



רשות ניירות ערך

מחלקת תאגידים

רחוב כנפי נשרים 22, ירושלים 95464
טל: 02-6556444 פקס: 02-6513160

גי' חשון תש"ע
21 אוקטובר 2009

באמצעות פקסימיליה
מספר: 03-7140401

לכבוד
ערן רוזמן, עו"ד
קנטור, אלחנני, טל ושות' עורכי דין
שדרות רוטשילד 74-76
תל אביב 65785

א.ג.

הנדון: פניה מקדמית בקשר עם אי תלות רואה החשבון המבקר – קשרי שיתוף פעולה בין רו"ח המבקר לרו"ח המסייע בעריכת דוחותיה הכספיים של חברת [REDACTED] בע"מ.

מכתביכם מיום 30 ביוני 2009 ומיום 15 באוגוסט 2009.

במענה לפנייתכם שבסימוכין, מובאת להלן, בקצרה, עמדת סגל הרשות לעניין שאלת הפגיעה באי תלות משרד [REDACTED], רו"ח (להלן: "X"), המעוניין לכהן כרואה החשבון המבקר של חברת [REDACTED] בע"מ (להלן: "החברה"), בשל קשרי שיתוף פעולה מקצועיים המתקיימים באופן סדיר ושגרתי בין X לבין משרד רו"ח [REDACTED] (להלן: "Y") המעוניינים לסייע לחברה בעריכת דוחותיה הכספיים.

עמדה זו מבוססת על המסכת העובדתית שנפרשה במכתביכם, ועליה בלבד, ובהנחה כי היא משקפת את כל הנתונים הרלוונטיים לעניינים האמורים במכתביכם.

סגל הרשות סבור כי, בנסיבות העניין ועל בסיס מכלול הקשרים העסקיים המתקיימים באופן סדיר ושגרתי בין X ל-Y, כפי שאלו תוארו במכתביכם שבסימוכין, אי תלותו של X כרואה החשבון המבקר של החברה נפגעת - והכל כמפורט להלן.

מעצם טיבה, קיומה של אי התלות תלוי בנסיבות כל מקרה ומקרה ומובן שהוראות הדין אינן מגדירות את כל המצבים האפשריים בהם אי התלות הנדרשת מהמבקר אינה מתקיימת.

בחודש אוקטובר 2008 פירסם סגל הרשות את עמדתו כי בגדרם של השירותים הנלווים, העשויים להביא לכך שאי התלות של רואה החשבון המבקר אינה נשמרת בהתאם לכל דין, נכלל גם המקרה בו רואה החשבון המבקר מסייע למבוקר בעריכת דוחותיו הכספיים. בהתאם לעמדת סגל זו, כאשר רואה החשבון המבקר מסייע בעריכת דוחותיו הכספיים של המבוקר, עולה החשש כי רואה החשבון המבקר מבצע ביקורת עצמית של עבודתו ומשכך חזקה כי במקרה זה נפגעת אי תלותו של רואה החשבון המבקר.

במקרה המתואר במכתבכם, עמדת סגל הרשות הינה, כי מבלי להזדקק לשאלה האם פורמלית מקרה זה נכנס לגדרה של החלטת הסגל האמורה, הרי שהלכה למעשה ולאור הקשרים המקצועיים המתקיימים באופן סדיר ושגרתו בין X ל Y, התכלית והחשש העומדים בבסיס ההחלטה האמורה מתקיימים אף במקרה זה. לעמדת סגל הרשות, חזקה כי בבוא X לבקר את דוחותיה הכספיים של החברה, הערוכים בסיוע Y, לא ניתן לקבוע כי "מצבו הנפשי" ("State of mind") של X מאפשר שיקול דעת ושיפוט ללא דעה קדומה בכל הנוגע להליך הביקורת. משכך, חזקה כי אי תלותו של X אינה נשמרת בפועל ובמראית.

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

בכבוד רב,

משה גדנסקי, רו"ח

העתק: [REDACTED], רו"ח, בפקסימליה מספר: [REDACTED]