



רשות ניירות ערך
ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

מחלקת תאגידיים
רחוב כנפי נשרים 22, ירושלים 95464
טל : 02-6556444 פקס : 02-6513160
www.isa.gov.il

ח' בשבט, תשע"ו
18 בינואר, 2016

לכבוד

באמצעות פקס : 03-6386868

זיו האפט, רואי חשבון

א.נ.,

הנדון: בקשה להנחיה מקדמית בענין אי תלות המבקר לאור מתן שירותי SOX

סימוכין : פניותיכם מהימים 5.11.2015, 3.12.2015 ו-31.12.2015

במענה לפנייתכם שבסימוכין, ולשיחות הטלפוניות שהתקיימו עמכם בנושא, מובאת להלן עמדת סגל רשות ניירות ערך, בעניין שאלת הפגיעה באי תלותכם בחברת דואר ישראל בע"מ ("החברה"), לאור הודעת רשות החברות הממשלתיות על מועמדותכם לכהן כרואה חשבון מבקר של החברה החל מהרבעון הראשון לשנת 2016.

הסוגיה המועלת בפנייתכם נוגעת לשירותי הייעוץ שניתנו על ידיכם לבנק הדואר בע"מ, חברה בת של החברה ("חברת הבת"), בקשר עם אופן הטמעת פרויקט ה-SOX ("השירותים"), כאשר לעמדתכם אין במתן השירותים שניתנו כדי לפגוע באי תלותכם ולמנוע משרדכם להתמנות כרואה חשבון מבקר של החברה או של חברת הבת.

בספטמבר 2011 פורסמה הבהרה להחלטת רשות ניירות ערך בעניין אי תלות המבקר משנת 1992 העוסקת במתן שירותי נלווים למבוקר בנוגע להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית, ולפיה, ככלל, סגל הרשות יראה במצב בו נעזר התאגיד ברואה החשבון לצורך יישום הוראות התקנות כפגיעה באי תלות רואה החשבון המבקר במבוקר (לרבות שירותים כגון הדרכות, סיוע בבחירת מסגרת הבקרה המתאימה, סיוע במיפוי ותיעוד התהליכים, הבקרות והסיכונים הקיימים בתאגיד, אשר הותרו עד למועד פרסום הבהרה).

בהקשר זה ראוי לציין כי ככל שרואה החשבון העניק לתאגיד, עובר למינויו כמבקר, שירותים הנחשבים ככאלו הפוגעים באי תלותו, הרי שיש לבחון את כללי הצינון הרלוונטיים בהוראות אי התלות החלות על רואה החשבון המבקר.

בהתאם להצהרתכם בפנייתכם, השירותים שניתנו על ידכם לחברת הבת הינם טכניים ובעלי אופי של מתן מידע עובדתי בהתייחס למצב קיים ללא כל רכיב של ייעוץ, מעורבות בהפעלת שיקול דעת

או קבלת החלטות. דוגמאות לשירותים אלו כפי שנכללו בפנייתכם כוללים איסוף נתונים בהתאם לנהלי חברת הבת, המתעדים קיומם של בקורות, וזאת מבלי להתייחס לנאותות הבקורות, לתוכן, לאפקטיביות שלהן או לבקורות אחרות נדרשות. עוד צוין בפנייתכם כי השירותים אשר ניתנו על ידי משרדכם לחברת הבת בשלוש השנים האחרונות (2013-2015) אינם עשויים ליצור נסיבות בהן יהיה צורך להתייחס אליהם, להעריך אותם או להסתמך עליהם במסגרת עבודת הביקורת, לרבות במסגרת עריכת ביקורת על יתרות הפתיחה, או במסגרת חוות דעתכם על אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי של החברה.

לאור האמור, סגל הרשות לא יראה בשירותים שניתנו ככאלו הפוגעים באי תלות משרדכם כרואה החשבון המבקר, ומשכך הסגל לא יראה בדוחות הכספיים של החברה אשר יבוקרו על ידי משרדכם החל מהרבעון הראשון לשנת 2016, ככל שיוגשו לרשות, ככאלו שאינם מבוקרים או סקורים על פי דין.

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 ללקוחות הביקורת או לכל תאגיד מדווח אחר.

בהתאם לנוהל פנייה מקדמית בפנייתכם ותשובת סגל הרשות תפורסמנה באתר הרשות.

בכבוד רב,

זהבית הדר, רו"ח

שלומי וינר, רו"ח
עוזר בכיר לחשבונאי הראשי

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

העתק:

- חברת דואר ישראל בע"מ, בפקס 076-8872802
- יובב גביש, מנהל יחידת כספים ובקרה (בפועל), רשות החברות הממשלתיות, בפקס 02-5695307