



רשות ניירות ערך

## מחלקת תאגידים

### ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

רחוב כנפי נשרים 22, ירושלים 95464

טל: 02-6556444 פקס: 02-6513160

[www.isa.gov.il](http://www.isa.gov.il)

י"ג חשון, תשע"ח

2 נובמבר, 2017

לכבוד

ד"ר הדס גלנדר, רו"ח

במייל: [hadasge@colman.ac.il](mailto:hadasge@colman.ac.il)

ג.נ.,

### הנדון: הנחיה מקדמית – אי תלות רו"ח מבקר לאור מינוי דירקטורית חיצונית

#### כשותפה בפירמה

סימוכין: פנייתך מיום 29.10.2017

במענה לפנייתך שבסימוכין, מובאת להלן עמדת סגל רשות ניירות ערך, כפי שנמסרה לך בעל פה ביום 1.11.2017.

#### העובדות הרלוונטיות

פנייתך נוגעת לאפשרות מינויך כשותפה בפירמת רואי החשבון המבקרת בין היתר חברות ציבוריות אשר נכון להיום הנך מכהנת בהן כדירקטורית חיצונית. בהתאם לפנייתך, ככל שתצטרפי לפירמה, בכוונתך להתפטר מתפקידך כדירקטורית חיצונית עד ליום 31.12.2017, ולהצטרף לפירמה לאחר סיום עבודת הביקורת, קרי ביום 1.4.2018. כמו כן, כפי שציינת, לא תהי מעורבת בכל דרך שהיא בפעילות הפירמה מול החברות בהן כיהנת כדירקטורית חיצונית.

## הסוגיה על הפרק

האם הצטרפותך לפירמה כשותפה פוגעת באי התלות של הפירמה כרואה חשבון המבקר של החברות בהן כיהנת כדירקטורית חיצונית, או עומדת בסתירה לסעיף 249(א) לחוק החברות, התשנ"ט - 1999.

## כללי אי התלות

כללי אי התלות הרלוונטיים בנסיבות העניין, כמפורט בפנייתך, הינם סעיפים 1.2.1 ו-1.3 להחלטת רשות ניירות ערך בעניין אי תלות המבקר ותקנה 2(ב)(12) לתקנות רואי חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח-2008 ("התקנות"). בהתאם לעמדתך לא צפויה הפרה של הוראות אלו משום שלא תתקיים כהונה במקביל לנושאת משרה בחברות הציבוריות וכשותפה בפירמה. כמו כן אינך מתכוונת לעסוק בפועל בביקורת המבוקר (או אף להיות מעורבת בדרך כלשהי בפעילות הפירמה מול החברות הנ"ל), ומכאן שלא נדרשת תקופת צינון בהתאם לסעיף 1.3 להחלטת הרשות.

בנוסף, תקנה 2(ב)(14) לתקנות קובעת:

"אדם ממשדד רואי החשבון או קרובו או בן משפחתו מדרגה ראשונה של רואה החשבון המבקר, השתתף או משתתף בפועל, במהלך תקופת הביקורת, בקבלת החלטות ניהוליות בעבור הלקוח"

"תקופת הביקורת" מוגדרת בתקנות כתקופה השוטפת שלגביה נערכת הביקורת, לרבות פרק הזמן עד למועד שבו ניתנה חוות דעת רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים לתקופה השוטפת.

## עמדת הסגל

בנסיבות העניין, ונוכח כוונתך להצטרף לפירמה לאחר מתן חוות הדעת על הדוחות הכספיים לשנת 2017, סגל הרשות לא יתערב בעמדתך לפיה לא מתקיימת פגיעה באי התלות הנדרשת מרואה החשבון המבקר.

כמו כן סגל הרשות לא יתערב בעמדתך כי בנסיבות המתוארות במכתבך עצם הצטרפותך כשותפה לפירמה אינה סותרת את הוראות סעיף 249(א) לחוק החברות.

יודגש כי עמדה זו מבוססת על המסכת העובדתית כפי שנפרסה בפנייתך, ועליה בלבד.

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

בכבוד רב,

זהבית הדר, רו"ח  
פרנטית בכירה  
ע' רואה החשבון הראשי

רון קליין,  
משפטן בכיר  
מעריך הייעוץ המשפטי