

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון מס'), התשע"א-2011

בתוקף סמכותי לפי סעיף 36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון תקנה 9 ב 1. בתקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970²,
(להלן – התקנות העיקריות) –

(1) בתקנת משנה (ב) –

(א) בפסקה (1), במקום "חולשה מהותית בבקרה הפנימית, לא תיחשב הבקרה הפנימית כאפקטיבית" יבוא "חולשה מהותית באחד מרכיבי בקרה פנימית אלה: בקרות ברמת הארגון (Entity Level Controls); בקרות על תהליך עריכת וסגירת הדוחות; בקרות כלליות על מערכות המידע (ITGC) ובקרות על תהליכים שהנם מהותיים מאוד לדיוח הכספי ולגילוי, תיחשב הבקרה הפנימית כלא אפקטיבית".

(ב) בפסקה (4), אחרי "במהלך שנת הדיווח" יבוא "ועד למועד הדיווח";

(ב) אחרי פסקה (4) יבוא:

"(4) יובאו פרטים בדבר אופן הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית על ידי התאגיד והיקפה; בכלל זה, יובאו פרטים בדבר היקף עבודת הערכת האפקטיביות, לרבות רכיבי הבקרה הפנימית שהוערכו על ידי ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון במסגרת הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית";

(ג) במקום פסקה 5 יבוא:

"(5) בדוח השנתי על הבקרה הפנימית רשאי התאגיד לכלול פרטים נוספים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח".

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234.

² ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשי"ע, עמ' 319.

(2) בסוף תקנת משנה (ג) יבוא "לעניין זה, יראו חוות דעת בדבר אפקטיביות הבקרות אשר תתייחס לכל אחד מרכיבי בקרה פנימית אלה: בקרות ברמת הארגון (Entity Level Controls); בקרות על תהליך עריכת וסגירת הדוחות; בקרות כלליות על מערכות המידע (ITGC) ובקרות על תהליכים שהנם מהותיים מאוד לדיווח הכספי, כחוות דעת בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי."

(3) בתקנת משנה (ה), במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) גוף מוסדי כהגדרתו בחוק הפיקוח העל שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981³ (בתקנה זו – גוף מוסדי)".

(4) אחרי תקנת משנה (ו) יבוא:

"(1) איחד התאגיד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או גוף מוסדי, רשאי הוא, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי בלבד, ליישם את הוראות תקנת משנה (2) במקום את הוראות תקנות משנה (א) ו-(ב); על אף האמור בתקנת משנה זו, רשאי יושב ראש הרשות לאסור על תאגיד מסוים את יישום הוראות תקנת משנה זו, מנימוקים שיפורטו.

(2) לגבי תאגיד אשר בחר ליישם את הוראות תקנת משנה זו, והעומד בתנאים כאמור בתקנת משנה (1), יחולו ההוראות הבאות:

(1) הדוח השנתי על הבקרה הפנימית וחוות דעת רואה החשבון המבקר כאמור בתקנת משנה (ג) של התאגיד המאחד יכללו התייחסות לאפקטיביות הבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי, בהתאם למתכונת הקבועה בדין האחר החל עליהם בנושא זה;

(2) התאגיד יישם את הוראות פסקה (1) לגבי כל התאגידי הבנקאיים או הגופים המוסדיים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים;

(3) התאגיד ימשיך ביישום הוראות תקנת משנה זו גם בתקופות העוקבות;

³ ס"ח התשמ"א, עמ' 208.

(4) יושב ראש הרשות רשאי לאשר לתאגיד מסוים לסטות מהוראות פסקאות (2) או (3), אם שוכנע כי סטייה כאמור הינה מוצדקת בנסיבות העניין.

(5) בתקנת משנה (ז), במקום "או מבטח יצורפו דוחות והצהרות מנהלים" יבוא "או גוף מוסדי יצורפו דוחות, הצהרות מנהלים ודוח רואה החשבון המבקר".

תיקון תקנה 38 ג 2. בתקנה 38 תקנות העיקריות –

(1) תקנת משנה (ג) – תימחק;

(2) בתקנת משנה (ה), במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) גוף מוסדי כהגדרתו בחוק הפיקוח העל שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981⁴ (בתקנה זו – גוף מוסדי)".

(3) אחרי תקנת משנה (ו) יבוא:

"(1) איחד התאגיד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או גוף מוסדי, רשאי הוא, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי בלבד, ליישם את הוראות תקנת משנה (2) במקום את הוראות תקנות משנה (א) ו-(ב); על אף האמור בתקנת משנה זו, רשאי יושב ראש הרשות לאסור על תאגיד מסוים את יישום הוראות תקנת משנה זו, מנימוקים שיפורטו.

(2) לגבי תאגיד אשר בחר ליישם את הוראות תקנת משנה זו, והעומד בתנאים כאמור בתקנת משנה (1), יחולו ההוראות הבאות:

(1) הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית של התאגיד המאחד יכלול התייחסות להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי, בהתאם למתכונת הקבועה בדין האחר החל עליהם בנושא זה, ככל שקיימת מתכונת כזו לגבי הדוח הרבעוני;

⁴ ס"ח התשמ"א, עמ' 208.

(2) התאגיד יישם את הוראות פסקה (1) לגבי כל התאגידים הבנקאיים או הגופים המוסדיים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים;

(3) התאגיד ימשיך ביישום הוראות תקנת משנה זו גם בתקופות העוקבות;

(4) יושב ראש הרשות רשאי לאשר לתאגיד מסוים לסטות מהוראות פסקאות (2) או (3), אם שוכנע כי סטייה כאמור הינה מוצדקת בנסיבות העניין.

(4) בתקנת משנה (ז), במקום "או מבטח יצורפו דוחות והצהרות מנהלים" יבוא "או גוף מוסדי יצורפו דוחות, הצהרות מנהלים ודוח רואה החשבון המבקר".

בתוספת התשיעית 3. תיקון התוספת

(1) בסעיף 1(א) לעניין דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 9(א) –

(א) אחרי הפסקה המסתיימת במילים "ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון, ביצעה בדיקה והערכה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד והאפקטיביות שלה" יבוא:

"הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי שבוצעה על ידי ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כללה: [יובאו פרטים בדבר היקף עבודת הערכת האפקטיביות, לרבות רכיבי הבקרה הפנימית שהוערכו על ידי ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון במסגרת הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית];

[הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר התאגיד בחר ליישם את הוראות תקנה 9(ב) (2) לגבי תאגידים בנקאיים או גופים מוסדיים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים]

חברה _____ [שם החברה], חברה בת של התאגיד, הינה תאגיד בנקאי / גוף מוסדי [מחק את המיותר], אשר חלות עליו הוראות המפקח על הבנקים / הממונה על אגף שוק הון, ביטוח וחסכון במשרד האוצר [מחק את המיותר], בדבר הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי.

ביחס לחברה הבת האמורה, ביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון בדיקה והערכה של הבקרה הפנימית על דיווח כספי והאפקטיביות שלה, בהתבסס על: [יפורטו ההוראות החלות על החברה הבת ואשר לפיהן בוצעה הערכת האפקטיביות על הדיווח הכספי לגביה]

בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה, כי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי / בגוף המוסדי [מחק את המיותר] ליום _____ [מועד הדוחות הכספיים] היא: [רשום את הנוסח

הרלוונטי]

אפקטיבית;

אינה אפקטיבית, בשל חולשות מהותיות המפורטות להלן: [קיימות חולשות מהותיות, יינתן להן תיאור בפסקה זו והשפעתן על הדיווח הכספי ועל הגילוי]."

(ב) בפסקה המתחילה במילים "פירוט חולשות מהותיות אשר תוקנו", אחרי "במהלך שנת הדיווח יבוא" יועד למועד הדיווח";

(ג) במקום הפסקה המתחילה במילים "פרטים נוספים" יבוא:

”פרטים נוספים [בפסקה זו רשאי התאגיד לציין פרטים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח]”

(2) בסעיף 1(ב) לעניין דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א), אחרי "בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק בטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה" יבוא, במסגרת נפרדת:

”[הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר התאגיד בחר ליישם את הוראות תקנה 38ג(2) לגבי תאגידים בנקאיים או גופים מוסדים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים]:

חברה _____ [שם החברה], חברה בת של התאגיד, הינה תאגיד בנקאי / גוף מוסדי [מחק את המיותר], אשר חלות עליו הוראות המפקח על הבנקים / הממונה על אגף שוק הון, ביטוח וחסכון במשרד האוצר [מחק את המיותר], בדבר הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי.

בהתייחס לבקרה הפנימית בחברה הבת האמורה מיישם התאגיד את הוראות הבאות: [יפורטו ההוראות החלות על החברה הבת]”

התשע"א, _____

(_____ 2011)

(חמ 982-3)

יובל שטייניץ

שר האוצר