

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 –

הגדרות

"הצהרה" – אחת מאלה:

(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 ציבורית למעט חברה שמתקיים בה האמור בסעיף 171(ד) לחוק;

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

2.

תנאים לעניין הליך
אישור הרוחות
הכספיים

דוחות כספיים של חברה יובאו לדיון ואישור הדירקטוריון לאחר שהתקיימו כל אלה:

(1) הוועדה לבחינת הרוחות הכספיים דנה בישיבותיה וגיבשה המלצה לדירקטוריון בכל אלה:

(א) ההערכות והאומדנים שנעשו בקשר עם הרוחות הכספיים;

(ב) הבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי;

(ג) שלמות ונאותות הגילוי ברוחות הכספיים;

(ד) המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים המהותיים של התאגיד;

1. ק"ת 6865, התש"ע (4.2.2010), עמ' 743.

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

- (ה) הערכות שווי, לרבות ההנחות והאומדנים שבבסיסן, שעליהן נסמכים נתונים בדוחות הכספיים;
- (2) רואה החשבון המבקר יוזמן לכל ישיבות הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים והמבקר הפנימי יקבל הודעות על קיום ישיבות הוועדה ויהיה רשאי להשתתף בהן;
- (3) הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים העבירה לדירקטוריון את המלצותיה לעניין אישור הדוחות הכספיים זמן סביר לפני הדיון בדירקטוריון ודיווחה לו על כל ליקוי או בעיה שהתגלו במהלך הבחינה;
- (4) הדירקטוריון דן בהמלצות הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים.

3. הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים (א) בוועדה לבחינת הדוחות הכספיים יתקיימו כל אלה:
- (1) מספר חבריה לא יפחת משלושה ומתקיימים בהם כל התנאים הקבועים בסעיף 115(ב) ר(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 אחד לפחות.
- (ב) ועדת ביקורת שמתקיימים בה התנאים שבתקנת משנה (א) יכולה לשמש גם ועדה לבחינת הדוחות הכספיים.

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

י"ג בשבט התש"ע (28 בינואר 2010)

יעקב נאמן
שר המשפטים