



## כתב מינוי ועדת הביקורת והמאזן

### 1. תפקידי ותחומי אחריות הוועדה בכשירותה כוועדת מאזן:

(א) בטרם אישור דוחות כספיים על ידי דירקטוריון החברה, על ועדת המאזן לסקור ולקיים דיון עם ההנהלה ורואי החשבון הבלתי תלויים בסוגיות עיקריות הנוגעות להערכות ולאומדנים שנעשו בקשר עם הדוחות הכספיים; הבקורות הפנימיות ונהלי ובקורות הגילוי הקשורים בדיווח הכספי; שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים; המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בענייניה המהותיים של החברה; הערכות שווי, לרבות ההנחות והאומדנים שבבסיסן שעליהם נסמכים דיונים בדוחות הכספיים.

(ב) בהמשך לאמור לעיל, למסור לדירקטוריון המלצה בכתב לענין אישור הדוחות הכספיים לכל הפחות זמן סביר לפני הדיון בדירקטוריון, ולדווח לדירקטוריון על כל ליקוי או בעיה שהתגלו במהלך בחינת הדוחות הכספיים.

(ג) הוועדה תסקור את סוג ואופן הצגת המידע הכלול בדוחות הכספיים, בדגש על מידע כספי שאינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (non-GAAP), וככלל, תסקור ככל שיידרש את סוג המידע הכספי והתחזיות שנמסרים לאנליסטים ולסוכנויות דירוג.

### 2. תפקידי ותחומי אחריות הוועדה בכשירותה כוועדת ביקורת:

(א) הוועדה תמליץ על מינוי רואי החשבון המבקרים הבלתי-תלויים של החברה, בכפוף לאישור אסיפת בעלי המניות של החברה, וכן על מינוי כל פירמת ראיית חשבון עמה תתקשר החברה לצורך הכנתם או פרסומם של דוחות ביקורת או ביצוע ביקורת אחרת, סקירה או מתן שירותים לחברה ותפקח על עבודתם של רואי החשבון כאמור. במקרה המתאים, הוועדה גם תמליץ על סיום ההתקשרות מולם. רואי החשבון כאמור ידווחו ישירות לוועדה. מבלי לגרוע מהוראות הדין האמריקאי והנחיות הבורסה בניו יורק (NYSE), בסמכות הדירקטוריון לקבוע את סדר יומה של האסיפה כאמור, וכן לקבוע את עמדתו בעניין הטעון את אישורה, והכל, בהתאם להוראות הדין הישראלי.

(ב) הוועדה תבצע אישור מקדים (pre-approval) של שירותי הביקורת והשירותים שאינם שירותי ביקורת (לרבות שכר הטרחה בגינם ותנאיהם) אשר יסופקו לחברה על-ידי המבקר הבלתי-תלוי, וזאת בהתאם לנהלים ולמדיניות לעניין אישור מקדים אשר תקבע הוועדה. הוועדה רשאית לאצול סמכותה למתן אישור מקדים של שירותים לחבר ועדה אחד או יותר, ובלבד שמי שהוסמך לשם כך יציג אישורים שניתנו כאמור לוועדה במלואם בישיבת הוועדה הבאה.

(ג) הוועדה תבצע הערכה של כישוריו, ביצועיו ואי-תלותו של רואי החשבון המבקרים הבלתי-תלויים, ותקיים פגישות תקופתיות עימם לשם ביצוע פיקוח מתמשך, על בסיס דוח שנתי שיימסר לה מאת רואי החשבון המבקרים כאמור, אשר יכלול תיאור בין היתר, של: (א) נהלי בקרת האיכות הפנימיים של רואי החשבון המבקרים, (ב) כל סוגיה מהותית העולה במסגרת: (1) סקירת בקרת האיכות העדכנית ביותר, שבוצעה פנימית, בביקורת עמיתים או על-ידי המועצה לפיקוח חשבונאי בחברות ציבוריות (Public Company Accounting – “PCAOB” – Oversight Board) ביחס לרואי החשבון המבקרים; או (2) על בדיקה או חקירה שבוצעה על-ידי רשויות ממשלתיות או מקצועיות כלשהן במהלך חמש השנים האחרונות, בקשר עם אחד או יותר מן הביקורות הבלתי-תלויות שבוצעו על-ידי רואי החשבון המבקרים, וכן (ג) צעדים שננקטו לצורך טיפול בסוגיות תלות בהקשר של אי-העסקת עובדים או עובדים לשעבר של רואי החשבון המבקרים באופן העולה בקנה אחד עם דרישות ה-PCAOB, ככל שהעסקה כאמור עשויה לפגוע באי-התלות של רואי החשבון המבקרים. בנוסף, על הוועדה לוודא רוטציה תקופתית של השותף המוביל של הביקורת החיצונית וכן, מעת לעת, אף לבחון אם נדרש להחליף את פירמת הביקורת בכללותה, ולקבוע מדיניות באשר להתקשרות העסקה בחברה של עובדים או עובדים לשעבר של רואי

החשבון המבקרים. הוועדה תציג את מסקנותיה ביחס לאי-התלות של רואי החשבון המבקרים לדירקטוריון.

(ד) הוועדה תדון בקשיים שעלו, ככל שעלו, על ידי רואי החשבון המבקרים במהלך עבודת הביקורת, לרבות הגבלות כלשהן שהוטלו על היקף פעילותם או על גישה למידע שנדרש להם, ובכל מחלוקת עם ההנהלה, ותכריע במחלוקת כאמור, ככל שישנן.

(ה) הוועדה תסקור נושאים משמעותיים שנכללו בדוחות רואי החשבון המבקרים של החברה שסווגו כליקויים משמעותיים או חולשות מהותיות, ואשר יש יסוד סביר להניח כי ישפיעו על יכולתה של החברה לתעד, לעבד, לתמצת ולדווח מידע כספי, וכן, כל הונאה הקשורה בהנהלה או בעובדים אחרים בחברה הממלאים תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי, ובצעדים שנקטו לשם טיפול בסוגיות כאמור. הוועדה רשאית לבקש ממבקר הפנים לבצע ביקורת ייעודית בנושא מסוים, ככל שתקבע שנושא כלשהו מצריך בדיקה, ולסקור את הפעולות שבוצעו בנושא.

(ו) הוועדה תסקור נושאים משמעותיים שנכללו בדוחות רואי החשבון המבקרים של החברה המצביעים על סוגיות משמעותיות בתחום הדיווח הכספי ושיקול הדעת שהופעל בקשר עם הכנת הדוחות הכספיים, לרבות ניתוח השפעותיו של השימוש בשיטות כללי חשבונאות מקובלים (GAAP) חלופיות על הדוחות הכספיים; קווי המדיניות והאומדנים החשבונאיים הקריטיים של החברה; השפעתן של יוזמות רגולטוריות וחשבונאיות, כמו גם עסקאות חוץ מאזוניות, על דוחותיה הכספיים של החברה, וכן כל סוגיה מהותית בקשר עם כללי חשבונאות והצגת דוחות כספיים, לרבות כל שינוי משמעותי שתעשה החברה בבחירתם או יישומם של כללי חשבונאות.

(ז) הוועדה תקבע נהלים לעניין קבלה, תיעוד וטיפול בתלונות שנתקבלו בחברה בנושאי חשבונאות, בקרות חשבונאות פנים או ביקורת, ולעניין דיווח חסוי ואנונימי של עובדי החברה בדבר חששות הנוגעים לנושאי חשבונאות או ביקורת שנויים במחלוקת.

(ח) הוועדה תמליץ לדירקטוריון על מינוי המבקר הפנימי של החברה, ובמקרה המתאים על סיום ההתקשרות עימו. וכן, תמליץ על שכרו ותפקח על עבודתו.

(ט) הוועדה תאשר ותמליץ לדירקטוריון לאשר את תכנית העבודה השנתית או התקופתית של ביקורת הפנים, לרבות את היקפן של תכניות ביקורת הפנים השוטפות והעתידיות ונהלים לצורך יישומן של המלצות שנתקבלו, ככל שתמצא הוועדה לנכון, וכן תבחן את מערך הביקורת הפנימית של החברה ואת תפקודו של מבקר הפנים וכן אם עומדים לרשותו המשאבים והכלים הנחוצים לו לצורך מילוי תפקידו, בשים לב, בין השאר, לצרכיה המיוחדים של החברה ולגודלה.

(י) הוועדה תסקור נושאים משמעותיים הנכללים בדוחות מבקר הפנים של החברה שדורגו כחמורים. הוועדה רשאית לבקש ממבקר הפנים לבצע ביקורת ייעודית בנושא מסוים, במידה שהיא סבורה שנושא כלשהו מצריך בדיקה.

(יא) הוועדה תקבע הסדרים באשר לאופן הטיפול בתלונות עובדי החברה הנוגעות לליקויים בניהולה העסקי, ובאשר להגנה הניתנת לעובדים שהתלוננו כאמור.

(יב) הוועדה תסקור ותדון אחת לשנה בסיכונים המשמעותיים של החברה, וכן תדון במדיניות הערכת וניהול הסיכונים של החברה והתכניות להפחתתם, ולרבות מעקב אחר הפעולות הננקטות על ידי ההנהלה לניהול ומזעור הסיכונים. תפקיד הוועדה להבטיח ציות של החברה לדרישות רגולטוריות, ובכלל זאת, לאשר את תכניות האכיפה של החברה וכן שינויים מהותיים בהן, ככל שהדבר קבוע בתכניות האכיפה כאמור וכן, לפקח, ליישם ולקבל דיווחים תקופתיים על יישום תכניות האכיפה, ככל שהדבר קבוע בתכניות האכיפה כאמור.

(יג) ועדת הביקורת תאמץ אחת לשנה אמות מידה לקביעה האם פעולות מסוימות נחשבות מהותיות והאם עסקאות נחשבות חריגות או שאינן חריגות, ורשאית לענין זה לאשרר את נוהל סיווג העסקאות שקיים בחברה או לעדכנו. ביחס לעסקאות ו/או פעולות שסווגו שלא על ידי ועדת הביקורת ובהתאם לאמות המידה כאמור, מבקר הפנים יבצע סקירה מדגמית ויעביר את הממצאים לבחינת ועדת הביקורת אחת לשנה. עסקאות ו/או פעולות שלא יסווגו בהתאם לנוהל תסווגנה על ידי ועדת הביקורת.

(יד) ועדת הביקורת תאמץ אחת לשנה אמות מידה לסיווג עסקאות שאינן חריגות כזניחות, ורשאית לענין זה לאשר את נוהל סיווג עסקאות זניחות שקיים בחברה או לעדכנו.

(טו) ועדת הביקורת תחליט אם לאשר עסקאות או פעולות עם בעלי עניין שסווגו כחריגות או כמהותיות, בכפוף לדרישות חוק החברות, ה-SEC ו-NYSE.

(טז) ועדת הביקורת תקבע את חובת קיומו של הליך תחרותי בנוגע ביחס לעסקאות עם בעלי שליטה או עם כל אדם אחר שלבעל שליטה יש בו עניין אישי (כאמור בסעיף 4)270 לחוק החברות ("עסקאות עם בעלי שליטה"), לרבות עסקאות אשר אינן עסקאות חריגות, אשר יתקיים תחת פיקוחה של ועדת הביקורת או תחת פיקוחו של מי שהוועדה מינתה לצורך זה. ועדת הביקורת רשאית לקבוע הליכים אחרים שיש לבצע בטרם התקשרותה של החברה בעסקאות כאמור, והכל בתלות בסוג העסקה. לענין זה, רשאית ועדת הביקורת לקבוע אמות מידה על בסיס שנתי.

(יז) הוועדה תמסור דיווחים תקופתיים לדירקטוריון. דיווח זה יכלול סקירה של סוגיות העולות בקשר עם איכותם או מהימנותם של הדוחות הכספיים של החברה, עמידתה של חברה דרישות החוק או הרגולציה, אי-תלותו וביצועיו של רואה החשבון המבקר של החברה, ביצועיו של מערך ביקורת הפנים, וכל נושא אחר אשר הוועדה סבורה כי יש לכלול בו או שהתבקשה כל-ידי הדירקטוריון כי ייכלל בו.

(יח) וכן, להפעיל כל סמכות אחרת המוקנית לוועדה מכוח החוק, הדינים הרלוונטיים ומכוח תקנון החברה (לרבות ומבלי להגביל, סיווג דירקטור כדירקטור בלתי תלוי; אישורים לפי תקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), התש"ס-2000; תקנות החברות (הקלות לחברות שניירות הערך שלה רשומים למסחר בבורסה מחוץ לישראל), התש"ס-2000, וכיוצ"ב).

## חברות בוועדה ודרכי עבודתה

### 2.1. חברות :

הוועדה. הדירקטוריון יקבע את זהות חברי הוועדה, אשר מספרם יהא שלושה (3) לכל הפחות ותורכב מדירקטורים חיצוניים ו/או בלתי תלויים בלבד, העומדים בדרישות הדין הישראלי והאמריקאי לעצמאות ואי תלות. כל הדירקטורים החיצוניים יכהנו בה ורוב חבריה יהיו דירקטורים בלתי תלויים ועצמאיים. לפחות אחד מחברי הוועדה יהיה בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית ומומחה פיננסי בוועדת הביקורת, בהתאם לתנאי הדין הישראלי והאמריקאי, בהתאמה, וכל יתר הדרישות הרלוונטיות מכוח החוק באשר להרכב הוועדה האמורה יחולו

### 2.2. ישיבות :

ועדת הביקורת תקיים מדי שנה ישיבות בהתאם לדרישות החוק, וכן כפי שיראה לה נחוץ לצורך מילוי תפקידיה. ועדת הביקורת תעמוד על ליקויים בניהול העסקי של החברה, בין השאר, תוך התייעצות עם המבקר הפנימי של החברה או עם רואה החשבון המבקר ותציע לדירקטוריון דרכים לתיקונם. מצאה ועדת הביקורת ליקוי כאמור שהוא ליקוי מהותי, תקיים ישיבה אחת לפחות לענין הליקוי הנדון בנוכחות המבקר הפנימי או רואה החשבון המבקר, לפי הענין, ובהתאם להוראות חוק החברות בענין. מבקר הפנים רשאי לבקש את כינוס הוועדה לצורך דיון בעניין ספציפי, ועם קבלת בקשה כאמור יכנס יו"ר הוועדה לישיבה כאמור וזאת בתוך זמן סביר מקבלת בקשה כאמור, ובתנאי שיו"ר הוועדה סבור כי יש טעם מספיק לכינוס ישיבה כאמור.

ועדת הביקורת תקיים אחת לשנה דיון בהערכה עצמית של עבודת הוועדה ותמסור דיווח לדירקטוריון אודות ההערכה כאמור.

ועדת הביקורת תקיים פגישות תקופתיות נפרדות עם ההנהלה, עם מבקר הפנים ועם רואה החשבון המבקר לפי שיקול דעתה ולצורך מילוי תפקידיה.

### 2.3. השתתפות בישיבות הוועדה ביושבה כוועדת מאזן:

הקוורום הנדרש בישיבות ועדת הביקורת והמאזן הינו רוב של חברי הוועדה, בתנאי שרוב החברים הנוכחים הינם דירקטורים עצמאיים ובלתי תלויים ושלפחות אחד מהם הוא דירקטור חיצוני.

בישיבות ועדת המאזן רשאים להיות נוכחים דירקטורים שאינם חברי הוועדה בעת הצגת הדוחות הכספיים, ובלבד שבעת הדיון וקבלת ההחלטות יהיו נוכחים רק מי שנוכחתם מותרת על פי דין.

### 2.4. השתתפות בישיבות הוועדה ביושבה כוועדת ביקורת:

הקוורום הנדרש בישיבות ועדת הביקורת והמאזן הינו רוב של חברי הוועדה, בתנאי שרוב החברים הנוכחים הינם דירקטורים עצמאיים ובלתי תלויים ושלפחות אחד מהם הוא דירקטור חיצוני.

מי שאינו רשאי להיות חבר בוועדת הביקורת לא יהיה נוכח בישיבות הוועדה בעת הדיון ובעת קבלת ההחלטות, אלא אם כן קבע יו"ר הוועדה כי הוא נדרש לשם הצגת נושא מסוים, ואולם, עובד החברה שאינו בעל שליטה או קרובו, רשאי להיות נוכח בישיבות הוועדה בעת הדיון, ובלבד שההחלטה התקבל בלא נוכחותו. יחד עם זאת, היועץ/ת המשפטי/ת ומזכיר/ת החברה (שאינם בעלי שליטה או קרובו) רשאים להיות נוכחים בעת הדיון ובעת קבלת ההחלטות, אם ביקשה זאת הוועדה.

2.5. למבקר הפנים של החברה תימסר הודעה בדבר כינוס ישיבות הוועדה והוא יהא זכאי להשתתף בהן. הודעות בדבר ישיבות הוועדה ביושבה כוועדת מאזן יימסרו לרואי החשבון המבקרים של החברה, אשר יהיו זכאים להשתתף בהן.

### 2.6. יועצים לוועדה:

לוועדה תהא הסמכות (בלא להיזקק לאישור הדירקטוריון לשם כך) לשכור את שירותיהם של יועצים משפטיים, חשבונאיים ואחרים במידה שהם חיוניים לשם ביצוע תפקידיה, והיא תהא רשאית לבקש מכל נושא משרה או עובד בחברה או במשרד עורכי הדין החיצוני של החברה או של רואי החשבון המבקרים, להיפגש עם מי מחברי הוועדה או יועציה, והחברה תקצה לוועדה מימון נאות, לפי קביעת הוועדה, לשם תשלום שכר טרחתה של פירמת ראיית חשבון אשר שירותיה יישכרו לשם עריכת דוח ביקורת או לשם ביצוע כל ביקורת, סקירה או שירותים אחרים לחברה; שכר טרחתם של יועצים ששכרו על-ידי הוועדה; והוצאות מנהליות

שוטפות של הוועדה שהינן חיוניות או ראויות לשם ביצוע תפקידיה, והכל, ביידוע  
יו"ר הדירקטוריון.