



enlight

נוהל בנושא תלונות

בענייני ניהול חשבונות, בקרות
חשבונאיות פנימיות או ביקורת



מרץ 2023
אנלייט אנרגיה
מתחדשת בע"מ

תוכן עניינים

3	הקדמה
4	הודעה לעובדים דיווח על תלונות בעניינים חשבונאיים
6	בדיקה וחקירה של תלונות בעניינים חשבונאיים
6	חיסיון ואנונימיות של בני אדם המגישים תלונות בעניינים חשבונאיים
7	גישה לדוחות ולרשומות לגבי תלונות בעניינים חשבונאיים
7	חשיפת תוצאות החקירה
7	שמירת רשומות
7	איסור התנכלות
8	הודעה לעובדים
8	בדיקות תקופתיות ותיקונים
9	ציות לחוק
9	פרטיות נתונים באירופה

01. הקדמה

אנלייט אנרגיה מתחדשת בע"מ (להלן: "**החברה**") מחויבת לגילוי פיננסי מלא ומדויק ולניהול ספריה ורשומותיה בהתאם לכל הדינים, הכללים והתקנות החלים. החברה מבקשת לעודד עובדים, קבלנים עצמאיים, ספקים חיצוניים, לקוחות ושותפים עסקיים ליידע את החברה לגבי כל נוהג, נוהל או נסיבות המעוררים חשש לגבי מהימנות הגילויים הפיננסיים, הספרים והרשומות שלה. לפיכך, ועדת הביקורת של דירקטוריון החברה אימצה נוהל זה (להלן: "**הנוהל**") כדי להסדיר את הקבלה, השמירה והטיפול בתלונות בנוגע לענייני ניהול חשבונות, בקורות חשבונאיות פנימיות או ביקורת של החברה, וכדי להבטיח דיווח חסוי ואנונימי (במידה המותרת על פי הדין החל) לגבי חששות של עובדים בנוגע לענייני חשבונאות או ביקורת מפקפקים. נוהל זה הוא בנוסף לקוד האתיקה וההתנהלות העסקית של החברה, המתאר את המדיניות והנהלים לגבי דיווח על כל התנהגות בלתי חוקית או בלתי מוסרית.

למטרות מדיניות זו, "**תלונה בעניין חשבונאי**" היא תלונה על ניהול חשבונות, בקורות חשבונאיות פנימיות, ענייני ביקורת או שיטות פיננסיות מפקפקות, לרבות אך לא רק, תלונות לגבי:

- הונאת משקיעים, הונאה בניירות ערך, הונאה בדואר או באמצעות תקשורת אלקטרונית, הונאה בנקאית או דיווחים כוזבים לרשות ניירות ערך האמריקאית (להלן: "**ה-SEC**") או לציבור המשקיעים;
- הפרות של כללים ותקנות של ה-SEC או כל דין אחר החלים על החשבונאות פיננסית, ניהול ספרים ורשומות פיננסיים, בקורות חשבונאיות פנימיות וסקירה או ביקורת של דוחות כספיים של החברה;
- הונאה או הטעיה בהכנה, הערכה, סקירה או ביקורת של דוח כספי כלשהו של החברה;
- ליקויים משמעותיים בבקורות החשבונאיות הפנימיות של החברה או אי-ציות מכוון להן;
- מצגי שווא או דיווחים שקריים לגבי עניין הכלול ברשומות הפיננסיות, בדוחות הכספיים או בדוחות הביקורת של החברה; וכן
- אי-דיווח מלא והוגן על מצבה הפיננסי של החברה.

אם העובד יבקש זאת, החברה תגן על החיסיון והאנונימיות (כאשר הדבר מותר בדין) של העובד ככל הניתן, בכפוף לצורך לערוך בדיקה ראויה. גם לקבלנים עצמאיים, ספקים, לקוחות, שותפים עסקיים וצדדים אחרים חיצוניים לחברה תינתן ההזדמנות להגיש תלונות בעניינים חשבונאיים; עם זאת, החברה אינה מחויבת לשמור על חיסיון של תלונות בעניינים חשבונאיים שהוגשו על ידי מי שאינם עובדי החברה או לשמור על האנונימיות של מתלוננים שאינם עובדי החברה.

תלונות בעניינים חשבונאיים ייבדקו על ידי היועץ המשפטי של החברה או על ידי אחרים שייקבעו כראויים על ידי וועדת הביקורת (להלן: "קצין הציות"), בכפוף להכוונה ופיקוח של ועדת הביקורת. במקרה שהחברה תתקשר עם צד שלישי לטיפול בתלונות או בחלק כלשהו מתהליך התלונה, הצד השלישי יציית למסמכי מדיניות ולנהלים אלה. החברה תציית לכל הדינים האוסרים על התנכלות לעובדים המגישים תלונות כדין במסגרת נהלים אלה.

החברה קוראת לכל אדם המעוניין להגיש תלונה בעניין חשבונאי לפנות ישירות לקצין הציות. לטובת המעוניינים להגיש תלונה בעניין חשבונאי שאינם רוצים ליצור קשר ישיר עם קצין הציות, החברה קבעה ארבעה ערוצים חלופיים לדיווח על תלונה בעניין חשבונאי:

א. קו חם בנושא אתיקה:

כל אדם רשאי להתקשר למספר 1-844-982-1765 כדי לדווח על תלונה בעניין חשבונאי. שיחת הטלפון תתקבל על ידי קבלן חיצוני המועסק במיוחד לשם מתן שירותי תלונות בעניינים חשבונאיים.

עובדים הפונים לקו החם בנושא אתיקה רשאים להגיש את תלונתם בסודיות או בעילום שם ואינם צריכים למסור את שמם או מידע אישי אחר. אם יימסר מידע כאמור, ייעשו מאמצים סבירים כך שהחקירה המתקיימת בעקבות כל פנייה טלפונית של עובד, תיעשה כך שיובטחו הסודיות והאנונימיות של העובד שיזם את השיחה. אומנם אתם רשאים להישאר בעילום שם, אך החברה מעדיפה שתזדהו בשמכם על מנת שהחברה תוכל לאסוף את כל העובדות ולחקור כראוי את

02. דיווח על תלונות בעניינים חשבונאיים

הטענות. המידע הנמסר יכול שיתקבל על ידי קבלן חיצוני המועסק במיוחד כדי לספק את שירותי הקו החם, או על ידי גורם בתוך החברה שתפקידו לענות לשיחות בקו החם. המידע מהקו החם בנושא אתיקה יתועד בפורמט המקובל על החברה; יכלול, לכל הפחות, תיאור בכתב של המידע שהתקבל בנוגע לטענות לגבי התלונה בעניין חשבונאי; ויימסר לקצין הציות.

ב. תלונות בכתב לקצין הציות:

כל אדם רשאי להגיש תלונה בעניין חשבונאי לקצין הציות במכתב המסומן "סודי", במשלוח בדואר לכתובת: לייזה חיימוביץ, רח' העמל 13, פארק התעשייה אפק, ראש העין 4809249 ת.ד. 11659 (אצל אנלייט אנרגיה מתחדשת בע"מ).

ג. ועדת ביקורת:

כל אדם רשאי להגיש תלונה בעניין חשבונאי לוועדת הביקורת ישירות, בעל פה או במכתב המסומן "סודי", במשלוח בדואר לכתובת: ליאת בנימיני, רח' העמל 13, פארק התעשייה אפק, ראש העין 4809249 ת.ד. 11659 (אצל אנלייט אנרגיה מתחדשת בע"מ). עובדים המוסרים מידע כאמור אינם צריכים למסור את שמם או פרטים אישיים אחרים.

תלונות שאינן בעניינים חשבונאיים שיוגשו באיזה מהערוצים שלעיל יופנו לבודק המתאים כדי שיחקור ויקבע את הנכונות של אותן תלונות, כמפורט בקוד האתיקה וההתנהלות של החברה. עם קבלת תלונה בעניין חשבונאי, קצין הציות או ועדת הביקורת, לפי העניין וככל הניתן, יאשרו קבלה לאדם המגיש את התלונה בעניין החשבונאי. ייעשו מאמצים סבירים כך שהחקירה המבוצעת לאחר שעובד כלשהו מדווח על תלונה בעניין חשבונאי בהתאם לנהלים שנקבעו להלן, תיעשה כך שיובטחו הסודיות והאנונימיות (במידה המותרת לפי הדין החל) של העובד המגיש את התלונה בעניין החשבונאי.

03.

**בדיקה וחקירה
של תלונות
בעניינים
חשבונאיים**

תלונות בעניינים חשבונאיים שהתקבלו על ידי קצין הציות או ועדת הביקורת, לפי העניין, ייבדקו ויחקרו על ידי, על ידה או על ידם או על ידי עובד ייעודי לעניין זה, יועץ משפטי חיצוני, יועץ, מומחה או ספק שירות חיצוני. אם קצין הציות או ועדת הביקורת, לפי העניין, יקבעו שיש בכך צורך, החברה תספק מימון הולם כדי להשיג ולשלם עבור משאבים נוספים שייתכן שיהיה בהם צורך לשם ניהול החקירה, לרבות, אך לא רק, שכירת שירותי יועץ משפטי חיצוני ו/או עדים מומחים. אלא אם כן קצין הציות או ועדת הביקורת, לפי העניין, הורו אחרת, כל מי שהוטלה עליו המשימה לחקור תלונה בעניין חשבונאי ידווח על הממצאים וההמלצות שלו או שלה, הן לקצין הציות והן לוועדת הביקורת.

מעת לעת ובכל עת שתדרוש ועדת הביקורת, קצין הציות יגיש דוח לוועדת הביקורת (ולכל חבר הנהלה של החברה שוועדת הביקורת הורתה שיקבל דוח כאמור) המסכם את כל אחת מהתלונות בעניינים החשבונאיים שהוגשו לקצין הציות במהלך שנים עשר החודשים האחרונים ומציג באופן ספציפי את: (i) המתלון (אלא אם כן הוא אנונימי (במידה המותרת מכוח דין חל) ובמקרה כזה הדוח יציין זאת), (ii) תיאור של מהות התלונה בעניין החשבונאי, (iii) סטטוס החקירה, (iv) מסקנות כלשהו שהחוקר הגיע אליהן ו-(v) ממצאים והמלצות.

04.

**חיסיון
ואנונימיות של
בני אדם
המגישים
תלונות בעניינים
חשבונאיים**

בעוד שהחברה מעדיפה שהמגישים תלונות בעניינים חשבונאיים יזדהו בשמם כדי לסייע בחקירה, במידת הצורך, אפשר להגיש דיווחים בעילום שם אם רוצים בכך, למעט במדינות שבהן הדין אינו מאפשר דיווח בעילום שם. אם תתבקש לעשות זאת על ידי עובד וככל שהדין החל מתיר זאת, החברה תגן על החיסיון והאנונימיות של עובד המגיש תלונה בעניין חשבונאי ככל הניתן, בכפוף לצורך לערוך בדיקה וחקירה נאותה של תלונה בעניין חשבונאי.

05.

גישה לדוחות ולרשומות לגבי תלונות בעניינים חשבונאיים

כל הדוחות והרשומות הקשורים לתלונות בעניינים חשבונאיים נחשבים למידע חסוי והגישה אליהם תוגבל לקצין הציות, חברי ועדת הביקורת ואותם גורמים אחרים שנקבע באופן סביר על ידי קצין הציות או ועדת הביקורת שהם צריכים גישה כאמור. גישה לדוחות ולרשומות עשויה להינתן לגורמים אחרים לפי שיקול דעתה של ועדת הביקורת.

בדרך כלל תלונות בעניינים חשבונאיים וחקירות, דיווחים או פעולות הנובעים מהם לא ייחשפו לציבור, למעט כנדרש על פי דין או תקנות או נוהל תאגידי כלשהו הקיים באותה עת.

06.

חשיפת תוצאות החקירה

בדרך כלל תלונות בעניינים חשבונאיים וחקירות, דיווחים או פעולות הנובעים מהם לא ייחשפו לציבור, למעט כנדרש על פי דין או תקנות או נוהל כלשהו הקיים בחברה באותה עת.

07.

שמירת רשומות

כל התלונות בעניינים חשבונאיים והמסמכים הנוגעים לתלונה בעניין חשבונאי שהוגשו באמצעות ההליכים המפורטים בנוהל זה, בכפוף לדין החל, יישמרו למשך לפחות חמש שנים ממועד התלונה, ולאחר מכן ניתן להשמיד את המידע, אלא אם כן המידע עשוי להיות רלוונטי לכל הליך משפטי, בירור או חקירה תלויים ועומדים או פוטנציאליים, ובמקרה כאמור אין להשמיד את המידע ויש לשמור אותו למשך קיומם של ההליך המשפטי, הבירור או החקירה ולאחריהם לפי הצורך.

08.

איסור התנכלות

החברה לא תעניש, תפלה או תתנכל לכל אדם שיגיש תלונה בעניין חשבונאי בתום לב ולא תסכים לכל פעולה כאמור. החברה תציית לכל דין האוסר על התנכלות נגד עובדים המגישים תלונות כדין לפי נהלים אלה. החברה קוראת לכל עובד שסבור כי הוא או היא נפגעו מהתנכלות עקב הגשת תלונה בעניין חשבונאי, לדווח באופן מידי על הנושא לקצין

הציות, לנושא משרה בחברה או לממונה כלשהו. החברה תחקור באופן מידי ויסודי כל טענה לפיה מנהל, ממונה או עובד מעורבים באפליה או בהתנכלות הקשורים להגשת תלונה בעניין חשבונאי או לבירור התלונה על ידי החברה.

09. הודעה לעובדים

הודעה לעובדי החברה ולצדדים קשורים של החברה בדבר אימוץ נוהל זה תינתן תוך שימוש באמצעי תקשורת יעילים עם עובדים. אמצעי תקשורת אלה עם העובדים עשויים להיות שונים בין מדינה למדינה, והם עשויים לעמוד בדרישות מקומיות בדין בנוגע לעדכון עובדים לגבי נוהל חשיפת שחיתויות. ההודעה תכלול הנחיות לגבי האופן שבו ניתן להגיש תלונות בעניינים חשבונאיים.

10. בדיקות תקופתיות ותיקונים

ועדת הביקורת תבחן מעת לעת נוהל זה. כל תיקון לנוהל זה חייב לקבל אישור של ועדת הביקורת.

11. ציות לחוק

נוהל זה נועד לעמוד בדרישות של Rule 10A-3(b) (3) במסגרת חוק מסחר בניירות ערך האמריקאי משנת 1934 (U.S. Securities Exchange Act of 1934), כתיקונו.

12. פרטיות נתונים באירופה

סעיף זה מפרט כיצד החברה מעבדת נתונים אישיים של יחידים באירופה, לרבות הזכויות שיש לאותם אנשים. החברה תעבד נתונים אישיים לרבות מידע לגבי מעסיק, תפקיד וכן מידע לגבי אנשים שלגביהם הוגשה תלונה בעניין חשבונאי, תיאור של התנהגות בלתי הולמת לכאורה (כולל עבירות פליליות לכאורה), מסמכים תומכים, מידע שנאסף כדי לאמת את הדיווח וסיכום של תהליך האימות, מסקנות הדוח ומידע רלוונטי הנדרש כדי להשלים את

הדוח או לחקור במדויק את אי-הסדירות או התלונה בעניין חשבונאי. אם התלונה בעניין חשבונאי אינה נעשית בעילום שם, החברה רשאית לעבד נתונים אישיים, לרבות שמו של המדווח ופרטי ההתקשרות עמו. החברה תעבד מידע זה כדי לחקור את התלונה בעניין חשבונאי, לבחון את העמידה בנהלים ובמסמכי מדיניות של החברה וכן בדינים/תקנות חלים, ולקבל החלטה אם לנקוט צעדים נוספים כלשהם (לרבות הליכים משמעתיים). הבסיס החוקי של עיבוד מידע זה הוא ציות להתחייבויותיה המשפטיות של החברה, ומכיוון שעיבוד המידע נעשה לטובת אינטרס לגיטימי של החברה לציית לחובותיה המשפטיות ולנהל פעילות מצליחה ויעיל.

הקו החם בנושא אתיקה מנוהל על ידי קבלן חיצוני, ובהתאם לטיב או לחומרת ההתנהלות הפסולה המדווחת, יועברו נתונים אישיים לחברות בנות או לצדדים קשורים של החברה או לצדדים שלישיים הנמצאים בישראל ובארה"ב. לפרטים נוספים לגבי העברות מידע, אנא צרו קשר עם קצין הציות.

ליחידים עשויות להיות זכויות ביחס לנתונים אישיים שהחברה מעבדת, אם כי חלק מהזכויות חלות אך ורק בנסיבות מסוימות. זכויות אלו כוללות את הזכות לגישה, תיקון, העברה (port) או מחיקה של נתונים אישיים, או הגבלת השימוש או התנגדות לשימוש בנתונים אישיים. יחידים יכולים לממש זכויות אלה על ידי יצירת קשר עם קצין הציות בכתובת המפורטת לעיל. יחידים יכולים גם להתלונן על עיבוד הנתונים של החברה בפני הממונה על הגנת הפרטיות במדינתם.