

י" אדר, תש"ע
24 פברואר, 2010
רח. 2010-3523

**חוזר דוחות כספיים 2010-1
(מכתב נלווה)**

לכבוד יו"ר הדירקטוריון	מנכ"ל החברה	רואה החשבון המבקר
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

א.ג.נ.,

הנדון: חוזר דוחות כספיים, דוחות הדירקטוריון ודוחות ביצוע ביקורת פנימית וחיצונית

1. החוזר המפורט, הכולל את ההנחיות להגשת הדוחות לרבות השינויים לעומת שנים קודמות, נמצא בקישורית הבאה באתר האינטרנט של רשות החברות הממשלתיות שכתובתו הינה: http://hozrim.mof.gov.il/doc/hozrim/hoz_havarot.nsf (לאחר כניסה לקישורית יש ללחוץ בעמודה בצד ימין על שנים ולאחר מכן על שנת 2010).

2. השינויים בחוזר שנתי זה משקפים, בין היתר, לקחים שהופקו במסגרת פעילות החברות הממשלתיות וההתפתחויות בנושא בארץ ובעולם לרבות תהליכי הפקת לקחים רלבנטיים מההתפתחויות בשווקים הפיננסיים והבינלאומיים בשנת 2009.

3. להלן רשימת הדוחות והנושאים העיקריים בהם חלו השינויים לעומת שנה קודמת (השינויים לעומת שנה קודמת הודגשו וסומנו בחוזר המפורט):

3.1 גילוי לאחריות על מידע הכלול בדוח מומחה שעליו מסתמכת החברה בדוחות הכספיים – כלקח מהצגת מידע בדוחות כספיים הנסמך בחלקו על מצגי מומחים חיצוניים לחברה וללא שניתן גילוי מתאים לאופן ההסתמכות עליהם ולנשיאה באחריות, נדרש גילוי מתאים בדוח המומחה עליו מסתמכת החברה בדבר אחריות הגורמים השונים לנכונות המידע האמור.

3.2 רישום מדויק של התחייבויות בגין יחסי עובד-מעביד בדוחות כספיים – כלקח מהערכויות בענין שנדרשו בחוזר 2009-2 יש לוודא כי הזכויות שירשמו בדוחות הכספיים לא יחרגו מהזכויות הקיימות המחייבות מבחינת דיני עבודה.

3.3 חוזר ניהול סיכונים – כאמור בחוזר ניהול סיכונים (חוזר דירקטוריון 1-2009 מיום 11 ביוני 2009) על החברה לתת גילוי קצר ותמציתי בדוח הדירקטוריון לסיכונים המהותיים של החברה. אלו יוצגו על פי טיבם וידורגו בקטגוריות ראשיות ועל פי מידת השפעתם, ככל שניתן, לגבי כל גורם סיכון, לדעת הדירקטוריון על החברה.

3.4. **נכסים/התחייבויות הכוללים אומדנים ביחס לתקופות עתידיות**- כלקח מהתפתחויות בנושא כאשר החלטות מהותיות בתקופת הדוחות הכספיים לא השתקפו כראוי הואיל והתחייבויות או נכסים כללו מלכתחילה אומדנים בלתי מאושרים (ע"י הגורמים המוסמכים על ידי המדינה והחברה) או מבוססים ביחס לתקופות עתידיות, יש לוודא כי ינתן ביטוי בדוחות להשלכות של אירועים כלכליים מהותיים בחיי החברה בתקופת הדוחות הכספיים בנטרול השפעות של אומדנים בלתי מאושרים או מבוססים כאמור.

3.5. **הצגת רכוש קבוע ואחר על בסיס עקרון העלות או השווי ההוגן**- כלקח מדיונים בנושא כאשר הכללים החשבונאיים מאפשרים הצגת מספר חלופות יש לוודא כי החלופה שנבחרה הינה המדוייקת והמהימנה ביותר. כך למשל, יש להתחשב במודלים מקובלים בארץ ו/או בעולם לגבי גופים מסוגה של החברה, כך גם לגבי גופים מפקחים המעניקים שירותים חיוניים לציבור. כמו כן, יש להתחשב בסביבה הכלכלית בה פועלת החברה ובהוראות חוק ספציפיות החלות על החברה. במסגרת זאת, ככל שמתקיימים שווקים שאינם תחרותיים או משוכללים קטנה היכולת להסתמך על השווי המתקבל בשווקים אלו או בהסתמך עליהם.

3.6. **קווים מנחים לרואה חשבון מבקר של חברה ממשלתית** – בהתאם לחוק מבקר המדינה תשי"ח-1958 (נוסח משולב) הודעה בדבר קווים מנחים לרואה חשבון של איגוד נדרש רואה החשבון להמציא דיווח מפורט בדבר ממצאי בדיקותיו ובדבר הדוחות הכספיים. במסגרת תפקידי הרשות לעקוב אחר מילוי הוראותיו או המלצותיו של מבקר המדינה ולסייע למילויין וכלקח מאי הגשת מידע כאמור במועד ע"י רואי חשבון המבקרים חברות ממשלתיות נבקש להקפיד על הגשת דוחות אלה במועד ובתיאום עם משרד מבקר המדינה להעביר אלינו עותק מהדיווח המפורט.

3.7. **חיזוק מעמד המבקרים הפנימיים ובדיקת איכות הביקורת הפנימית**- בהמשך לחוזר המבקר הפנימי משנת 2009 ובעקבות הערות שהתקבלו, נבקש כי יו"ר הדירקטוריון ויו"ר וועדת הביקורת, במסגרת הדוח המוגש על ידם בדבר עבודת הביקורת הפנימית עד ליום 31.3.2010, יעבירו לרשות את הערותיהם ביחס לחוזר האמור ולטיוטת החוזר בדבר בדיקת איכות הביקורת הפנימית (המצויים באתר האינטרנט של הרשות).

בכבוד רב,

דורון כהן

העתק: יו"ר וועדת הביקורת

יו"ר ועדת הכספים (באמצעות מזכיר החברה)

המבקר הפנימי (באמצעות מזכיר החברה)

האחראי על עניני הכספים בחברה (באמצעות מזכיר החברה)

הסגן האחראי על החברה ברשות החברות

ממונה חשבונאות מיסוי והערכת חברות ברשות החברות

רפרנט החברה