

## תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010<sup>1</sup>

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 הדוחות הכספיים" או "הוועדה" – ועדה שמתקיים בה האמור בתקנה 3; "חברה" – חברה שהיא תאגיד מרווח, למעט תאגיד שהוראות פרק ה' לחוק ניירות ערך חלות עליו;  
"מומחיות חשבונאית ופיננסית" – כמשמעותה בתקנה 1 לתקנות מומחיות חשבונאית ופיננסית.

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

תנאים לעניין הליך  
אישור הדוחות  
הכספיים

- (א) ההערכות והאומדנים שנעשו בקשר עם הדוחות הכספיים;
- (ב) הבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי;
- (ג) שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים;
- (ד) המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים המהותיים של התאגיד;

1. ק"ת 6865, התש"ע (4.2.2010), עמ' 743;  
ק"ת 7092, התשע"ב (16.2.2012), עמ' 794.  
תיקון:

(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 זמן 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:

הוועדה לבחינת  
הרוחות הכספיים

(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 למינויים;

(6) המניין החוקי לדיון ולקבלת החלטות בוועדה יהיה רוב חבריה ובלבד שרוב הנוכחים הם דירקטורים בלתי תלויים ובהם דירקטור חיצוני אחד 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.

אייתחולה על  
חברות איגרות חוב  
מסוימות  
(תיקון התשע"ב)

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 להדול 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 תופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות להוצאת הלכות.

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

תחולה

י"ג בשבט התש"ע (28 בינואר 2010)

יעקב נאמן  
שר המשפטים