

ירושלים, ז' בחשון התשס"ד  
2 בנובמבר 2003  
חוזר הדירקטוריון 2003/1

לכבוד  
יו"ר הדירקטוריון  
מנכ"ל החברה  
חברי הדירקטוריון  
היועץ המשפטי  
מזכיר החברה  
המבקר הפנימי

א.ג.נ.,

**הנדון: עבודת דירקטוריון חברה ממשלתית - עדכון ורכוז ההנחיות**

### כללי

1. מטרת חוזר זה לרענן ולעדכן את ההנחיות הקיימות בנושא עבודת הדירקטוריון, לרכזן בחוזר אחד, ולבטל את כל החוזרים האחרים הקיימים בנושא זה כך שיהיה בתוקף חוזר אחד, מעודכן, שבו ניתן יהיה למצוא התייחסות לבעיות שונות שצצות במהלך עבודת הדירקטוריון.

2. החוזר יחולק ל-4 פרקים כדלקמן:

- הדירקטוריון

- הדירקטור

- יו"ר הדירקטוריון

- גמול לדירקטורים

3. בכל מקום בו יכתב "החוק" – הכוונה לחוק החברות הממשלתיות תשל"ה-1975.

4. כאמור, החוזר מבוסס על חוזרים קיימים שהוצאו במשך השנים.

5. בסופו של החוזר מופיעה רשימת החוזרים המבוטלים.

## א. הדירקטוריון

### 1. הודעה נאותה בדבר זימון ישיבות וסדר יומן

סעיף 27 לחוק קובע, בין היתר, כי:

א. יושב ראש הדירקטוריון יזמן את ישיבות הדירקטוריון ויקבע זמנו, מקומן וסדר יומן הכל בכפוף להוראות החוק.

ב. הזמנה לישיבות הדירקטוריון תימסר גם לרשות.

בחברה ממשלתית זכאי כל דירקטור להודעה נאותה מראש, כולל פירוט הנושאים העומדים לדיון בישיבה הקרובה וכן חומר רקע, לרבות השלכות כלכליות, על מנת לאפשר לו ללמוד את הנושא. הסתרת נושא מהותי (כגון, מינוי או פיטורין של מנכ"ל או פקיד בכיר וכדומה) בסעיף "שונות" פוגעת בעבודת דירקטוריון ואינה עולה בקנה אחד עם המתחייב מן החוק ומכללי הנוהל התקין החלים על חברות ממשלתיות.

### 2. קבלת החלטות בדרך של משאל טלפוני

קבלת החלטות במשאל טלפוני אינה מהווה תחליף לקיום ישיבה וקבלת החלטה לאחר דיון יסודי. לכן, גם אם הדבר אפשרי על פי תקנות החברה, אין להשתמש בדרך זו אלא במקרים הנדירים ביותר, כשקיים קושי ממשי לכינוס הדירקטוריון ועיכוב ההחלטה יגרום נזק רציני לחברה.

בכל מקרה של החלטה בדרך של משאל טלפוני, יש להודיע על כך מראש לנציג הרשות ולהביא את הנושא, כולל גורמי הדחיפות, לדיון מלא בישיבת הדירקטוריון הקרובה.

### 3. תדירות קיום ישיבות דירקטוריון, מועדי ומקום ההתכנסות

(1) לפי סעיף 26(א) לחוק, חובה לקיים ישיבת דירקטוריון לפי צרכי החברה לפחות אחת לחודשיים, זולת אם קבעו השרים, לאחר התייעצות עם הרשות, מועדים אחרים לפי טיב עסקיה של החברה.

(2) ישיבות הדירקטוריון יתקיימו בדרך כלל במשרדי החברה, בימי עבודה ולא בסופי שבוע.

(3) אין לערב את פעילות הדירקטוריון עם ארועים לרווחת העובדים או אירועים הנעשים במסגרת קיום יחסי עבודה בחברה.

### 4. זימון ישיבת דירקטוריון מיוחדת

סעיף 26(ב) לחוק קובע כי דירקטוריון החברה יקיים ישיבה מיוחדת אם דרשו זאת השרים, הרשות או אחד הדירקטורים; הישיבה תתקיים תוך שבעה ימים מיום הדרישה, זולת אם נדרש לקיימה תוך זמן קצר יותר; בישיבה ידונו בעניינים המפורטים בדרישה והחלטותיה יובאו מיד לידיעת השרים והרשות.

5. פרוטוקול

א. יו"ר הישיבה יהיה אחראי לרישום פרוטוקול הדיונים בישיבה, הפרוטוקול ישקף את הדברים שנדונו בישיבה, יפורטו בו עיקרי הדברים בשם אומרם, כפי שבאו לידי ביטוי בישיבה, נוסחן של החלטות שנתקבלו בישיבה וכן את שלב כניסתו ויציאתו של כל משתתף במהלך הישיבה.

ב. הדירקטוריון יקבע הנחיות לאישור הפרוטוקול ובלבד שהפרוטוקול יובא לאישור לא יאוחר משיבתו הבאה או מ-30 יום מתאריך הישיבה אליה מתייחס הפרוטוקול, לפי המאוחר.

ג. לפרוטוקול יצורפו המסמכים ששימשו כחומר רקע לקבלת ההחלטות של הדירקטוריון והפרוטוקול ישמר במשרדי החברה.

6. השתתפות דירקטורים בוועדות דירקטוריון שהם אינם חברים בהן

א. קיום של ועדות דירקטוריון בא בעיקר לייעל עבודת הדירקטוריון על ידי צמצום מספר הדירקטורים הדנים בנושא ספציפי. לפיכך, הפיכת ועדה לדירקטוריון זוטא שמה לאל את התועלת בקיומה של הועדה והדבר אף עומד בסתירה ללשון חוק החברות הממשלתיות התשל"ה-1975 הקובע כי הדירקטוריון רשאי להקים מבין חבריו ועדות קבועות או לענין מסוים.

ב. השימוש בסמכות למינוי ועדות חייב אף הוא להיעשות ברוח הוראות החוק ואין למנות חברי ועדה באופן מתחלף או לישיבה ספציפית.

ג. לפיכך, מתבקשים חברי דירקטוריון שאינם חברי ועדה להימנע מהשתתפות בדיוני הועדה. בכל מקרה אין לשלם גמול בגין השתתפות בישיבות של ועדות דירקטוריון למי שאינם נמנים עם חברי הועדה הקבועים.

ב. הדירקטור

1. מועד כניסה לתוקף של מינוי דירקטור בחברה ממשלתית ובחברת בת ממשלתית

כדי למנוע אי דיוקים במועד כניסת מינוי דירקטורים לתוקף הננו להבהיר כי:

בהתאם לסעיף 18 לחוק, תוקף מינוי דירקטור בחברה ממשלתית הוא מיום מסירת כתב המינוי לחברה באמצעות רשות החברות הממשלתיות, ובחברת בת ממשלתית מיום מסירת אישור השרים למינוי לחברה באמצעות רשות החברות הממשלתיות.

אם בכתב המינוי או באישור השרים נקבע מועד אחר ממועד מסירת כתב המינוי או אישור השרים לחברה באמצעות הרשות, אזי תוקף המינוי הוא מהיום שנקבע בכתב המינוי או באישור השרים.

2. קליטת דירקטור חדש

על-פי החוק דירקטור נושא באחריות מיום מינויו.

כדי לאפשר לדירקטור חדש המתמנה לדירקטוריון החברה להתמצא מהר ככל האפשר בנעשה בה, יש צורך לסייע לו בהליך הלימוד וזאת על ידי הצגת סדרי עבודת הדירקטוריון והחברה, לרבות תוכניות עבודתה, בעיותיה, נושאי משרה בכירים בה לרבות היו"ר והמנכ"ל ותדרוכו על ידם, יחסי עבודה בחברה וכיו"ב, הכל לפי החברה ותנאיה המיוחדים.

יש לדאוג לקביעת נוהל של החברה, מאושר על ידי הדירקטוריון שימסד הליך קליטת דירקטור חדש בחברה.

### 3. מינוי חליף לדירקטור מטעם המדינה או חברה ממשלתית

א. דירקטור מטעם המדינה בחברה ממשלתית אינו יכול למנות לעצמו חליף, בין אם אותו חליף מכהן כדירקטור אחר מטעם המדינה באותה חברה ובין אם לאו. מכח סעיף 57 לחוק החברות הממשלתיות התש"ה-1975, דין דירקטור מטעם חברה ממשלתית בחברה בת ממשלתית כדין דירקטור מטעם המדינה בחברה ממשלתית. קביעה זו חלה אף ודווקא כשיש הוראה בתקנות ההתאגדות של החברה הממשלתית שלכאורה מתירה מנוי של חליף או מ"מ על ידי דירקטור וזאת על-פי סעיף 3 לחוק החברות הממשלתיות הקובע את עליונותו של החוק על פני תקנות החברה.

ב. יודגש כי החוק מיחס חשיבות להשתתפות אישית מטעם הדירקטורים. במידה והיו בחברה מקרים של מינוי חליף או ממלא מקום, יש כמובן להפסיק תופעה זו לאלתר. אין להתיר השתתפותו כדירקטור של אדם שלא מונה אישית על פי סעיף 18 או 57 לחוק, למעט נציג הרשות על פי סעיף 27, ודירקטור שאינו נוכח אישית בישיבת דירקטוריון יש לרשמו בנעדר לצורך מנין העדרויות במסגרת סעיף 22(א)(2) לחוק.

ג. מן האמור לעיל עולה גם כי אין דירקטור רשאי להצביע באמצעות הסמכת אדם אחר להצביע במקומו, מסירת פתק וכו'. מילוי התפקיד מחייב השתתפות אישית בדיוני הדירקטוריון כתנאי לזכות הצבעה.

### 4. מניעת ניגודי עניינים בקרב דירקטורים

בהמשך לאמור בחוק, למתחייב ממנו ומבלי לגרוע מכל הוראת דין או הנחיה מחייבת אחרת –

אנו מבקשים להפנות את תשומת לב חברי הדירקטוריון לחובתם להקפיד ולשרת אך ורק את ענייני החברה בה הם מכהנים כדירקטורים ובמסגרת זו –

אם נוצר מצב של ניגוד עניינים בין ענייני החברה לבין עיסוקיהם האחרים, או ענייניהם האישיים, חובה עליהם לא לקבל חומר בנושא זה וכן, להמנע מכל פעולה, מעורבות או השתתפות בדיון או בהצבעה לצורך קבלת החלטה במסגרת הדירקטוריון או ועדה מועדותיו.

כדי להבטיח שלא ייווצר פוטנציאל של ניגוד עניינים, על הדירקטור להודיע לחברה על ניגוד עניינים מיד עם הווצרו ולהעדר מישיבת הדירקטוריון שבה ידון הנושא לגביו מתעורר חשש לניגוד העניינים.

במקרה של הווצרות מצב מתמשך של ניגוד עניינים, על יו"ר הדירקטוריון להעביר את פרטיו בכתב, באמצעות רשות החברות לידיעת הועדה לבדיקת מינויים, אשר תבחן אותו על-פי סעיף 22(א) לחוק.

### 5. העדרות דירקטורים מישיבות דירקטוריון

על-פי סעיף 22(א)(2) לחוק, "דירקטור יחדל לכהן לפני תום התקופה לה נתמנה אם נעדר מארבע ישיבות רצופות של הדירקטוריון או משש ישיבות תוך שנה, זולת אם השרים, לאחר התייעצות עם הרשות קבעו בהודעה לחברה, שהיתה סיבה מוצדקת להעדרות". כדי לבצע את האמור לעיל ולמנוע מצבים של אי

מדינת ישראל  
רשות החברות הממשלתיות

ודאות שיפגעו ביכולתו של דירקטוריון החברה לתפקד כהלכה, מתבקש יו"ר הדירקטוריון, לפעול כדלקמן:

1. להודיע בכתב לכל דירקטור שיעדר משלוש ישיבות רצופות או מחמש ישיבות במשך שנה אחת שעם העדרות נוספת הוא יחדל לכהן כדירקטור בחברה.
2. לאחר העדרות רביעית רצופה של דירקטור מישיבות דירקטוריון, או לאחר ההעדרות השישית תוך שנה, תודיע החברה לדירקטור האמור, בכתב, עם העתקים לשרים ולרשות, כי על פי החוק הוא חדל לכהן כדירקטור, זולת אם השרים יקבעו, לאחר התייעצות עם הרשות, שהיתה סיבה מוצדקת להעדרותו.
3. אם היתה סיבה מוצדקת להעדרויות של הדירקטור יש להעביר לרשות בקשה מנומקת יחד עם העתק ההודעה כאמור בסעיף 2 לעיל.
4. אם השרים, לאחר התייעצות עם רשות החברות, הודיעו לחברה כי היתה סיבה מוצדקת להעדרות, רק אז ניתן יהיה לזמן שוב את הדירקטור לישיבות דירקטוריון.
5. אין להזמין לישיבות דירקטוריון או ועדותיו דירקטור (לשעבר) שתוקף מינויו פג, אלא אם כן חודש מינויו.
6. על הדירקטורים להקפיד על השתתפות במשך כל ישיבת הדירקטוריון או הועדה ולא בחלק ממנה בלבד.

6. נסיעות לחו"ל של חברי דירקטוריון מטעם החברה

פעולותיה של חברה ממשלתית מתבצעות על-פי החוק ע"י מנכ"ל החברה ועובדיה ולא על-ידי חברי הדירקטוריון, ואשר על כן, נסיעת דירקטור לחו"ל מטעם החברה צריכה להיות בגין סיבה מיוחדת, המחייבת שדירקטור יהיה נוכח בחו"ל.

בהתאם לסעיף 32(א)(8) לחוק, אבקשכם להביא לאישור הדירקטוריון כל נסיעה של דירקטור שבועיים לפחות לפני ביצועה, כולל פירוט הסיבות המחייבות לשלוח דירקטור וכן להודיע על כך למנהל רשות החברות, לרבות הנימוקים והסיבות לנסיעה.

למותר לציין כי דירקטור לא יהיה זכאי לתמורה נוספת כלשהי בשל נסיעה לחו"ל כאמור לעיל.

7. ביטוח נגד תאונות אישיות לחברי דירקטוריון

מומלץ כי החברות הממשלתיות תבטחנה את עצמן מפני תביעות חברי הדירקטוריון בשל תאונות אישיות (מוות, נכות) בגין פעילותם בחברה או ארועים שפקדו אותם בדרכם לישיבות מועצת המנהלים או לאחת מועדותיה ובדרכם חזרה מישיבות אלה.

פוליסות הביטוח תוצאנה על שם החברה.

סכום הביטוח יהיה עד \$100,000 לכל דירקטור ופרמיית הביטוח תשולם על-ידי החברה.

בחירת חברת הביטוח בה תבוטח החברה נתונה לשיקול דעתה של החברה.

8. מתנות לדירקטור

לענין קבלת מתנות על ידי הדירקטורים, הנני מבקש להפנות תשומת לבכם לחוק שירות הציבור (מתנות), התש"ס-1979.

על מנת שלא להעמיד את הדירקטורים במצב של אי נוחות ו/או ספק לגבי השאלה אם הינם רשאים לקבל את המתנה או שמא נדרשים להחזירה לחברה או להעבירה למדינה, אבקשכם לדאוג לכך שאם וכאשר נותנת החברה, או גורם אחר, מתנות תהינה אלה מתנות צנועות כגון ספר או בקבוק יין.

9. סיום כהונת דירקטור – הודעה לרשות

בסעיף 22 לחוק נמנו המקרים בהם חדל אדם לכהן כדירקטור לפני תום התקופה שלה נתמנה –

(1) התפטר במסירת כתב התפטרות לשרים: השרים רשאים לעכב את תוקף ההתפטרות לא יותר מחודש ימים.

(2) נעדר מארבע ישיבות רצופות של הדירקטוריון או משש ישיבות תוך שנה, זולת אם השרים, לאחר התייעצות עם הרשות, קבעו, בהודעה לחברה, שהיתה סיבה מוצדקת להיעדרותו.

(3) נבצר ממנו למלא תפקידו והשרים, לאחר התייעצות עם הרשות, הודיעו על כך לחברה.

(4) הורשע בעבירה שלדעת היועץ המשפטי לממשלה יש עמה קלון או היא מחייבת, לדעתו, הפסקת כהונתו.

(5) נתקיימה בו אחת הנסיבות הפוסלות אדם מהיות דירקטור, למשל:

- מונה לשר, סגן שר וחבר כנסת.
- הפך להיות עובד החברה או מועסק בשירותה (למעט המנכ"ל ונציג נבחר של עובדי החברה).
- אדם מקרב הציבור שעיסוקיו האחרים ליצור ניגוד עניינים עם תפקידו כדירקטור בחברה.
- הוכרז כפושט רגל.

(6) השרים ראו לאחר התייעצות עם הרשות שאינו ממלא תפקידו כראוי והעבירו אותו, בהודעה לחברה, מכהונתו.

(7) דירקטור שנתמנה בהיותו עובד מדינה או עובד בחברה ממשלתית אחרת, וחדל להיות עובד כאמור, יחדל לכהן מהיום בו הודיעה על כך הרשות לחברה זולת אם השרים, לאחר התייעצות עם הרשות, אישרו מחדש מינויו.

בחלק מהמקרים המנויים לעיל המידע על קרות הארוע או הנסיבות הקובעים את חדלות הכהונה מצויים בידי החברה, כך למשל, כאשר עובד בחברה ממשלתית אשר מונה כדירקטור בחברה או בחברת בת של אותה חברה, עוזב את עבודתו, או כאשר דירקטור נעדר מישיבות הדירקטוריון או כאשר דירקטור מונה כעובד החברה או הועסק על ידה.

במקרים בהם הגיע לחברה מידע אודות קרות אחד הארועים כאמור לעיל, אבקשכם להודיע על כך לרשות החברות לאלתר, על מנת שלא ייווצר מצב בו אדם ממשיך לכאורה בכהונתו כדירקטור על אף הוראתו המפורשת של המחוקק.

10. מעמד נציג רשות החברות הממשלתיות בדירקטוריון חברה ממשלתית

מעמד נציג רשות החברות הממשלתיות בדירקטוריון של חברה ממשלתית וחברת בת ממשלתית, כפי שנקבע בחוק הוא כדלקמן:

סעיף 54 קובע, בין היתר, כי הרשות:

(5) תעקוב ברציפות אחרי הפעילות של כל אחת מן החברות הממשלתיות, הגשמת מטרותיה, מהלך עסקיה, מצבה הכספי ומדיניות השכר שלה, ותודיע על ממצאיה לשרים.

כדי לאפשר ביצוע תפקיד זה ביעילות, סעיף 27(ב) קובע כי:

הזמנה לשיבת דירקטוריון תמסר גם לרשות, והיא רשאית לשלוח לכל ישיבה נציג שיהיה רשאי להשתתף בישיבה ומעמדו בה יהיה כשל דירקטור, אלא שלא יחשב במנין החוקי ולא תהיה לו זכות הצבעה.

מהוראות אלה עולה כי פרט להצבעה וחישוב המנין החוקי, יש להתייחס לנציג הרשות כדירקטור לכל ענין הקשור לעבודת הדירקטוריון, כולל – הזמנה לישיבות והמצאת סדר יום וחומר רקע, רישום כנוכח או נעדר יחד עם יתר הדירקטורים (בתור "נציג רשות החברות"), זכות הדיבור בישיבות ורישום דבריו בפרוטוקול כנהוג לגבי חברי דירקטוריון אחרים.

על פי סעיף 29(ב) לחוק, הנ"ל חל גם על ישיבות של ועדות דירקטוריון.

ברצוני לציין כי העדר זכות הצבעה מאפשר לנציג הרשות בחברה למלא את תפקידו לדווח למנהל הרשות ולשרים ולערער על החלטות הדירקטוריון, במידת הצורך, בלי שהוא כבול להן עקב השתתפותו בישיבה בה התקבלו. כמו כן, עלי להדגיש כי אין לראות בנוכחותו של נציג הרשות בישיבות הדירקטוריון או ועדותיו אישור הרשות לפעולות הטעונות אישורה, שאותו יש לקבל בכתב או בפניה בעל-פה.

## ג. יו"ר הדירקטוריון

1. בחירת יו"ר דירקטוריון בחברה ממשלתית – חידוש הבחירה עקב חידוש מינויו כדירקטור

סעיף 24(א) לחוק קובע כי הדירקטוריון של חברה ממשלתית יבחר באחד מחבריו ליושב ראש הדירקטוריון וכי הבחירה טעונה אישור השרים לאחר התייעצות עם הועדה לבדיקת מינויים.

בזמנו, חווה היועץ המשפטי לממשלה, פרופ' ברק, לאחר עיון בהוראות סעיפים 18, 21 ו-24 לחוק, את דעתו כי: "פקיעת כהונתו של פלוני כדירקטור מפקיעה את כהונתו כיו"ר דירקטוריון", ולכן עם פקיעת כהונתו של היו"ר כדירקטור בחברה, "הדירקטוריון חייב לבחור מחדש יו"ר דירקטוריון".

כניסה לתפקיד יו"ר דירקטוריון תהיה לאחר אישור השרים, לאחר התייעצות עם הועדה לבדיקת מינויים.

2. מינוי יו"ר דירקטוריון בפועל" או "מ"מ יו"ר דירקטוריון" בחברה ממשלתית
- הריני להבהיר כי חוק החברות הממשלתיות אינו מאפשר מינוי יו"ר דירקטוריון בפועל, מ"מ יו"ר דירקטוריון או בעל תואר דומה בחברה ממשלתית.
3. מינוי יו"ר לישיבה/ות דירקטוריון
- במקרים בהם אין לחברה ממשלתית יו"ר דירקטוריון קבוע או שהיו"ר נעדר מהישיבה, רשאי דירקטוריון החברה לבחור, בכל ישיבה, אחד מחבריו, לנהל את הישיבה ולחתום על הפרוטוקול, וזאת בהתאם לסעיף 96(ב) לחוק החברות, התשנ"ט-1999. אולם דירקטור אשר נבחר לניהול הישיבה כאמור, לא יציג עצמו כיו"ר דירקטוריון, יו"ר דירקטוריון בפועל, מ"מ יו"ר דירקטוריון או בתואר דומה. כמו כן, לא יפעיל דירקטור המנהל את הישיבה, כל סמכות, ולא יהנה מכל זכות, המוקנות בדין או בתקנון החברה ליושב ראש דירקטוריון, ובכלל זה זכות לקול נוסף או מכריע בהצבעה, או קבלת גמול בשיעור לו זכאי יו"ר דירקטוריון החברה.
4. דירקטור שנבחר כיו"ר הדירקטוריון ומינויו טרם אושר על ידי השרים
- מעמד דירקטור שנבחר כיו"ר דירקטוריון ומינויו טרם אושר על ידי השרים הינו כמעמד של דירקטור אחר. ניתן לבחור בו מדי ישיבת דירקטוריון ליו"ר הישיבה ואין הוא יכול לחתום או להציג עצמו כיו"ר הדירקטוריון.
5. דו"ח חצי שנתי של יו"ר הדירקטוריון – ס' 25 לחוק
- על-פי סעיף 25 לחוק, חובה על יו"ר דירקטוריון של חברה ממשלתית למסור לשרים ולרשות, אחת לששה חודשים ובכל עת לפי דרישתם, דין וחשבון בכתב על פעולות החברה ועל עבודת הדירקטוריון. הנכם מתבקשים למלא חובה זו המוטלת מכח הדין ובין השאר לכלול בדו"ח השנתי עניינים הנוגעים למצבה הכספי של החברה תוכנית השקעות, תקציב, תוכניות החברה לנכסי החברה, לביקורת הפנימית בחברה, כ"א ושכר וכיו"ב עניינים שיש להם חשיבות בחיי החברה.
- כמו כן יש לכלול בדיווח פרטים על עבודת הדירקטוריון כגון תאריכי הישיבות, פעולות של ועדות הדירקטוריון וכו'.

#### ד. גמול לדירקטורים

1. תשלום גמול לדירקטורים מטעם המדינה בידי חברות ממשלתיות ומעורבות מוסדר בתקנות החברות הממשלתיות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור מקרב הציבור בחברות הממשלתיות), התשנ"ד-1994.
- א. להזכירכם כי דירקטור לא יהיה זכאי לתמורה נוספת כלשהיא על הגמול לפי השתתפות בישיבות בשל מילוי תפקידו כדירקטור בחברה וכל הפעולות הנובעות מתפקידו זה וכי הגמול כולל כיסוי כל ההוצאות שהיו לדירקטור בקשר להשתתפותו בישיבה, כולל מס ערך מוסף וכי חלה חובת ניכוי מס במקור בהתאם לצו ולתקנות מס הכנסה וכן על הדירקטור ויו"ר הדירקטוריון לעמוד בכל התנאים, האישורים ודרישות הדיווח המפורטים בתקנות שבנדון על תיקוניהן.

מדינת ישראל  
רשות החברות הממשלתיות

ב. סעיף 6(א) לתקנות קובע מנגנון עדכון מדדי פעם אחת בשנה (ב-1 לפברואר).

לנוחיותכם להלן הסכומים המעודכנים בשקלים חדשים מיום 1.2.2003:

גמול לישיבה		משפר ישיבות מרבי בשנה לקבלת גמול	סיווג החברה
לדירקטור	ליו"ר הדירקטוריון		
1,450	1,210	60	10
1,240	1,000	45	9 – 8
1,040	810	24	7 – 5
680	610	12	4 – 1

ג. שר האוצר רשאי לקבוע לחברה מסוימת או לגבי סוג חברות, כי יו"ר דירקטוריון יהיה זכאי לגמול שנתי בעד כהונתו בדירקטוריון, לרבות בעד השתתפותו בישיבות דירקטוריון או ועדה, כמפורט ב"תוספת השלישית" וזאת במקום גמול השתתפות בישיבה כמפורט ב"תוספת השניה".

סכומי הגמול השנתיים מתעדכנים אחת לשנה כמפורט בתיקון האמור.

סכומי הגמול השנתיים המעודכנים בשקלים חדשים מיום 1.2.2003 הם:

גמול שנתי חליפי ליו"ר הדירקטוריון	סיווג החברה
17,685	1
19,255	2
20,700	3
22,280	4
35,385	5
38,525	6
41,535	7
66,695	8
74,040	9
96,310	10

2. "שכר דירקטורים" כהכנסה החייבת בניכוי מס במקור

א. בהתאם למכתבה של מנהלת מחלקת ניכויים ארצית בנציבות מס הכנסה מיום 15.12.97, מחוייבת החברה לנכות 50% מ"שכר דירקטורים" המשולם על ידה, אלא אם כן פקיד השומה הורה על ניכוי בשיעור נמוך יותר, הכל כאמור בתקנות מס הכנסה (ניכוי מסוגי שכר מסויימים), התשכ"ז-1967 ובצו מס הכנסה (קביעת סוגי שכר כהכנסה), התשכ"ז-1967.

ב. "שכר דירקטורים" לענין זה:

"סכומים המשתלמים למקבל על ידי חייב, לרבות החוזר הוצאות ולרבות מס ערך מוסף על פי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 בעד כהונה כדירקטור בחברה, בין בכסף ובין בשווה ערך, בין בתשלומים חד פעמיים ובין בתשלומים תקופתיים, למעט תשלומים שעליהם חלה חובת ניכוי לפי תקנות ניכוי ממשכורת".

ג. יודגש, כי על תשלומים לדירקטור שהינו גם שכיר בחברה תחול חובת ניכוי לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת).

3. תשלום גמול עבור השתתפות ברובה של הישיבה ועבור השתתפות בישיבת ועדה רק אם הדירקטור חבר בה

הננו להסב את תשומת ליבכם כי תשלום גמול לדירקטור מותנה בהשתתפות של דירקטור ברובה של ישיבת דירקטוריון או ועדה של דירקטוריון. גמול לדירקטור בגין השתתפות בישיבת ועדה של הדירקטוריון ישולם אך ורק אם הדירקטור חבר בוועדה.

באחריות יו"ר הדירקטוריון לוודא ביצוע האמור לעיל.

4. גמול לדירקטור/יו"ר דירקטוריון – גמול אישי

הננו להבהיר כי מינוי דירקטור או יו"ר דירקטוריון על-ידי השרים הינו מינוי אישי ומכאן, על-פי התקנות, הגמול משתלם לדירקטור אישית ואין לשלמו לאישיות משפטית אחרת מלבד הדירקטור עצמו.

5. דווח שנתי על תשלום גמול לדירקטורים

על החברה, באחריות יו"ר הדירקטוריון, לשלוח עד סוף חודש ינואר של כל שנה, לגבי השנה הקלנדרית שעברה, דו"ח של המבקר הפנימי בעניין הגמול ששולם לדירקטורים. הדו"ח יכלול את הפרטים הבאים:

1. כמה ישיבות דירקטוריון וישיבות ועדות נתקיימו.
2. עבור כמה ישיבות שולם לדירקטורים גמול.
3. סה"כ עלות גמול ששולם לדירקטורים במשך שנה.
4. כמה דירקטורים מקרב הציבור קבלו הגמול.
5. האם שולם גמול לעובד מדינה ולעובד החברה או לעובד של גוף מתוקצב כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.
6. האם שולמו לדירקטורים תשלומים נוספים או החזר הוצאות או טובות הנאה אחרות מעבר לגמול כאמור לעיל. אם כן נא לפרט.

ביטול חוזרים

החוזרים שבנספח אי' להלן בטלים.

בכבוד רב,

איל גבאי

**נספח א' – ביטול חוזרים**

עבודת הדירקטוריון - זימון הישיבות וסדר יומן.	10.4.83	7/83
מעמד נציג הרשות בדירקטוריון חברה ממשלתית.	6.6.83	13/83
מועד כניסה לתוקף של מינוי דירקטור.	7.11.86	26/86
קיום ישיבות דירקטוריון ונוכחות דירקטורים.	4.9.90	2.א1/
מועדי ישיבות דירקטוריון.	8.6.92	2.א2/
העדרויות דירקטורים מישיבות דירקטוריון - תזכורת.	29.11.93	2א
מניעת ניגוד עניינים בקרב דירקטורים - חוזר ריענון.	19.1.98	2-98/1א
בחירת יו"ר דירקטוריון בחברה ממשלתית - חידוש הבחירה.	2.11.83	20/83
דו"ח חצי שנתי של יו"ר הדירקטוריון.	24.1.89	3.א1/
מינוי יו"ר לישיבות דירקטוריון.	5.5.92	3.א3/
השתתפות בישיבות דירקטוריון - דירקטורים שתוקף מינויו פג.	9.8.82	16/82
השתתפות בישיבות דירקטוריון - דירקטורים שתוקף מינויו פג.	18.10.82	23/82
הכללת דו"ח נוכחות של דירקטור בדו"ח היו"ר.	14.11.83	21/83
תשלום החזר הוצאות לדירקטור עובד מדינה.	1.7.84	16/84
מינוי חליף לדירקטור מטעם המדינה או חברה ממשלתית.	3.7.85	21/85
הודעה על סיום עבודתו של עובד חברה המכהן כדירקטור.	10.7.91	4א1/
מתנות לדירקטורים.	4.6.91	4א2/
קליטת דירקטור חדש.	18.5.94	4א2/
נסיעות לחו"ל של חברי דירקטורים מטעם החברה.	24.5.94	4א3/
תקנות החברה הממי' - השתתפות בישיבות גמול (כללים בדבר גמול)	3.11.94	4א5/
תקנות החברה הממי' - השתתפות בישיבות גמול (כללים בדבר גמול)	20.9.95	4א4-95/
תקנות החברות (כללים בדבר גמול)	12.11.95	95-4א7/
השתתפות דירקטורים בועדות דירקטוריון שהם אינם חברים בהן.	10.3.96	96-4א3/
ביטוח נגד תאונות אישיות לחברי דירקטוריון.	13.5.97	97-4א2/
נסיעות לחו"ל של חברי דירקטוריון מטעם החברה.	19.5.97	97-4א3/
שכר דירקטורים כהכנסה החייבית בניכוי מס במקור.	13.1.98	98-4א1/
תקנות חברות.	23.8.98	98-4א3/
תקנות החברות (כללים בדבר גמול)	25.2.99	99-4א1/
גמול דירקטורים	24.8.99	99-4א/ 2
גמול והוצאות דירקטורים	6.9.99	99-4א/ 3
תקנות החברות (כללים בדבר גמול)	1.3.2000	2000- 4א/ 1
גמול לדירקטורים	23.7.00	2000- 4א/3