

ח' אב תשס"ז

23 יולי 2007

**הנדון: גילוי בדוח הדירקטוריון בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד מדוח**

הנחיה לפי סעיף 36א(ב) לחוק ניירות ערך התשכ"ח-1968

הרני מודיע על פרסום הנוסח המחייב של ההנחיה הרצ"ב.

משה טרי

## רשות ניירות ערך

### גילוי בדוח הדירקטוריון בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד מדווח

הנחיה לפי סעיף 36א' (ב) לחוק ניירות ערך התשכ"ח-1968

#### **דברי הסבר**

בהתאם להוראות חוק החברות, הסמכות לערוך ולאשר את הדוחות הכספיים של חברה ציבורית, אשר מהווים כלי דיווחי אמין ושיטתי, ראשון במעלה, המבוסס על כללי חשבונאות מקובלים בין החברה לבין קשת המשתמשים בהם מסורה לדירקטוריון התאגיד.<sup>1</sup>

החשיבות היתרה לקיומו של דיון מעמיק ומקצועי בנושאים העולים מן הדוחות הכספיים, **טרם** אישור הדוחות קיבלה משנה תוקף עת התקבל תיקון 3 לחוק החברות<sup>2</sup> הקובע כי על דירקטוריון החברה לקבוע מה הוא המספר המזערי של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית שיכנהו בדירקטוריון החברה<sup>3</sup>. כמו-כן, בתיקון האמור לחוק החברות נקבע כי על דירקטור חיצוני בחברה ציבורית להיות בעל כשירות מקצועית או בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית, וכי אחד מהם לפחות יהיה בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית. תיקון זה הכיר בעובדה כי לשם הבנת הדוחות הכספיים ודיון מעמיק בבקורות הפנימיות של התאגיד, יש צורך בכשירות ומומחיות מיוחדים.

גילוי דעת 76 של לשכת רואי החשבון בישראל<sup>4</sup> (להלן: "גילוי דעת 76") קובע כללים והנחיות בדבר אופן ההתקשרות בין רואה החשבון המבקר לבין האורגנים בתאגיד המופקדים על הפיקוח, בקרה, והכוונה של הגוף המבוקר, בקשר עם אישור הדוחות הכספיים. לעניין זה ר' סעיף א(3) לגילוי דעת 76 הקובע כי: **"על המבקר לדון בנושאי ביקורת הקשורים לענייני בקרת העל העולים מביקורת שביצע לשם מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, עם אלה המופקדים על בקרת העל בגוף המבוקר"**

גילוי דעת 76, מתאר את תפקידיהם של הגורמים המופקדים על הפיקוח, הבקרה וההכוונה של הגוף המבוקר בנושאים העולים מביקורת הדוחות כספיים ולדעת ר"ח המבקר, הינם חשובים ורלוונטיים בקשר לתהליך הדיווח הכספי והגילוי. על פי גילוי דעת 76, מקום בו לדעת רואה החשבון המבקר לא התקיימו ההוראות הקבועות בגילוי הדעת כאמור, עליו לפעול על פי הקבוע בחוק.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> סעיף 92(א)(5) ו-171(ג) לחוק החברות התשנ"ט-1999 (להלן: "חוק החברות").

<sup>2</sup> ס"ח 1989, תשס"ה (17.3.05), עמ' 238.

<sup>3</sup> סעיף 92(א)(12) לחוק החברות.

<sup>4</sup> גילוי דעת זה אושר על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטותיהן מהימים 2.2.03 ו-13.2.03 ופרסומו אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 24.2.03.

<sup>5</sup> סעיף 169(א) לחוק החברות מטיל על ר"ח המבקר לדווח על ליקויים מהותיים בבקרה הפנימית ליו"ר הדירקטוריון "נודע לרואה החשבון המבקר אגב פעולת ביקורת, על ליקויים מהותיים בבקרה החשבונאית של החברה, ידווח על כך ליושב ראש הדירקטוריון"

מן האמור לעיל עולה, כי גילוי הפעולות הנקטות על ידי האורגן המופקד על בקרת העל בתאגיד בקשר עם ההליך אישור הדוחות, בתפקידו כאחראי על בקרת העל, טרם אישורם בדירקטוריון התאגיד, מהווה פרט חשוב למשקיע סביר ויוסיף רבות לשקיפות התנהלות התאגיד ולהגברת אמון הציבור באיכות הדיווח בכלל ובדיווח הכספי בפרט.

לאור האמור, ובהתאם למתכונת המפורטת בהנחיה המצ"ב, החליטה הרשות לחייב תאגידים לגלות במסגרת דוח הדירקטוריון הנכלל בדוח התקופתי, מי הם האורגנים בתאגיד המופקדים על בקרת העל בתאגיד, מה הן הפעולות שנקטו על ידם במסגרת בקרת העל בקשר עם אישור הדוחות כהגדרתן בגילוי הדעת, תוך פרוט זהות נושאי המשרה אשר לקחו חלק בפועל בהתקשרות מול רואה החשבון המבקר ותפקידם בתאגיד.

יצוין, כי אין המקובץ לעיל בבחינת רשימה סגורה של נושאים לגביהם נדרש גילוי בדבר הליך אישור הדוחות בתאגיד, אלא מהווה מסגרת כללית לגילוי לאור האמור בדברי ההסבר, בכפוף לאמור בגילוי דעת 76.

## **גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד מדווח**

**הנחיה לפי סעיף 36א(ב) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968**

### **1. הגדרות**

"אורגן" – כמשמעותו בתקנה 8ב'(ב)(1), לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. (להלן: "תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים").

"בקרת העל בתאגיד" – כמשמעותה בגילוי דעת של לשכת רואי החשבון בישראל 76<sup>1</sup>.

"דוח הדירקטוריון לתקופת הביניים" כמשמעותו בתקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

"דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בשנת הדיווח" – כמשמעותו בתקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

"דוחות כספיים" – כהגדרתם בתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

"נושא משרה" – נושא משרה כהגדרת מונח זה בחוק החברות התשנ"ט-1999.

### **2. גילוי**

תאגיד מדווח, יכלול בדוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בשנת הדיווח ובדוח הדירקטוריון לתקופת הביניים פרטים בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים של התאגיד, כמפורט להלן:

<sup>1</sup> גילוי דעת זה אושר על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטותיהן מיום 2.2.03 ו- 13.2.03 ופרסומו אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 24.2.03

א. זהות האורגנים בתאגיד המופקדים על בקרת העל.

ב. פירוט התהליכים שננקטו על ידי הגורמים המופקדים על בקרת העל בתאגיד, טרם אישור הדוחות הכספיים של התאגיד. בהקשר זה, יצוינו שמותיהם ותפקידם של נושאי המשרה אשר נמנים על בקרת העל, אשר דנו בדוחות כאמור.

### 3. תחולה

ההנחיה זו לא תחול על תאגיד בנקאי כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981, על מבטח כהגדרתו בחוק הפיקוח על עסקי הביטוח, התשמ"א-1981 ועל תאגיד שפרק ה' 3 לחוק ניירות ערך התשכ"ח-1968 (להלן: "חוק ניירות ערך") חל עליו ואינו מדווח על פי פרק ו' לחוק ניירות ערך.

### 4. תחילה

הנחיה זו תחול ממועד פרסומה.

**פורסם ביום 23 ליולי 2007.**