

תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הרוחות הכספיים),
התש"ע-2010¹

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 171(ה) ו-366 לחוק החברות, התשנ"ט-1999 (להלן – החוק), לאחר התייעצות עם רשות ניירות ערך ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –
"הצהרה" – אחת מאלה:

הגדרות
(תיקון התשע"ב)

(1) הצהרת מועמד לחברות בוועדה כי יש לו היכולת לקרוא ולהבין דוחות כספיים;

(2) לגבי מועמד לשמש דירקטור בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית בוועדה, הצהרה לפי תקנה 3 לתקנות החברות (תנאים ומבחנים לדירקטור בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית ולדירקטור בעל כשירות מקצועית), התשס"ו-2005 (להלן – תקנות מומחיות חשבונאית ופיננסית);

"ועדה לבחינת הרוחות הכספיים" או "הוועדה" – ועדה שמתקיים בה האמור בתקנה 3; "חברה" – חברה שהיא תאגיד מרווח, למעט תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק ניירות ערך חלות עליו;

"מומחיות חשבונאית ופיננסית" – כמשמעותה בתקנה 1 לתקנות מומחיות חשבונאית ופיננסית.

2. רוחות כספיים של חברה יובאו לדיון ואישור הדירקטוריון לאחר שהתקיימו כל אלה:
(1) הוועדה לבחינת הרוחות הכספיים דנה בישיבותיה וגיבשה המלצה לדירקטוריון בכל אלה:

תנאים לעניין הליך
אישור הרוחות
הכספיים

- (א) ההערכות והאומדנים שנעשו בקשר עם הרוחות הכספיים;
- (ב) הבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי;
- (ג) שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים;

1. ק"ת 6865, התש"ע (4.2.2010), עמ' 743;
תיקונים: ק"ת 7092, התשע"ב (16.2.2012), עמ' 794;
ק"ת 7653, התשע"ו (5.5.2016), עמ' 1103.

- (ד) המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים המהותיים של התאגיד;
- (ה) הערכות שווי, לרבות ההנחות והאומדנים שבבסיסן, שעליהן נסמכים נתונים ברוחות הכספיים;
- (2) רואה החשבון המבקר יוזמן לכל ישיבות הוועדה לבחינת הרוחות הכספיים והמבקר הפנימי יקבל הודעות על קיום ישיבות הוועדה ויהיה רשאי להשתתף בהן;
- (3) הוועדה לבחינת הרוחות הכספיים העבירה לדירקטוריון את המלצותיה לעניין אישור הרוחות הכספיים וזמן סביר לפני הדיון בדירקטוריון ודיווחה לו על כל ליקוי או בעיה שהתגלו במהלך הבחינה;
- (4) הדירקטוריון דן בהמלצות הוועדה לבחינת הרוחות הכספיים.

3. (א) בוועדה לבחינת הרוחות הכספיים יתקיימו כל אלה:
- (1) מספר חבריה לא יפחת משלושה ומתקיימים בהם כל התנאים הקבועים בסעיף 115(ב) ו-(ג) לחוק;
- (2) יושב ראש הוועדה יהיה דירקטור חיצוני;
- (3) כל חבריה דירקטורים ורוב חבריה דירקטורים בלתי תלויים;
- (4) לכל חבריה היכולת לקרוא ולהבין דוחות כספיים ולפחות אחד מהדירקטורים הבלתי תלויים הוא בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית;
- (5) חברי הוועדה נתנו הצהרה עובר למינוים;
- (6) המניין החוקי לדיון ולקבלת החלטות בוועדה יהיה רוב חבריה ובלבד שרוב הנוכחים הם דירקטורים בלתי תלויים ובהם דירקטור חיצוני לפחות.
- (ב) ועדת ביקורת שמתקיימים בה התנאים שבתקנת משנה (א) יכולה לשמש גם ועדה לבחינת הרוחות הכספיים.

- 3.א. תקנות אלה לא יחולו על חברת הנפקה של תאגיד בנקאי או מבטח כהגדרתה בתקנות החברות (הקלות לסוגים מסוימים של חברות איגרות חוב), התשע"ב-2012, וכן על מנפיק מוצרים מובנים כהגדרתו בתקנות האמורות, שמתקיים בו האמור בתקנה 5(א) לתקנות האמורות, ולא מתקיים בו האמור בתקנה 6 בהן.

1. תקנה 3א תחול על אישור דוחות כספיים של חברת איגרות חוב הערוכים ליום 31.12.11 ואילך. על אף זאת, הוראות התקנה לא יחולו על חברת איגרות חוב אם היא צפויה לחדול להיות חברת איגרות חוב עד יום 31.12.12, ובלבד שכל עוד היא חברת איגרות חוב, לא מתקיים לגביה האמור בפסקאות (1) עד (7) בהגדרה "הסדר חוב על רקע קשיים פיננסיים" בתקנות ניירות ערך (רוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

הקלה לחברה
שהציעה לראשונה
ניירות ערך לציבור
ולחברה הנחשבת
תאגיד קטן
(תיקון התשע"ו)

3.3. על אף האמור בתקנות 2 ו-3, חברה הנחשבת תאגיד קטן לפי תקנה ג5 לתקנות ניירות ערך (רוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (בתקנה זו – חברה קטנה), או חברה שטרם חלפו 5 שנים מהמועד שבו הציעה לראשונה ניירות ערך שלה לציבור, רשאית שלא למנות ועדה לבחינת הרוחות הכספיים, כך שרוחותיה הכספיים יובאו לדיון ולאישור הדירקטוריון בלבד, זאת אם התקיימו כל אלה:

(1) בדירקטוריון החברה מכהנים עד שבעה דירקטורים, ובחברה קטנה שחלפו 5 שנים מהמועד שבו הציעה לראשונה ניירות ערך שלה לציבור – עד שישה דירקטורים;

(2) הרכב הדירקטוריון כולל שלושה דירקטורים שמתקיימים בהם התנאים הקבועים בסעיף 115(ב) ו-(ג) לחוק ושמתיקים בהם האמור בתקנה 3(א) ו-(4) ו-(5), ורוב הדירקטורים כאמור הם דירקטורים בלתי תלויים;

(3) הדירקטוריון קיים דיון בעניינים המנויים בתקנה 1(2);

(4) המבקר הפנימי קיבל הודעה על קיום ישיבת הדירקטוריון ורשאי להשתתף בה;

(5) המניין החוקי לדיון ולקבלת החלטות יכלול רוב מביין הדירקטורים המנויים בפסקה (2), ובלבד שלא תקבל החלטה אלא אם כן תמכו בה גם רוב הדירקטורים כאמור בפסקה (2) ובהם דירקטור חיצוני אחד לפחות.

4. הרוחות הכספיים הערוכים ליום כ"ד בטבת התשע"א (31 בדצמבר 2010) ואילך, יאושרו בהתאם לתקנות אלה.

תחולה

י"ג בשבט התשע"ע (28 בינואר 2010)

יעקב נאמן
שר המשפטים