



CLIENT UPDATE



רשות ניירות ערך מפרסמת כללי התנהגות מוצעים (Best Practice) לחברי ועדת הביקורת וועדת המאזן בקשר לעבודת הביקורת של רואה החשבון המבקר

28 ביוני 2021

סגל רשות ניירות ערך פרסם ביום 23 ביוני 2021 מסמך היועצות להערות הציבור, העוסק בכללי התנהגות מומלצים (best practice) בקשר עם עבודת ועדת הביקורת וועדת המאזן בתאגידים מדווחים, בהיבט הממשק שלהן עם עבודת רואה החשבון המבקר של התאגיד. זאת, במטרה לקדם את איכות הביקורת של רואה החשבון על הדוחות הכספיים וחיזוק ההגנה על נאותות הדיווח בדוחות כספיים. המסמך משקף את העיקרון שהדירקטוריון אמון על מערך הבקורת והפיקוח על פעילות התאגיד, ובכלל זאת על היבטי הדיווח הכספי, ואת התפישה שמצופה ממנו לוודא כי גם הביקורת המבוצעת על ידי רואה החשבון המבקר היא באיכות גבוהה. הערות הציבור למסמך היועצות תתקבלנה עד ליום 14 ביולי, 2021.

כללי ההתנהגות המומלצים בעמדת הרשות הנ"ל מתייחסים להיבטים העיקריים הבאים:

- **הליך ההמלצה על מינוי רואה החשבון המבקר** – הגם שמינוי והחלפת רואה חשבון מבקר הנם בסמכות האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה, על פי עמדת סגל הרשות ראוי שוועדת הביקורת היא זו שתהיה אמונה על גיבוש ההמלצה בקשר למינוי או החלפה של רואה החשבון, ובכלל זאת תהיה אחראית על תהליך המינוי בכללותו, לרבות בחינת הצורך בהחלפת רואה החשבון המכהן. זאת, הן במינוי לראשונה, הן בהארכת כהונה, והן במקרה של סיום כהונה.
- **תדירות, עיתוי ותהליך גיבוש ההמלצה למינוי רואה חשבון מבקר** – על פי סגל הרשות, כעניין של מדיניות יש לערוך בוועדת הביקורת אחת לתקופה הליך משמעותי של בחינת זהות רואה החשבון המבקר, ובכלל זאת דיון בשאלת הצורך בהחלפתו ובחינת מועמדים נוספים לכהונה.
- **קריטריונים לבחינה במסגרת הליך ההמלצה על מינוי רואה החשבון המבקר** – המלצת סגל הרשות כוללת קריטריונים לבחינה בעת גיבוש ההמלצה על ידי ועדת הביקורת בדבר זהות רואה החשבון המבקר, כגון ניסיון בביקורת תאגידים בענף בו פועל התאגיד, מומחיות צוות הביקורת של רואה החשבון ומומחיות של גורמים רלוונטיים נוספים בפירמה, מחויבות רואה החשבון לאיכות הביקורת, התשומות המוקדשות לביקורת, יכולת זיהוי סיכונים ונושאים מהותיים, ועוד. בהקשר זה הדגיש סגל הרשות, כי גובה שכר הטרחה של רואה החשבון המבקר אסור שיקבל משקל מכריע בהמלצה, וכי ראוי לקחת אותו בחשבון רק בעת הבחירה בין מועמדים שוועדת הביקורת מצאה כי הם מתאימים להבטחת ביקורת איכותית ברמה מספקת.
- **המלצה על שכר טרחת רואה החשבון המבקר** – על ועדת הביקורת לגבש המלצה ביחס לשכרו של רואה החשבון המבקר בהתבסס, בין היתר, על היקף העבודה הנדרש ממנו. בהקשר זה, על הוועדה לבחון האם קיימת הלימה בין שכר הטרחה המבוקש והיקף העבודה והנושאים אשר צפוי שידרשו תשומות ביקורת.
- **אי תלות רואה החשבון המבקר** – על ועדת הביקורת לפקח על עמידת התאגיד ורואה החשבון המבקר בכללי אי התלות החלים עליו. זאת, הן במסגרת הליך הבחירה ברואה החשבון המבקר, והן באופן שוטף במהלך כהונתו.
- **קיום תקשורת עם רואה החשבון המבקר ועיתויה** – עמדת סגל הרשות מדגישה את החשיבות של קיום תקשורת פתוחה ורצופה בין רואה החשבון המבקר לבין הדירקטוריון, ועדת הביקורת, ועדת המאזן והנהלת התאגיד. לפי סגל הרשות, על ועדת הביקורת לקיים דיון עם רואה החשבון טרם תחילת הביקורת, בין היתר בנושא אסטרטגיית הביקורת שבכוונת רואה החשבון המבקר ליישם, מתן מענה לסיכונים שזוהו על ידה, ועוד. כמו כן, במהלך תקופת הביקורת ועדת המאזן תקיים תקשורת שוטפת עם רואה החשבון המבקר בנושאים בעלי השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. תקשורת זו תכלול, בין היתר, עדכון הדדי על שינויים במוקדי הסיכון, ככל שחלו כאלה במהלך תקופת הביקורת. מוצע גם לקיים פגישות של ועדת המאזן או נציגה עם רואה החשבון המבקר ללא נוכחות ההנהלה, זאת על מנת לאפשר לרואה החשבון לעדכן אודות אתגרים, בעיות או מחלוקות בנושאים מהותיים. לאחר סיום הביקורת ולפני אישור הדוחות הכספיים, על ועדת המאזן לבחון האם רואה החשבון המבקר פעל על פי אסטרטגיית הביקורת שלו כמתוכנן, ולברר את הסיבות לסטייה מהאסטרטגיה המקורית ככל שהיתה כזו. לבסוף, ראוי כי ועדת המאזן תדון עם רואה החשבון המבקר בנושאים משמעותיים שזוהו במהלך תקופת הביקורת, כחלק מהיערכות התאגיד לתקופת הביקורת הבאה.

ניתן לעיין [כאן](#) בנוסח המלא של מסמך היועצות.

פרטי קשר



דניאל חלפון, עו"ד
מחלקת שוק ההון
03-6142625
danielh@meitar.com



ד"ר שאול חינו, שותף
מחלקת שוק ההון
03-6103723
shaulh@meitar.com

למידע נוסף אודות מחלקת שוק ההון במשרדנו, לחץ כאן.

מובהר, כי האמור לעיל הינו מידע כללי, אין בו התייחסות לנסיבות ועובדות ספציפיות ואין לראות בו משום חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי לעניין קונקרטי.



להצטרפות לעדכוני לקוחות לחץ כאן