

24 ביוני 2021

פרסומי רשות ניירות ערך בנושא עבודת הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים וכללי התנהגות מוצעים לחברי ועדת הביקורת והוועדה לבחינת הדוחות הכספיים

לקוחות יקרים, נבקש לעדכנכם אודות שני פרסומים חדשים של רשות ניירות ערך ("הרשות") הנוגעים לוועדת הביקורת והוועדה לבחינת הדוחות הכספיים, כדלקמן:

דוח ריכוז ממצאים בנושא הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים

הדוח מפרט סוגיות מרכזיות שעלו במסגרת ביקורת רוחב שערכה מחלקת ביקורת והערכה ברשות ניירות ערך בשיתוף עם מחלקת תאגידיים בנושא הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים. בין היתר, נבדקה עמידה בהוראות תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010 ("תקנות החברות"), וזאת על בסיס סקירת חומרים שונים בחברות המדגם, שעיקרם פרוטוקולי הדיונים של הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים והדירקטוריון, החומר שצורף להם וישיבות עם דירקטורים ונציגי החברות.

ממצאי הביקורת כללו, בין היתר, התייחסות לעניינים הבאים:

1. **ליקויים בבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי** - ובכלל זה אחריות הוועדה לגבש מדיניות סדורה תוך קביעת קווים מנחים לפיהם תפעל ההנהלה בבואה להחליט אלו ליקויים יעלו לדיון הוועדה.
2. **שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים** - ובכלל זה תפקידה של הוועדה בבחינת נאותות אופן הצגת מגזרי הפעילות של החברה.
3. **המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים מהותיים של התאגיד** - לעמדת סגל הרשות, חלק מתפקיד חברי הוועדה הוא לדון ולגבש המלצה, בין היתר, בנושא המדיניות החשבונאית שאומצה על-ידי החברה. בין היתר, עליה לוודא כי אומדנים המהווים בסיס לדוחות הכספיים מבוססים כדבעי ולדרוש כי יוצג בפניה ביסוס בנוגע למדיניות הפרשה לחובות מסופקים.
4. **הערכות שווי, לרבות ההנחות והאומדנים שבבסיסן, שעליהן נסמכים נתונים בדוחות הכספיים** - נמצא כי בחלק מהחברות, הערכות השווי המלאות שצורפו לדוחות הכספיים של החברה לא הועברו לחברי הוועדה וכי הוועדה הסתפקה בנתוני הנכסים המוצגים בדוחות הכספיים ובמצגת ההנהלה. לעמדת הרשות, מן הראוי שיונח בפני הוועדה כל המידע המהותי בנוגע להערכות שווי מהותיות ומצופה ממנה לבחון אותן, את ההנחות המרכזיות העומדות בבסיסן, סבירותן וכיו"ב.
5. **ההערכות והאומדנים שנעשו בקשר עם הדוחות הכספיים** - הרשות הדגישה את חשיבות נושא בחינת ההערכות והאומדנים כאמור על-ידי הוועדה, בפרט בנוגע לפרויקטים מהותיים מאוד בענף הביצוע הפרויקטלי.

6. **מעקב אחר ביצוע החלטות ובקשות הוועדה** - וזאת לאור מקרים בהם נתקל סגל הרשות בהם לא יושמו בקשות של חברי הוועדה ולא הועברו לעיונם נתונים שנתבקשו על-ידי הוועדה.
7. **תיעוד עיקרי עבודת הוועדה ודיוניה** - בביקורת הודגש כי על הפרוטוקולים של דיוני הוועדה לשקף את עיקרי הדיון שהתקיים בנושאים מהותיים שעל הוועדה לדון בהם, וכי על הוועדה לפעול לתיעוד עיקרי עבודתה ודיוניה, בפרט בנושאים בהם מוטל על הוועדה לגבש המלצות לדירקטוריון.
- לנוסח המלא של דוח הממצאים לחצו/י כאן.

מסמך היועצות להערות הציבור בנושא כללי התנהגות מוצעים לחברי ועדת הביקורת והמאזן לקידום איכות הביקורת על הדוחות הכספיים (Best Practice)

מטרת המסמך לקדם את איכות הביקורת על הדוחות הכספיים המבוצעת על-ידי רואה החשבון המבקר והוא כולל פרקטיקות התנהגות הנוגעות בעיקר לדירקטורים החברים בוועדת הביקורת או בוועדה לבחינת הדוחות הכספיים. לעמדת הרשות, מבלי לגרוע מכך שהאחריות הראשית לאיכות הביקורת היא של רו"ח המבקר, **על דירקטוריון החברה וועדותיו לנקוט בפעולות שיקדמו ויתמכו באיכות הביקורת.**

הכללים המומלצים (אשר אינם מהווים רשימה סגורה) עוסקים בעבודת הדירקטורים והפעולות שביכולתם לנקוט לשם קידום איכות הביקורת של רו"ח המבקר, ונוגעים בהיבטים הבאים:

1. **מינוי רואה החשבון המבקר -**

- 1.1 לעמדת הרשות, ראוי שוועדת הביקורת תהיה אמונה על הליך המינוי בכללותו, בין במינוי לראשונה, בין בהארכת ההתקשרות עמו ובין במקרה של אי חידוש או סיום כהונתו.
- 1.2 לעמדת הרשות, ראוי לקיים הליך בחינה משמעותי יזום אחת לתקופה (כפי שייקבע כמדיניות על-ידי ועדת הביקורת), שיכלול דיון האם יש צורך בהחלפת רו"ח המבקר ובחינת מועמדים נוספים לכהונה זו.
- 1.3 במסגרת גיבוש ההמלצה על-ידי ועדת הביקורת בדבר זהות רו"ח המבקר, ראוי כי הוועדה תגבש קריטריונים לבחינה, כגון מומחיותו, ניסיונו בביקורת תאגידיים בענף בו פועל התאגיד, מחויבות לאיכות הביקורת, תשומות שיוקדשו להליך הביקורת ועוד. הרשות הדגישה כי ראוי לייחס משקל גבוה לקריטריונים כאמור הנוגעים לכשירותו ולמחויבותו לביצוע הביקורת ורק לאחר מכן להתאמת שכ"ט לעבודה, כאמור להלן.
- 1.4 ככל שמדובר בסיום/אי חידוש כהונה, על הוועדה לבחון את הרקע לכך והאם קיימות סוגיות מקצועיות מהותיות או מחלוקות מקצועיות (לרבות מול בעל השליטה).
- 1.5 ראוי כי שיקול שכ"ט יובא בחשבון רק בנוגע למועמדים שוועדת הביקורת מצאה כי בחירה בהם תבטיח ביקורת איכותית ברמה מספקת ושלדעת הוועדה ישקף שכ"ט ראוי לצורך מילוי התפקיד. בין היתר, ראוי כי ועדת הביקורת תיתן את הדעת לגבי קיום הלימה בין שכר הטרחה המבוקש והיקף עבודת רו"ח המבקר והנושאים אשר צפוי שידרשו השקעת תשומות ביקורת, בין היתר, ביחס להיקף ומורכבות הפעילות של התאגיד. במקרה של הפחתה בשכר הטרחה ראוי שוועדת הביקורת תבחן האם הפחתה כאמור עלולה לפגוע באיכות ובשלמות הביקורת המבוצעת, במישרין או בעקיפין.

2. **אי תלות רו"ח המבקר - לעמדת הרשות, חיוני כי ועדת הביקורת תפקח על עמידת התאגיד ורו"ח המבקר בכללי אי התלות, הן במסגרת תהליך בחירתו ומינויו של רואה החשבון המבקר והן באופן שוטף במהלך כהונתו (כגון אם חל שינוי מהותי בנסיבות).**

3. **תקשורת בין הדירקטוריון וועדותיו לבין רו"ח המבקר - הרשות הדגישה כי קיומה של תקשורת פתוחה וישירה בין הדירקטוריון, ועדת הביקורת (וועדת המאזן לפי העניין) והנהלת התאגיד לרו"ח המבקר הינה קריטית לשם קידום איכות הביקורת. ראוי שתקשורת כאמור תתקיים החל ממועד מינויו ובאופן שוטף ומתמשך (ולא רק בסמוך למועד אישור הדוחות הכספיים), למשל טרם תחילת הביקורת ראוי שהוועדה תקיים תקשורת עם רו"ח המבקר לעניין אסטרטגיית הביקורת שבכוונתו ליישם (לרבות בחינת מהותיות על-ידי); במהלך תקופת הביקורת, תקיים תקשורת שוטפת עם רו"ח המבקר בנושאים בעלי השפעה מהותית על הדוחות הכספיים, כגון נושאים בהם הופעל שיקול דעת משמעותי; במהלך תקופת הביקורת, ראוי שהוועדה או נציג מטעמה יקיימו פגישה עם רו"ח המבקר ללא נוכחות הנהלה, שבמסגרתה רו"ח המבקר יעדכן אודות אתגרים או בעיות שונות או על קיומן של מחלוקות בנושאים מהותיים; בסיום הביקורת ולפני אישור הדוחות הכספיים ראוי שהוועדה תבחן האם פעל בהתאם לתוכנית הביקורת שלו, וככל שחלו שינויים/סטיות תברר את הסיבות לכך, וכן ראוי כי ועדת המאזן תדון עם רו"ח המבקר בנושאים המשמעותיים שזוהו במהלך הביקורת ועשויים להיות רלוונטיים לדוחות הכספיים בתקופות הבאות.**

הערות למסמך יתקבלו עד ליום 14 ביולי 2021. לנוסח המלא של המסמך לחצו/י כאן.

הנכם מוזמנים להעביר התייחסותכם למסמך האמור לרפרנט המלווה ממשרדנו או לח"מ.

* * *

המידע הכלול במזכר זה נמסר בתמצית ולמטרות אינפורמטיביות בלבד, ואין בו להוות תחליף לייעוץ המשפטי הנדרש בכל מקרה לגופו. אין המשרד מתחייב לעדכן את האמור במזכר זה או את המכותבים אליו בשינויים במצב הנורמטיבי, החוקי או אחר שיש להם השלכה על האמור במזכר זה.

בכל שאלה או הבהרה, ניתן לפנות לאנשי הקשר שלכם במשרדנו או ל:



עו"ד הדר ציקינובסקי שהרבני, שותפה

hadar.sharabani@goldfarb.com

03-6089332 / 050-7452951



עו"ד גור נאבל, שותף וראש תחום שוק הון

gur.nabel@goldfarb.com

03-60899802 / 052-4000322