



ירושלים, י"ז בשבט תשס"ט

11 בפברואר 2009

חוזר מס' ח-06-2244

(10120.doc)

לכבוד

התאגידים הבנקאיים וחכ"א

הנדון: תיקון לתקנות ניירות ערך (התשס"ח) – תגמול נושאי משרה בכירה
(הוראות הדיווח לציבור)

מבוא

1. ביום 6.7.08 פורסם ברשומות תיקון מספר 3, התשס"ח – 2008 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל 1970 (להלן – התקנות, התיקון לתקנות, אשר כלל בין היתר תיקונים המתייחסים לגילוי על שכר בכירים בדוח תקופתי.
2. התיקון לתקנות מחייב חברות ציבוריות לגלות פרטים על מנגנון התגמול ועל עסקאות התגמול עצמן, הן במסגרת הדו"ח התקופתי והן במסגרת דיווח מידי, מחייב את החברות הציבוריות להתייחס לשאלה האם התגמול לבכירים מבוסס על הביצועים או על השגת יעדים, ומהם המנגנונים שבוחנים זאת. בנוסף לכך, דירקטוריון החברה נדרש לחוות דעתו על הקשר בין תרומתו של מקבל התגמולים בחברה לבין גובה התגמול שאושר לו, ולציין אם לדעתו התמורה היא הוגנת.
3. התיקונים לתקנות המפורטים לעיל יחולו מיום 22.6.08 ואילך. התיקונים לתקנות בנושאים שצוינו לעיל חלים על תאגידים בנקאיים.
4. לאחר התייעצות עם וועדת הקשר של לשכת רואי חשבון בישראל עם המפקח על הבנקים, ועם הוועדה המייעצת בעניינים הנוגעים לעסקי בנקאות, תיקנתי את הוראות הדיווח לציבור בכדי שהוראות הדיווח לציבור המתייחסות לגילוי על שכר בכירים יתאימו לתקנות, כמפורט להלן.

התיקונים להוראות הדיווח לציבור

5. בסעיף (כד) בעמוד 4.1-630 נוספה הפנייה לסעיפים 21 ו-22 בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל 1970, כמפורט בהוראה, ובוטלו רוב ההוראות הספציפיות בנושא זה, כמפורט בהוראה.

דברי הסבר

לאור העובדה כי סעיפים אלה חלים על תאגידים בנקאיים הכפופים לחוק ניירות ערך, שילבנו את דרישות הגילוי בדרך של הפנייה. בהוראותינו נותרו הבהרות מסוימות הרלוונטיות לפעילות של תאגידים בנקאיים.

6. בסעיף (כה) בעמוד 6-630 נמחקה ההתייחסות הקיימת לגילוי הנדרש על שיקולי הדירקטוריון שביסוד קביעה או המלצה למתן תשלומים לנושאי המשרה.

דברי הסבר

דרישת גילוי זו קיימת בחלק ג' בתוספת השישית לתקנות.

תחילה

7. התיקונים המפורטים בחוזר זה יחולו :

7.1. על הדוחות השנתיים של תאגידים בנקאיים המדווחים בהתאם לחוק ניירות ערך, מהדוח לשנת 2008 ואילך.

7.2. על הדוחות השנתיים של תאגידים בנקאיים וחכ"א שאינם מדווחים בהתאם לחוק ניירות ערך, מיום 1.1.2009 ואילך.

עדכון קבצים

8. מצורפים בזה דפי עדכון לקובץ הוראות הדיווח לציבור. להלן הוראות העדכון :

להוציא עמוד	להכניס עמוד
630-4 [15] (5/07)	630-4 [15] (5/07) *
630-4.1 [3] (9/07)	630-4.1 [4] (2/09)
630-5 [13] (9/07)	630-5 [14] (2/09)
630-6 [15] (5/07)	630-6 [16] (2/09)
699-59 [3] (2/09)	699-59 [3] (2/09) *
-----	699-60 [1] (2/09)

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

בכבוד רב,

רוני חזקיהו

המפקח על הבנקים