

החלטת מליאה מיום 14.12.08 לתגובות והערות הציבור עד ליום 16.1.09
אנשי קשר: רו"ח עדי טל
טל': 02-6556444, פקס: 02-6513160

רשות ניירות ערך

תיקון תקנות ניירות ערך לעניין גילוי בדו"ח הדירקטוריון בדו"ח התקופתי ובדוח

הרבעוני בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד מדווח

מליאת דצמבר 2008

הצעת החלטה:

1. להמליץ לשר האוצר כי ההנחיה הקיימת כיום לעניין גילוי בדו"ח הדירקטוריון בדוח התקופתי ובדוחות הדירקטוריון הרבעוניים בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד מדווח, תאומץ ותעוגן בתקנות, באופן שתוטל חובה על תאגידי מדווחים ליתן פרטים בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים שלהם, תוך פירוט זהות האורגנים בתאגיד המופקדים על בקרת העל בתאגיד והתהליכים שנקטו על ידם טרם אישור הדוחות הכספיים.
2. בהתאם לאמור לעיל, להמליץ לשר האוצר להשתמש בסמכותו לתקן את התיקונים הדרושים בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל 1970 (להלן: "תקנות דו"חות תקופתיים ומידיים").

מצ"ב נוסח התיקון המוצע.

עדי טל

17.12.2008

החלטת מליאה מיום 14.12.08 לתגובות והערות הציבור עד ליום 16.1.09
אנשי קשר: רו"ח עדי טל
טל': 02-6556444, פקס: 02-6513160

תיקון תקנות ניירות ערך לעניין גילוי בדו"ח הדירקטוריון בדו"ח התקופתי ובדוח הרבעוני בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד מדווח

דברי הסבר

הדוחות הכספיים של תאגיד מהווים כלי דיווח ראשון במעלה, המציג לקשת המשתמשים בהם פרטים כמותיים ואיכותיים בדבר התאגיד, בכל הנוגע למצבו הכספי ותוצאות פעולותיו.

אמינותם של הדוחות הכספיים הינה אבן יסוד לפעילות תקינה של שוק ההון, ופגיעה בהם מערערת את אמון הציבור בשוק זה ואת נכונותו להשקיע בו.

בהתאם להוראות סעיפים 92(א) ו-171(ג) לחוק החברות, התשנ"ט – 1999 (להלן – "חוק החברות"), הסמכות לאישור הדוחות הכספיים מסורה לדירקטוריון התאגיד. ציבור המשתמשים בדוחות הכספיים סומך על המידע המפורט בהם ומשווה לו אמינות, בהאמינו כי הדוחות הכספיים אושרו בהליך נאות. לכן, נודעת חשיבות רבה לקיומו של דיון ומעמיק ומקצועי בנושאים העולים מן הדוחות הכספיים טרם אישורם. עניין זה אף הודגש על רקע הוראות תיקון 3 לחוק החברות, בכל הנוגע לדירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית.

אף במסגרת גילוי דעת 76 של לשכת רואי חשבון בישראל הודן בתקשורת בין רואה החשבון המבקר לבין האורגנים בתאגיד המופקדים על הפיקוח, הבקרה וההכוונה של הגוף המבוקר, בקשר עם אישור הדוחות הכספיים, הודגשה חשיבותו של תהליך הדיווח הכספי והגילוי.

לאור היות נאותות הליך אישור הדוחות הכספיים גורם המשליך על האמינות שמשווה להם הציבור, נודעת גם חשיבות רבה למתן גילוי אודות הליך זה, ובפרט לטיבו של ההליך ולזהות המעורבים בו.

על רקע זה, אישרה ביום 17 ביולי 2007 מליאת הרשות נוסח הנחיה מכוח סעיף 36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 בעניין גילוי בדוח הדירקטוריון בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד מדווח. הנחיה זו פורסמה באתר הרשות ביום 23 ביולי 2007 ותחילתה נקבעה ליום זה.

הנחיית הגילוי קבעה כי בדוח הדירקטוריון שבדוח התקופתי ובדוח הדירקטוריון שבדוחות הרבעוניים יובאו פרטים בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים שלהם, תוך פירוט זהות האורגנים בתאגיד המופקדים על בקרת העל בתאגיד והתהליכים שננקטו על ידם טרם אישור הדוחות הכספיים. הגילוי שנדרש בהתאם להנחיה זו, סיפק לציבור שקיפות בכל הנוגע להליך אישור הדוחות הכספיים.

בשים לב לחשיבות המידע האמור לציבור המשקיעים כמפורט לעיל, ולאור העובדה כי תוקף ההנחיה עתיד לפקוע ביולי 2009 מוצע לעגן את הגילוי שנדרש בהנחיה זו במסגרת תקנות.

החלטת מליאה מיום 14.12.08 לתגובות והערות הציבור עד ליום 16.1.09

אנשי קשר: רו"ח עדי טל

טל': 02-6556444, פקס: 02-6513160

התיקון המוצע

מוצע לתקן את תקנות דו"חות תקופתיים ומיידיים, ולקבוע במסגרת הסברי הדירקטוריון הניתנים בדוחות התקופתיים והדוחות הרבעוניים, חובת גילוי והסבר להליך אישור הדוחות הכספיים של התאגיד תוך פירוט האורגנים המופקדים על ההליך, וציון שמות נושאי המשרה שלקחו חלק פעיל בתהליך.

בתיקון המוצע לא נכללו שינויים מהותיים ביחס להנחיית הגילוי האמורה לפי סעיף 36א לחוק.

תוכנה של חובת הגילוי יוסדר בתקנות המוצעות, בדרך של הוספת סעיפי משנה לתקנות 10 ו- 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

החלטת מליאה מיום 14.12.08 לתגובות והערות הציבור עד ליום 16.1.09
אנשי קשר: רו"ח עדי טל
טל': 02-6556444, פקס: 02-6513160

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), (תיקון מספר _____), התשס"ט-2008

בתוקף סמכותי לפי סעיף 36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968,¹ לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון תקנה 1. בתקנה 10(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970,²
10 (להלן – התקנות העיקריות), אחרי פסקה (12) יבוא –

“(13) יובאו פרטים בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים של התאגיד, כמפורט להלן:

(א) זהות האורגנים בתאגיד המופקדים על בקרת העל, תוך פירוט שמותיהם ותפקידיהם של נושאי המשרה הנמנים עליהם; לעניין זה, “אורגן” – כהגדרתו בתקנה 8(ב)(1), “בקרת העל בתאגיד” – כמשמעותה בכללי הביקורת המפורסמים על ידי לשכת רואי חשבון בישראל ו”נושא משרה” – כהגדרתו בחוק החברות.

(ב) פירוט התהליכים שנקטו על ידי האורגנים המופקדים על בקרת העל בתאגיד טרם אישור הדוחות הכספיים של התאגיד; כן, יצוינו גם שמותיהם ותפקידיהם של נושאי המשרה המפורטים בפסקת משנה (א), אשר נכחו בדיון בדוחות כאמור;

תיקון תקנה 2. בתקנה 48(ג) לתקנות העיקריות, אחרי פסקה (11) יבוא -
48

“(12) יובאו פרטים בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים, כמפורט בתקנה 10(ב)(13).”

תחילה 3. תחילתן של תקנות אלו מיום פרסומן.

התשס"ט, _____

(2008 _____)

(חמ 1829-3)

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' _____.
² ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשס"ח, עמ' _____.

החלטת מליאה מיום 14.12.08 לתגובות והערות הציבור עד ליום 16.1.09
אנשי קשר: רו"ח עדי טל
טל': 02-6556444, פקס: 02-6513160

רוני בר-און

שר האוצר