



ירושלים, ח' באב, תשס"ג

6 באוגוסט, 2003

**חוזר מס' ח-06-2112**

(9167.doc)

לכבוד

**התאגידים הבנקאיים**

**הנדון: דיווח על שכר רואה החשבון המבקר**

(הוראות הדיווח לציבור)

**מבוא**

1. רשות ניירות ערך בארה"ב (SEC) פרסמה ביום 28.1.03 הוראות חדשות לגבי מתכונת הגילוי והפירוט הנדרש לשכר רואה החשבון המבקר.
2. ביום 1.6.03 נשלח לתאגידים הבנקאיים מכתב ובו הוראות בדבר ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר של רואי חשבון של תאגידים בנקאיים (להלן: "הוראות אי תלות"), הקובע, בין השאר, חובת גילוי לשירותים מסויימים שניתנו על ידי רואה החשבון המבקר.
3. לאור האמור לעיל ולאחר התייעצות עם ועדת הקשר של לשכת רואי חשבון בישראל ועם הוועדה המייעצת בעניינים הנוגעים לעסקי בנקאות, תיקנתי את הוראות הדיווח לציבור כמפורט להלן:

**התיקונים להוראות**

4. בעמוד 10-630 (נספח ג' – דוגמת לוח לסעיף 2(כו)), לאחר המידע על "שכר רואה החשבון המבקר עבור שירותים הקשורים לביקורת", יתווסף מידע על "שכר רואה החשבון המבקר עבור שירותים מס", כמפורט בהוראה.

**דברי הסבר**

- (א) התיקון נעשה על מנת להתאים את הגילוי על שכר רואה החשבון המבקר להוראות ה-SEC.
- (ב) בנוסף לכך, ברצוננו להבהיר את המושגים הכלולים בהוראה הנ"ל, לפי שנקבע בהוראות ה-SEC:

"שכר רואה החשבון המבקר עבור פעולות הביקורת" – סה"כ חיובי שכר בכל אחת משתי השנים האחרונות עבור שירותים מקצועיים שסיפק רואה החשבון המבקר על מנת לערוך ביקורת של דוחות כספיים שנתיים ולערוך סקירה של דוחות כספיים ביניים של המבוקר, וגם שירותים שרואה החשבון המבקר נוהג לספק בקשר לדיווחים סטטוטוריים ורגולטורים בתקופות הנ"ל.

"שכר רואה החשבון המבקר עבור שירותים הקשורים לביקורת" – סה"כ חיובי שכר בכל אחת משתי השנים האחרונות עבור שירותים שבאופן סביר קשורים לעריכת ביקורת או עריכת סקירה של דוחות כספיים של המבוקר, ושלא דווחו בקטגוריה של "שכר רואה החשבון המבקר עבור פעולות הביקורת". תתואר מהות שירותים אלו.

"שכר רואה החשבון המבקר עבור שירותי מס" – סה"כ חיובי שכר בכל אחת משתי השנים האחרונות עבור שירותי תיאום מס, ייעוץ מס ותכנון מס שסיפק רואה החשבון המבקר. תתואר מהות שירותים אלו.

"שכר רואה החשבון המבקר עבור שירותים אחרים" – סה"כ חיובי שכר בכל אחת משתי השנים האחרונות עבור מוצרים ושירותים שסיפק רואה החשבון המבקר, ושלא דווחו באחת מהקטגוריות שפורטו לעיל. תתואר מהות שירותים אלו.

5. בעמוד 630-10 (נספח ג' – דוגמת לוח לסעיף 2(כו)), לאחר השורה "סה"כ שכר של רו"ח מבקרים", יתווסף מידע על "שכר א.ב. רוה"ח המבקר/ א ו- ב רוה"ח המבקרים המשותפים מעיסוקים אחרים ללקוח", כמפורט בהוראה.

#### **דברי הסבר**

(א) המידע על הנ"ל ינתן בקצרה כאשר רואה החשבון המבקר דיווח לתאגיד בנקאי, כנדרש בסעיף 4 להוראות אי תלות, לפיו: "רואה חשבון מבקר יודיע לתאגיד הבנקאי המבוקר את סכום הכנסותיו מעיסוקים אחרים עבור הלקוח, אם הן עולות על 10% מסכום הכנסותיו מאותו לקוח על בסיס מאוחד...".

(ב) בנוסף לכך, סעיף 4 להוראות אי תלות קובע כי "הוראת סעיף זה לא תחול על חברה בת של קבוצה בנקאית".

#### **תחילה**

6. תחילת התיקונים להוראות על פי חוזר זה היא מהדוחות לשנת 2003 ואילך.

#### **הוראות מעבר**

7. בדוחות הכספיים לשנת 2003 תאגידים בנקאיים רשאים לא להציג במספרי ההשוואה לשנת 2002 את המידע הנוסף הנדרש לפי הוראה זו.

## עדכון הקובץ

8. מצ"ב דפי העדכון לקובץ הוראות הדיווח לציבור. להלן הוראות העדכון:

<u>להכניס עמוד</u>	<u>להוציא עמוד</u>
* (8/02) [2] 630-9	(8/02) [2] 630-9
(8/03) [2] 630-10	(8/02) [1] 630-10
(8/03) [1] 699-33	-----

\* עמוד זה הודפס מחדש בעקבות המעבר להדפסה דו-צדדית. ההדפסה בעדכון זה זהה לנוסח הקודם.

בכבוד רב,

**יואב להמן**

המפקח על הבנקים