

תאריך: 31 בדצמבר 2015

לכבוד  
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 - המשך**

בהמשך לשיחותינו הטלפוניות מיום 12 בנובמבר 2015 ו- 16 בדצמבר 2015, וכן בהמשך לתכתובות מיום 5 בנובמבר 2015 ו- 3 בדצמבר 2015, להלן ההשלמות הנוספות שביקשתם לקבל.

**1. היקף הפרויקט**

1.1. כאמור, הפעולות העיקריות המבוצעות על ידינו בליווי חברה בת של חברת דואר ישראל בע"מ (להלן: "החברה"), בנק הדואר בע"מ (להלן: "חברת הבת") בקשר עם אופן הטמעת פרויקט ה-SOX ליום 31 בדצמבר 2015 (ויודגש ליום זה בלבד, כאמור לא נמשיך ונסייע בידי חברת הבת לאחר תאריך זה) כוללות:

- 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.

1.2. להלן דוגמאות המבהירות את אותן הפעולות האמורות לעיל (כל הפעולות המבוצעות על ידינו במסגרת ליווי חברת הבת ניחנות במאפיינים הדומים לדוגמאות להלן):

- איסוף מסמכים המאמתים כי אכן כל הבקורות שנקבעו על ידי חברת הבת מתועדות כנדרש ברשימת התיוג וכי הרשימה אושרה כנדרש על ידי הגורם המתאים שחברת הבת קבעה לכך.
- יודגש, עבודתנו אינה מתייחסת לנאותות הבקורות, אינה מציעה שיפורים בהן, אינה מצביעה על חוסר בבקורות וכיוצ"ב.
- איסוף מסמכים המאמתים כי חברת הבת מבצעת, בהתאם לנהליה, התאמות בנושאים שונים. במסגרת עבודתנו אנו בודקים כי אכן ההתאמות שבוצעו נחתמו על

ידי מבצע ההתאמה וכן האם ההתאמות אושרו כנדרש על ידי הגורם הממונה המתאים / אחראי הבקרה המתאים. המסמכים שנאספו על ידינו מתויקים ומתועדים ממצאי הבדיקה - האם קיים תיעוד לבדיקות של חברת הבת או לאו.

**יצויין כי במסגרת עבודתנו, אין אנו מתייחסים לגופה של ההתאמה המבוצעת, לאפקטיביות שלה, ליעילות שבה וכיוצ"ב.**

- קבלת הצהרות מתאימות מבעלי תפקידים בחברת הבת כפי שנדרש בנהלי חברת הבת (לדוגמה - הצהרה בעניין אי קיומו של מידע מהותי שעשוי להשפיע על הדוחות הכספיים). ממצאי הבדיקה מתועדים על ידנו- האם התקבלו ההצהרות הנדרשות ואם לאו.

**אין אנו מתייחסים לתוכנה של ההצהרה, מצביעים על הצהרות נוספות שנדרשות ועוד.**

- בחינה כי בקרות שנקבעו על ידי חברת הבת לביצוע אכן מבוצעות. כך לדוגמה - האם חברת הבת אכן מבצעת בחינה של דוח חשיפות לכל מטבע והאם דוחות אלו נסקרים על ידי הגורם המתאים שחברת הבת קבעה לכך. מסמכים אלו מתועדים על ידינו תוך ציון ממצאי הבדיקה - האם קיים תיעוד לבדיקות או שתיעוד כאמור אינו קיים.

**יאמר כי עבודתנו אינה כוללת ניתוח של פערים בבקרות, התייחסות לאפקטיביות הבקרות וכיוצ"ב.**

1.3. חברת הבת מבצעת בעצמה, ללא כל מעורבות מצידו, את הפעולות להלן הנדרשות בקשר עם פרויקט ה-SOX:

- מיפוי התהליכים המהותיים.
- מיפוי הסיכונים.
- תיעוד בקרות, עיצובן, תכנוןן או עדכוןן.
- המלצות לשיפור הבקרות.
- מעורבות בתהליכי קבלת החלטות.
- הערכת ליקויים.

1.4. **מהאמור לעיל, ניתן לראות כי העבודה המבוצעת על ידינו הינה עבודה שכל כולה הינה טכנית והיא אינה כוללת כל מרכיב של שיקול דעת / קבלת החלטות.**

חברת הבת על מנת להימנע משימוש במשאביה הפנימיים מבקשת מאיתנו בעבודה זו סיוע טכני שאינו קשור במאומה למהות יישום פרויקט ה-SOX.

תימוכין לעניין זה ניתן לראות הן ממאפייני הפעולות המבוצעות על ידנו כאמור בסעיף 1.2 לעיל ביחס לפעולות המבוצעות על ידי חברת הבת כאמור בסעיף 1.3, הן מהנפח

המצומצם של שעות העבודה המושקעות על ידינו (כפי שפורט במסמכים קודמים היקף של כ- 200 שעות), והן מהצוות המקצועי שצוות לעבודה זו מטעם משרדנו.

## 2. ההשלכה, ככל שקיימת, על תפקיד רואה החשבון המבקר של החברה

2.1. אנו לא רואים כל נסיבות היכולות להיווצר בהן אנו נדרש כרואה החשבון המבקר של החברה להתייחס ו/או להסתמך על עבודתנו האמורה לעיל בחברת הבת הן לאור מאפייני העבודה המבוצעת לחברת הבת והן לאור התקופות השונות.

2.2. לאור העובדה כי משרדנו לא היה שותף בשום צורה שהיא (כאמור משרדנו סייע בהיבט טכני בלבד ביישום הפרויקט) לגיבוש המסקנה בקשר עם פרויקט ה-SOX בחברת הבת, הרי שלא יכולה להעלות כל טענה של התבססות / הסתמכות כבובענו כרואה החשבון המבקר של החברה על הסיוע שסיפק משרדנו לחברת הבת.

2.3. כידוע, "השאלה" בה עוסק ה-SOX - האם החברה קיימה, מכל הבחינות המהותיות, בקרה פנימית אפקטיבית על הדיווח הכספי - מתנקזת ליום אחד ולו בלבד - 31 בדצמבר.

במקרה דנן הרי שלאור העובדה כי הסיוע הטכני שנתן משרדנו הינו בקשר עם השאלה ליום 31 בדצמבר 2015 הרי שלא תהייה לכך כל נפקות לענין כהונת משרדנו כרואה החשבון המבקר בשנת 2016 ואילך.

2.4. כמצויין, משרדנו סיפק סיוע טכני לחברת הבת. חברת הבת הינה חברה אשר תבוקר על ידי רואה חשבון מבקר אחר. בכהונתנו כרואה החשבון המבקר של החברה, אנו נסתמך על רואה החשבון המבקר של חברת הבת, בהתאם לכללים המקצועיים בנושא, ולכן לא יכול להעלות חשש להסתמכות בעבודתנו כרואה החשבון המבקר של החברה על הסיוע שניתן על ידינו לחברת הבת בקשר עם פרויקט ה-SOX בשנה שקדמה למועד מינוינו.

3. 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 כדיון.

4. נשמח לעמוד לרשותכם להבהרות נוספות, ככל שתדרשנה.

**בכבוד רב,  
זיו האפט  
רואי חשבון**

**העתק: אלינור דמרי, דניאל סלע - רשות החברות הממשלתיות**