



רשות ניירות ערך פרסום דוח ריכוז ממצאים בנושא גילוי בדבר תגמולים לבעלי עניין ונושאי משרה בכירה

שלום לכולם,

בעקבות ביקורת רוחב אשר ביצעה יחידת הביקורת של מחלקת תאגידים בשישה תאגידים מדווחים, פרסמה רשות ניירות ערך ביום 28 ביוני 2016 דוח ריכוז ממצאים בנושא גילוי בדבר תגמולים לבעלי עניין ונושאי משרה בכירה בהתאם לתקנה 21 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל – 1970 (להלן: תקנה 21).

דוח ריכוז ממצאים זה מפרט מספר סוגיות אשר עלו במסגרת הביקורות ואשר מתייחסות להיבטי הגילוי והמדידה, וזאת במטרה לשקף בפני ציבור התאגידים המדווחים את עמדות סגל הרשות בכל הנוגע לסוגיות אלה.

הביקורת בחנה את חברות המדגם בקשר עם שלושה נושאים עיקריים:

1. שלמות הגילוי שניתן במסגרת תקנה 21;
2. נאותות מדידת הסכומים שהוצגו במסגרת הגילוי בתקנה; וכן
3. הגילוי הנדרש בהתאם לתוספת השישית לתקנה 21.

במסגרת הביקורת נמצאו מספר מקרים בודדים, בסכומים זניחים, בהם הוצאות שונות שניתן היה לייחס לנושאי המשרה לא נכללו במסגרת הסכומים שהוצגו בגילוי. בתחום נאותות המדידה נמצאו מספר ליקויים באופן חישוב הסכומים שהוצגו בגילוי כגון חישוב על פי תקני חשבונאות ישראלים חלף תקני IFRS, טעויות חישוב ואי הכללת הפרשות סוציאליות לעובדים בגין רכיב החופשה. בתחום הגילוי נבחנה עמידה בהוראות המפורטות של התוספת השישית לתקנה 21.

ממצאים נוספים שהתגלו אגב הביקורת כללו היעדר קביעת קריטריונים מדידים אובייקטיביים לבחינת העמידה ביעדים האישיים של נושאי משרה ואי קביעת משקולות ליעדים השונים, אשר עלולים להפוך את המענק הניתן על בסיסם למענק בשיקול דעת.

לקריאת הדוח המלא באתר רשות ניירות ערך - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביביאן, שותף, ראש המחלקה המקצועית, טל: 03-6085464

רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, טל: 03-6085516



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms. Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2016 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.