



רשות ניירות ערך
ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

מחלקת תאגידים
רחוב כנפי נשרים 22, ירושלים 95464
טל: 02-6556444 פקס: 02-6513160
www.isa.gov.il

א' אייר, תשע"ה
20 באפריל, 2015

באמצעות פקס: 03-7961312

לכבוד
כספי ושות',

א.נ.,

הנדון: פניה מקדמית – אי תלות רואה החשבון המבקר לאור קשרים משפחתיים

סימוכין: פנייתכם מיום 8.3.2015

במענה לפנייתכם שבסימוכין, מובאת להלן עמדת סגל רשות ניירות ערך, כפי שנמסרה לכם בשיחותינו הטלפוניות במהלך חודש מרץ, בעניין שאלת הפגיעה באי תלות מרשתכם, קוסט פורר גבאי את קסירר ("הפירמה"), כרואה חשבון מבקר של מלונות דן בע"מ ("החברה"), וזאת בשים לב לקשרים המשפחתיים בין שני נושאי משרה בחברה לבין שותף ביקורת הפנים בפירמה והיועץ (כהגדרתם בפנייתכם).

מבלי להידרש לשאלת מעמדו של היועץ כשותף בפירמה, הרי שהקשר המשפחתי המתואר ביחס לשותף ביקורת הפנים בפירמה לבין סמנכ"ל מערכות מידע נכנס בגדר החזקות הקבועות בסעיף 2(ב)(12) לתקנות רואי חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח – 2008 ("התקנות") ו-6.1 להחלטת הרשות בעניין אי תלות המבקר ("החלטת הרשות").

לפיכך, סגל הרשות סבור כי במצב הדברים הנוכחי מתקיים חשש לפגיעה באי תלות של הפירמה בחברה. עם זאת, לאור סמיכות הזמנים שבין גילוי הקשרים האמורים במכתבכם למועד פרסום הדוחות הכספיים לשנת 2014, סגל הרשות לא יראה בדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2014 בלבד ככאלו שלא הוגשו כדיון, ובלבד שיתקיימו הבאים:

1. החל מסמוך לאחר היוודע הקשרים האמורים, ילווה רואה חשבון נוסף את הליכי הביקורת המהותיים שנתרו.

2. לאור תחום אחריותו של נושא המשרה (מערכות המידע) יבצע רואה חשבון נוסף ביקורת עצמאית על אפקטיביות המערכות הממוחשבות.

יודגש כי על החברה לבצע פעולות נדרשות על מנת שניגודי העניינים האמורים לא יתקיימו ולא תהיה הפרה של הוראות אי התלות במהלך עריכת הסקירה על הדוחות הכספיים לרבעון ראשון לשנת 2015.

סגל הרשות מודע לכך כי במקרים שונים קיימים הבדלים בין כללי אי התלות של ה-IFAC לבין כללי אי התלות החלים בישראל אשר נקבעו בהתאמה למאפיינים הספציפיים של השוק הישראלי, ואולם אין הדבר גורע מהוראות הכללים הישראליים. משכך, אף אם תחת כללי אי תלות זרים פעולה מסוימת הינה אפשרית, אין משמעות הדבר כי היא בהכרח אפשרית גם תחת כללי אי התלות הישראליים.

עמדה זו מבוססת על המסכת העובדתית כפי שנפרסה בפנייתכם, ועליה בלבד, ואין בתשובתנו האמורה כדי להוות הבעת עמדה כלשהי בקשר עם שירותים אחרים אשר משרדכם מספק או עשוי לספק ללקוחות הביקורת או לכל תאגיד מדווח אחר.

בהתאם לנוהל פנייה מקדמית בפנייתכם ותשובת סגל הרשות תפורסמנה באתר הרשות.

בכבוד רב,

זהבית הדר, רו"ח

עדי טל, רו"ח, עו"ד
ראש היחידה המקצועית החשבונאית
סגנית רואה החשבון הראשי

העתק: מלונות דן בע"מ, באמצעות מערכת "יעל".