



## רשות ניירות ערך

הצעה לביטול חובת דיווח על שעות ביקורת של רואה חשבון מבקר

### נוסח להערות ציבור

הערות ותגובות תתקבלנה עד ליום 06/02/2019

אנשי קשר: רו"ח יפעת פלקון- שניידר, עו"ד אורית שרייבר

טל': 02-6556456, פקס: 02-6513646 דוא"ל: [seclaw@isa.gov.il](mailto:seclaw@isa.gov.il)

נבקש להפנות את תשומת ליבכם לנוהל שפרסמה הרשות בעניין ייזום אסדרה, ראו: [נוהל ייזום אסדרה](#). בהתאם לנוהל זה ההערות המרכזיות מאת הציבור יובאו במסמך המרכז את נוסח האסדרה שגובש, תוך ציון שמות המגיבים מקרב הציבור. ראו גם סעיף 7 לאותו הנוהל, בדבר בקשות מיוחדות להימנע מפרסום שמי כאמור.

### רקע

תקנה 10ב(12) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן – "התקנות"), קובעת חובת גילוי פרטים מסוימים ביחס לרואה החשבון המבקר של תאגיד, כמפורט בתוספת השביעית לתקנות, ואלו כוללים בתמצית: שמו, פירוט שכר ושעות העבודה (תוך אבחנה בין שירותי ביקורת ושירותים אחרים), עקרונות לקביעת שכר הטרחה לשנת הדיווח והגורמים אשר אישרו את שכר הטרחה, הסברי הדירקטוריון לשינוי מהותי בשכר הטרחה/בשעות העבודה והחלפת המבקר.

הוראות הגילוי הכלולות בתוספת השביעית לתקנות נקבעו במקור במטרה להשיג שקיפות של התגמולים הניתנים לרואה החשבון המבקר בקשר עם עבודת הביקורת ועם השירותים הנלווים, בין היתר על רקע חשש לתלות של רואה החשבון המבקר במבוקר. הוראות אלו "יובאו" מהוראות מקבילות שקיימות בארה"ב ובבריטניה (למעט שעות העבודה שהושקעו בעבור מתן השירותים, שאלו הוראות גילוי "מקומיות" וחריגות ביחס למקובל בעולם). הוראות אלו נועדו במקור גם להתמודד עם תופעת שחיקת שכר הטרחה שמשולם לרואה החשבון שבעקיפין עשויה להעיד על שחיקת איכות הביקורת שנעשית.

עם זאת, דרישת הגילוי לשעות העבודה שהושקעו במתן השירותים אינה מעידה בהכרח על איכות הביקורת המבוצעת על ידי המבקר. יתרה מכך, עלתה הטענה לפיה גילוי בדבר שעות הביקורת, אשר מאפשר חישוב שכר טרחה לשעה, תרם לשחיקה של שכר הטרחה, אשר

עלולה להתבטא גם בפגיעה באיכות הביקורת המבוצעת על ידי רואה החשבון המבקר. לאור זאת, בשנת 2014, פרסמה רשות ניירות ערך הצעה לתיקון התקנות, במסגרתה הוצע, בין היתר, לבטל את דרישת הגילוי אודות שעות הביקורת. כעת, הרשות חוזרת ומפרסמת הצעה זו להערות הציבור לשם קידומה<sup>1</sup>.

### **ההסדר המוצע**

לאור האמור, מוצע לעדכן את מתכונת הדיווח באופן הבא:

1. להותיר את דרישת הגילוי לגבי השכר המשולם לרואה החשבון המבקר תוך הבחנה בין שירותי ביקורת לשירותים אחרים. מרכיב זה מתמרץ את החברות להשקיע סכום משמעותי בהליך הביקורת, ובעקיפין- לדאוג לביקורת איכותית וראויה.
2. לבטל את הגילוי לגבי היקף שעות הביקורת. עדכון זה מביא לדרישת גילוי אשר עולה בקנה אחד עם מדינות שונות בעולם.

---

<sup>1</sup> יצוין כי נוסח ההסדר המוצע להלן מסומן ביחס לתוספת השביעית בנוסחה הנוכחי.



## תוכן עניינים מונגש

- 1..... הצעה לביטול חובת דיווח על שעות ביקורת של רואה חשבון מבקר
- 1..... רקע
- 2..... ההסדר המוצע
- 4..... נוסח ההסדר המוצע:

להלן נוסח ההסדר המוצע:

**תוספת שביעית**  
(תקנה 10(ב)(12))

פרטים בדבר רואה החשבון המבקר של התאגיד שיש לכלול בדוח הדירקטוריון, בסדר המובא להלן:

1. יצוינו בפירוט לגבי כל רואה-חשבון מבקר בתאגיד כל אלה:
  - (1) שמו;
  - (2) השכר הכולל שמשולם לו בעד שירותי ביקורת, לרבות שירותי מס הקשורים לביקורת-שירותים הקשורים לביקורת ושירותי מס, וכן שעות העבודה שהושקעו על ידו במתן שירותים אלה;
  - (3) השכר הכולל בעבור שירותים שנתן רואה-חשבון המבקר שאינם נכללים בפסקה (2), שעות העבודה שהושקעו על ידו במתן שירותים אלה ותיאור השירותים האמורים ומהותם;
  - (4) כלל השכר שפורט לפי פסקה (2) שכר בעד שירותי מס שהיקפו עולה על 45 אחוזים מסך השכר שפורט לפי הפסקה האמורה, או שכר בעד שירותי מס שאינם שירותי הגשת דוחות מס לרשויות המס – יפורטו הסכום ששולם בעד שירותים כאמור ותוסבר מהות שירותים אלה, כמו כן, יפורטו שעות העבודה שהושקעו על ידי רואה-חשבון המבקר במתן שירותי המס האמורים;
  - (5) יפורטו העקרונות לקביעת שכר הטרחה של רואה החשבון המבקר ביחס לשנת הדיווח והגורמים אשר אישרו את שכר הטרחה;
  - (6) הנתונים הנדרשים בפסקאות (2) עד (4) – ו(3) יוצגו ביחס לשנת הדיווח וביחס לשנת הדיווח שקדמה לה, לפי עיתוי מתן השירות, בנפרד;
  - (7) במקרה שבו שכר הטרחה בעבור ביקורת מהווה פחות ממחצית ההכנסה הכוללת של רואה החשבון המבקר מהתאגיד בשנת הדיווח, תובא התייחסות הדירקטוריון לעניין עמידת רואה החשבון המבקר בכללי אי-התלות החלים עליו, וכן האם בכוונת הדירקטוריון להמשיך את ההתקשרות עם רואה החשבון המבקר בנסיבות אלו; הוחלט להמשיך את ההתקשרות – יובאו הנימוקים להחלטה כאמור.

2. אוחד בדוחות הכספיים של התאגיד תאגיד אחר מהותי לתאגיד (בתוספת זו – תאגיד אחר) – יפורט האמור בסעיף 1 במקובץ ביחס לכלל התאגידים האחרים המבוקרים על ידי אותו רואה חשבון מבקר.

3. אם פחת באופן מהותי שכר הטרחה הכולל של המבקר בעד שירותי ביקורת ושירותים קשורים לביקורת במהלך שנת הדוח -או בשנת הדיווח ביחס לשנת הדיווח שקדמה לה, יובאו הסברי הדירקטוריון לכך; בעניין זה לא יובאו בחשבון שינויים שחלו בשכר הטרחה ומקורם בשינוי בשערי חליפין בין מטבע ההתקשרות לבין מטבע הדיווח בדוחות הכספיים בלבד; חל במהלך שנת הדיווח או בשנת הדיווח ביחס לשנת הדיווח שקדמה לה שינוי מהותי שהוא אחד מאלה, יפורט השינוי ויובאו הסברי הדירקטוריון בקשר אליו:

(1) ~~שינוי העקרונות לקביעת שכר הטרחה של רואה החשבון המבקר או הגורמים המאשרים את שכר הטרחה של רואה החשבון המבקר;~~

(2) ~~הפחתת שכר הטרחה הכולל של רואה החשבון המבקר בעד שירותי ביקורת ושירותים קשורים לביקורת; בכלל זה לא יובאו בחשבון שינויים שחלו בשכר הטרחה ומקורם בשינוי בשערי חליפין בין מטבע ההתקשרות לבין מטבע הדיווח בדוחות הכספיים בלבד;~~

(3) ~~הפחתת שעות העבודה.~~

4. חל בשנת הדיווח שינוי בזהות רואה החשבון המבקר, יצוין השינוי ומועדו; היה השינוי כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת המחזיקים בניירות ערך של התאגיד, יפורטו נסיבות השינוי ותובא התייחסות הדירקטוריון לנסיבות אלה: אם פחת באופן מהותי שכר הטרחה הכולל המשולם על ידי התאגיד למבקר המחליף, ביחס לזה ששולם למבקר שהוחלף, יובאו הסברי הדירקטוריון לכך."