

תאריך: 13 באוגוסט 2017

לכבוד  
רשות ניירות ערך  
מנהלת היחידה המקצועית החשבונאית וסגנית החשבונאי הראשי  
רו"ח ועו"ד עדי טל

עדי שלום רב,

**הנדון: בקשה לפנייה מקדמית – אי תלות המבקר בעקבות מינוי בן משפחה של שותף במשרדנו למנכ"ל לקוח ביקורת**

בהמשך לשיחותינו הטלפוניות שבנושא הרינו לפנות אליכם כדלקמן:

**עובדות המקרה**

1. משרדנו משמש כרואה החשבון המבקר של חברת הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ מזה שנים רבות.
2. החברה מתכוונת להנפיק מניות לראשונה בבורסה לניירות ערך בתל אביב. הגשת התשקיף מתוכננת במהלך החודשים אוקטובר - נובמבר 2017.
3. החברה גייסה מנכ"לית חדשה המתוכננת להיכנס לתפקידה ביום 15 באוגוסט 2017. בסמוך לפני מועד זה יסיים מנכ"ל החברה הנוכחי את תפקידו.
4. המנכ"לית הינה אחות של שותפת ביקורת במשרדנו, שאינה השותף המטפל, שלא נתנה ואינה נותנת שירותים כלשהם ללקוח הביקורת.
5. הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 נמצאים בשלבי ביקורת סופיים. הדוחות הכספיים הלא מבוקרים ליום 30 ביוני 2017 נמצאים בשלבי הכנה על ידי החברה ובקרב אמורים להיסקר על ידינו.
6. אישור הדוחות הכספיים המבוקרים והסקורים כאמור, שיוכנו מלכתחילה במתכונת של דוחות כספיים שיכללו בתשקיף הנפקת ניירות ערך לציבור (דהיינו, לפי כללי IFRS ותקנות ניירות ערך) עריכת דוחות כספיים) יהיה רק לאחר כניסת המנכ"לית החדשה לתפקידה.
7. החברה תחשב כ"תאגיד קטן" ובכוננתה לנצל את ההקלה לתאגיד קטן ולא להגיש דו"חות לרבעון השלישי של 2017.

**תל אביב - משרד ראשי**

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, ת.ד. 6701101 | פקס: 03-6085555 | טלפון: 03-6094022 | [info@deloitte.co.il](mailto:info@deloitte.co.il)

תל אביב, 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | [info@deloitte.co.il](mailto:info@deloitte.co.il)

משרד חיפה	משרד ירושלים	משרד באר שבע	משרד אילת	משרד רמת-גן	טריגו פורסייט	Deloitte Analytics	Seker - Deloitte
מסלול השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	קרית המדע 3 מגדל הר חוצבים ירושלים, 9777603 ת.ח. 45396 ירושלים, 9145101	אלומות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	הרקון 6 רמת-גן, 5252183	מרכז עזריאלי 3 תל אביב, 6701101	הסיבים 7 ת.ד. 7796 פתח תקווה, 4959368	גיבורי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה דרום, 42504 ירושלים, 9777603
טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 <a href="mailto:info-haifa@deloitte.co.il">info-haifa@deloitte.co.il</a>	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 <a href="mailto:info-jer@deloitte.co.il">info-jer@deloitte.co.il</a>	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 <a href="mailto:info-beersheva@deloitte.co.il">info-beersheva@deloitte.co.il</a>	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 <a href="mailto:info-eilat@deloitte.co.il">info-eilat@deloitte.co.il</a>	טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759955 <a href="mailto:info-ramatgan@deloitte.co.il">info-ramatgan@deloitte.co.il</a>	טלפון: 03-6070500 פקס: 03-6070501 <a href="mailto:info@tfc.co.il">info@tfc.co.il</a>	טלפון: 077-8322221 פקס: 03-9190372 <a href="mailto:info@deloitte.co.il">info@deloitte.co.il</a>	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 <a href="mailto:info-seker@deloitte.co.il">info-seker@deloitte.co.il</a>

## השאלה הדורשת בחינה

1. בהתאם לסעיף 2 (ב) (12) לתקנות רואי חשבון (ניגוד עינינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח-2008 (להלן – התקנות) חזקה שנפגעת אי תלותו של רואה החשבון המבקר במקרה של כהונה כנושא משרה של בן משפחתו של רואה החשבון המבקר בתאגיד שהינו לקוח.
2. בהתאם לסעיף 2 (ב) (14) לתקנות, חזקה שנפגעה אי תלותו של רואה החשבון המבקר במקרה שבו משפחתו מדרגה ראשונה השתתף או משתתף בפועל, במהלך תקופת הביקורת (הכוללת את התקופה מתום שנת הדוח ועד למועד חתימת רואה החשבון על דוח המבקרים) בקבלת החלטות ניהוליות עבור הלקוח.
3. ההחלטה לפי סעיף 9 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 אינה מתייחסת בדוגמאות הכלולות בה, ספציפית, לעובדות המקרה שבפנינו. בסעיף 6 להחלטה קיימת התייחסות למקרה דומה, הרלוונטית לבן משפחתו של שותף העוסק בפועל בביקורת המבוקר. בסעיף 1.2 להחלטה מוזכרים שני מקרים דומים, אך הם רלוונטיים רק לקרובו של המבקר, שלפי הגדרת ההחלטה אינו כולל אח של המבקר (כל האמור בשונה מהמקרה שלנו).

## הפתרון המוצע

1. האמור בתקנות הינו בגדר חזקה הניתנת לסתירה (סעיף 12 לתקנות).
2. המנכ"לית לא תהיה מעורבת בדרך כלשהיא בתהליך הכנת ואישור הדוחות הכספיים האמורים.
3. במקום המנכ"לית יחתום על הדוחות הכספיים הדירקטור דני בן רעי המכיר היטב את החברה ופעילותה מכוח חברותו בדירקטוריון בשנים האחרונות.
4. הדוחות הכספיים שיאשרו על ידי הדירקטוריון יוכנו מראש במתכונת מלאה וברמת הפרוט הנדרשת מדוחות כספיים הנכללים בתשקיף הנפקת ניירות ערך לראשונה לציבור. אנו מאמינים ומקווים שלא ידרשו שינויים בדוחות הכספיים, שיחייבו אישורם וחתימתם מחדש לאחר בדיקתכם אותם, במסגרת תהליך בדיקת טיוטת התשקיף.
5. בהתקיים האמור, צפוי שהחברה לא תידרש לשינוי תאריך אישור הדוחות ודוחות רואה החשבון המבקר למועד סמוך לתאריך התשקיף, אלא תוכל להסתפק בדוח אירועים. גם על דו"ח האירועים יחתום הדירקטור דני בן רעי, במקום המנכ"לית.
6. גם במידה ויתברר שידרשו שינויים בדו"חות הכספיים, שיחייבו אישורם וחתימתם מחדש על ידי החברה, מנכ"לית החברה לא תהיה מעורבת בתהליך בדרך כלשהיא.
7. הדוחות הכספיים הראשונים לתקופות שלאחר תאריך מינוי המנכ"לית לתפקידה כאמור יבוקרו/ יסקרו על ידי רואה חשבון מבקר חדש שיחליף את משרדנו.

לדעתנו, התקיימות האמור לעיל תאפשר את קיום אי תלות משרדנו בלקוח ואת ביצוע ההנפקה בלוח הזמנים המתוכנן. אי אישור בקשתנו יביא, מטבע הדברים, לעיכוב משמעותי בתהליך ההנפקה המתוכננת.

נודה לאישורכם לאמור לעיל.

בכבוד רב,

דוד וליאנו, ר"ח  
בריטמן, אלמגור, זהר ושות', רואי חשבון  
העתק: הולמס פלייס אינטרנשנל בע"מ