



רשות ניירות ערך

מחלקת תאגידים

ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

רחוב כנפי נשרים 22, ירושלים 95464

טל : 02-6556444 פקס : 02-6513160

www.isa.gov.il

י"ז אב, תשע"ז
9 באוגוסט, 2017

במייל : dvaliano@deloitte.co.il

לכבוד
רו"ח דוד וליאנו,
בריטמן, אלמגור, זהר ושות', רואי חשבון

א.נ.,

**הנדון : הנחיה מקדמית - אי תלות המבקר בעקבות מינוי בן משפחה של שותף ביקורת למנכ"ל לקוח
ביקורת**

סימוכין : פנייתכם מיום 25.7.2017

במענה לפנייתכם שבסימוכין, ולשיחות הטלפוניות שהתקיימו עמכם בנושא, מובאת להלן עמדת סגל רשות ניירות ערך, בעניין אי תלותכם בחברת הולמס פלייס בע"מ ("החברה") הצפויה להגיש תשקיף במהלך החודשים אוקטובר – נובמבר 2017.

כמפורט בפנייתכם, הסוגיה על הפרק נוגעת למינוי מנכ"לית חדשה לחברה, אשר צפויה להיכנס לתפקידה במהלך אוגוסט 2017. המנכ"לית החדשה הינה אחות של שותפת ביקורת במשרד, שאינה השותף המטפל ואינה נותנת שירותים כלשהם לחברה.

מבלי להידרש לשאלה האם סעיף 6 להחלטת הרשות בעניין אי תלות המבקר חל במקרה הנדון¹, הרי שהקשר המשפחתי בין שותפת הביקורת לבין המנכ"לית החדשה נכלל בחזקות הקבועות בתקנות רואי חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח – 2008, כאמור בפנייתכם.

¹ קרי האם הסיפא של הסעיף מתייחסת לסעיף 6.2 בלבד או לסעיף 6 בכללותו.

עם זאת, בנסיבות העניין, סגל הרשות לא יימנע את הגשת התשקיף בלוחות הזמנים כאמור, ובלבד שיתקיימו התנאים שהוצגו בפנייתכם:

א. המנכ"לית החדשה לא תהיה מעורבת בתהליך הכנת ואישור הדוחות הכספיים שיצורפו לתשקיף, לרבות חתימתם (ובכלל זה דוח אירועים).

ב. הדוחות הכספיים הבאים אשר יוגשו על ידי החברה יבוקרו על ידי רואה חשבון מבקר חדש שיחליף את משרדכם.

נבקש להדגיש כי עמדת סגל הרשות ניתנת בשים לב ללוחות הזמנים המפורטים בפניה בקשר עם הגשת הבקשה להיתר, וכי עיכובים בלוחות הזמנים עשויים להוביל לבחינה נוספת של הסוגיה.

יודגש כי 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 לחברה או לכל תאגיד מדווח אחר.

בהתאם לנוהל פנייה מקדמית פנייתכם ותשובת סגל הרשות תפורסמנה באתר הרשות במלואן.

בכבוד רב,

זהבית הדר, רו"ח
רפרנטית בכירה
רואה החשבון הראשי

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

העתק: הולמס פלייס בע"מ, בפקס 09-7778875