

תאריך: 3 בדצמבר 2015

לכבוד

רו"ח ועו"ד עדי כהן טל, רו"ח שלומי וינר, רו"ח זהבית עין-דור

מחלקת תאגידיים

רשות ניירות ערך

ירושלים

הנדון: בקשה להנחיה מקדמית בקשר עם שמירה על עקרון אי התלות של רואה החשבון המבקר

לאור מתן שירותי SOX - פרטים נוספים

בהמשך לשיחתנו הטלפונית מיום 12 בנובמבר 2015 להלן ההשלמות המבוקשות:

1. שכר הטרחה בגין ליווי בנק הדואר בע"מ, חברה בת של חברת דואר ישראל בע"מ (להלן: "החברה"), כיועצים הינו [REDACTED] ש"ח. המדובר על סכום זניח ביותר עבור משרדנו.

כאמור ליווי זה לא ימשך בקשר עם אופן הטמעת פרויקט ה-SOX לאחר ה- 31 בדצמבר 2015.

2. היקף הפרויקט

2.1. להלן תיאור של הפעולות העיקריות המבוצעות על ידינו בליווי בנק הדואר בע"מ (להלן: "חברת הבת") בקשר עם אופן הטמעת פרויקט ה-SOX ליום 31 בדצמבר 2015 (פעולות אלו לא השתנו באופן מהותי בשלוש השנים האחרונות בהן ליווה משרדנו את חברת הבת):

- בחינת אפקטיביות הבקורות בחברת הבת בהתאם להנחיותיה ליום 31 בדצמבר 2015 (בדיקת אפקטיביות הבקורות הינה נכון למועד זה ואליו בלבד).
- ריכוז המסמכים המבססים אשר יתמכו בתיעוד ובביצוע הבקורות על ידי חברת הבת.
- תיעוד מתאים של הממצאים והמסמכים המבססים.

2.2. נדגיש, כי החלטה על שינוי הבקורות הקיימות בחברה, שינוי הבקורות ואף תיעוד השינויים, מבוצעים מדי שנה על ידי החברה בלבד ובאחריותה.

2.3. ניתן לראות כי אין בליווי האמור לעיל כל מרכיב של קבלת החלטות ניהוליות מצד משרדנו.

2.4. עוד נציין כי אנו לא רואים כל נסיבות היכולות להיווצר בהן אנו נדרש כרואה החשבון המבקר של החברה להתייחס ו/או להסתמך על הליווי שניתן על ידנו לחברת הבת בקשר עם אופן הטמעת פרויקט ה-SOX לרבות במסגרת הדרישה המקצועית¹ מאיתנו כרואה החשבון המבקר של החברה לביצוע ביקורת על יתרות הפתיחה בחברה.

3. במסגרת שאלות ותשובות שפרסמה רשות ניירות ערך האמריקאית² נקבע כדלקמן -

3.1.

Prohibited and Non-audit Services

Question 7 (issued August 06, 2007)

Q: *The rules relating to five of the prohibited services [Rule 2-01(c) (4) (i.-v.)] (bookkeeping or other services related to the accounting records or financial statements of the audit client, financial information system design and implementation, appraisal or valuation services, actuarial services, and internal audit outsourcing services) have an exception for when "it is reasonable to conclude that the results of these services will not be subject to audit procedures during an audit of the audit client's financial statements." Would a successor auditor's independence be impaired, in the current period, if he provided these types of services relating to the financial statements of a prior period audited by a predecessor auditor?*

A: *No, as long as the services (i) relate solely to the prior period audited by the predecessor auditor and (ii) were performed before the successor auditor was engaged to audit the current audit period.*

3.2. בנסיבות דן, שני התנאים המצטברים כאמור בפרסום רשות ניירות ערך האמריקאית מתקיימים כך שאי התלות של משרדנו כרואה החשבון המבקר של החברה לא תפגע בשל ליווי חברת הבת באופן הטמעת פרויקט ה-SOX טרם תקופת הביקורת.

¹ כנדרש בתקן ביקורת 77 ביקורת יתרות פתיחה בגוף בו עורך המבקר ביקורת לראשונה.

² ראו - <http://www.sec.gov/info/accountants/ocafaqaudind080607.htm#prohibited>

4. כאמור, נשמח לקבל את אישורכם לעמדתנו כי אין במתן ייעוץ זה כדי למנוע ממשרדנו להתמנות כרואה החשבון המבקר של חברת דואר ישראל בע"מ, בהתאם להודעת רשות החברות הממשלתיות וכי רשות ניירות ערך לא תראה בדוחות הכספיים של החברה אשר יבוקרו / יסקרו על ידי משרדנו החל מהתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 כדוחות כספיים שאינם מבוקרים / סקורים כדין.

5. נשמח לעמוד לרשותכם להבהרות נוספות, ככל שתדרשנה.

בכבוד רב,
זיו האפט
רואי חשבון

העתק: רו"ח דניאל סלע - רשות החברות הממשלתיות