



רשות ניירות ערך שאלות ותשובות לעמדה משפטית 199-9 עקרונות מנחים ליישום הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי על ידי הדירקטוריון וההנהלה

שלום לכולם,

תקנה 9ב לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970 קובעת חובת גילוי בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי של תאגידים מדווחים. תקנה 38ג לאותן תקנות קובעת חובה זו גם בדוחות רבעוניים.

עמדת סגל משפטית 199-9 בעניין עקרונות מנחים ליישום הערכת אפקטיביות של בקרה פנימית על הדיווח הכספי והגילוי על ידי הדירקטוריון וההנהלה (להלן – "עמדה משפטית 199-9") קובעת עקרונות מנחים לעיצוב מודל להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי אשר יאפשר לדירקטוריון ולהנהלה להשיג רמה סבירה של ביטחון בקשר עם נכונות מסקנתם בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית.

ביום 10 בנובמבר 2019 פרסמה רשות ניירות ערך מסמך שאלות ותשובות בקשר לעמדה משפטית 9-199. מטרת המסמך הינה לשקף לציבור את עמדות סגל רשות ניירות ערך כפי שהתקבלו במספר מקרים העוסקים בנושא זה.

לקריאת המסמך המלא באתר רשות ניירות ערך – לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביבאן, שותף, ראש המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085464

רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, Deloitte, 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 Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2019 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.