבנקאי (למעט בעל עניין בתאגיד הבנקאי), כלולה או מוחזקת בשליטה משותפת לרבות חברת בת שלה. - 80.ד(7)	חברות כלולות	תאגיד שהתאגיד הבנקאי מחזיק בו יותר מ- 20% מסוג כלשהו של אמצעי שליטה, ותאגיד בו שולט התאגיד המצוין ברישא	7
אחרים- (א) צדדים העומדים בהגדרת איש קשור על פי הוראה 312, שלא נכללו לעיל. - 80.ד(8)(א)		1) תאגיד, שהתאגיד הבנקאי שולט בו או מחזיק בו יותר מ-10% מסוג כלשהו של אמצעי שליטה, ותאגיד בו שולט התאגיד המצוין ברישא, 2) מי שמחזיק 10% מסוג כלשהו של אמצעי שליטה בתאגיד הבנקאי שולט בו, וקרוב שלו. 3) כל מי שהמפקח על הבנקים קבע אותו כאיש קשור, באופן כללי או לעניין מסוים.	8
(ב) צדדים העומדים בהגדרת צד קשור על פי נושא 850, שלא נכללו לעיל. - 80.ד(8)(ב)	נאמנויות עבור הטבות לעובדים, כגון קרנות פנסיה ונאמנויות של השתתפות ברווחים שמנוהלות על-ידי או תחת נאמנות ניהול.		
(ג) צד תלוי עסקית- צד שפעילותו של התאגיד הבנקאי והחברות המאוחדות שלו, תלויות בהיקף משמעותי בעסקיו. יש לגלות ולהבהיר את התלות הכלכלית הקיימת גם אם הצד אינו צד קשור על פי נושא 850 או איש קשור על פי הוראה 312. - 80.ד(8)(ג) .	1) צדדים אחרים שעושים עסקים עם תאגיד בנקאי אם צד אחד שולט או יכול להשפיע באופן משמעותי על הניהול או המדיניות התפעולית של הצד השני עד לכדי שאחד מהצדדים של העסקה עשוי להימנע מהשגת האינטרסים האישיים שלו- בעלי עניין (בעלי שליטה). 2) צדדים אחרים שיכולים להשפיע באופן משמעותי על הניהול או המדיניות התפעולית של הצדדים לעסקה או שיש להם זכות בעלות (ownership interest) על אחד מהצדדים לעסקה ויכולים להשפיע באופן משמעותי על האחר עד לכדי שאחד או יותר מצדדים של העסקה עשויים להימנע מהשגת כל האינטרסים האישיים שלהם		