

22 ביולי, 2009
סימוכין: 859109

לכבוד
ד"ר משה ברקת
מנהל מחלקת תאגידיים
רשות נירות ערך
רח' כנפי נשרים 22
ירושלים 95464

א.נ.,

הנדון: פניה לקבלת אישור מקדמי לאי פגיעה באי תלות משרדנו בלקוח בקורת בשל רכישת מערכת ניהול שכר וקבלת שרותי תחזוקה שוטפים מלקוח הביקורת

בהמשך לשיחתנו הטלפונית, הרינו לפנות אליכם בבקשה לקבלת אישור מקדמי לאי פגיעה באי תלות משרדנו בלקוח בקורת בשל רכישת מערכת ניהול שכר וקבלת שרותי תחזוקה שוטפים בגינה מהלקוח. מערכת זאת נדרשת, בין היתר כדי לתמוך בשינויי החקיקה בתחום יחסי העבודה כפי שחוקקו לאחרונה. החלטה זו התקבלה לאחר תהליך ארוך ומורכב של קבלת וניתוח הצעות מספקים שונים. המשרד החליט לרכוש את מערכת ניהול השכר המוצעת על ידי קבוצת מלס-תים (להלן: "מלס-תים" או "החברה") שהינה לקוח ביקורת של המשרד. הצעת מלס-תים כוללת גם שירותי תחזוקה ותמיכה שיינתנו למשך חמש שנים, עבור מערכת שכר שעתידה לשמש את המשרד ואת חברות הבנות שלו בניהול פנים ארגוני של מערך השכר.

אנו בדעה שאין ברכישת מערכת השכר ממלס-תים וקבלת שרותי התחזוקה השוטפים בגינה, בכדי לפגוע באי תלותנו כמבקרי החשבונות של החברה. למסקנה זו הגענו לאחר עיון וניתוח תקנה 2(ב)(6) לתקנות רואה החשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי-תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח-2008, העוסקת בקשר כלכלי או קשר עסקי מהותי בין המבקר ולקוח הביקורת. החריג המופיע בסעיף עוסק בסוגיה נשוא פנייתנו זו. ניתן לראות כי התקנה מחריגה מתחולתה, בין היתר:

"...רכישה או השכרה של נכס, טובין או שירות, על ידי רואה החשבון המבקר, שלא כדי לסחור בהם, בתנאי שוק ובמהלך עסקיו הרגיל של המבקר, ובלבד שהמדובר בעסקה שגרתית שאינה מהותית ללקוח ואשר על פי טיבה, אופייה ותנאיה מיועדת לציבור הרחב...".

כמו כן, סעיף 1.4.1 להחלטת מליאת רשות ניירות ערך בדבר אי תלות המבקר (לפי סעיף 9 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968), מחריג אף הוא מתחולת האיסור "עסקה שגרתית של קניית מוצר או שרות, בסכום לא מהותי, במהלך העסקים הרגיל, ובתנאים שהיו ניתנים ללקוח דומה".

ביישום לענייננו נציין שסכום העסקה הכולל אינו מהותי בשום קנה מידה הן למלס-תים והן למשרדנו, ועיסקה זו מתבצעת במהלך העסקים הרגיל של החברה. בנוסף, ההחלטה לרכוש את המערכת ממלס-תים התקבלה על ידי המשרד רק בתום בחינה מדוקדקת ומפורטת של כלל ההצעות שהוגשו לנו מאת שלוש חברות שונות העוסקות בתחום מערכות ניהול שכר. לאחר שבוצע ניתוח השוואתי מדוקדק של ההצעות השונות וקויימו מספר דיונים על ידי הגורמים המתאימים בפירמה, הוחלט שהצעת מלס-תים היא המתאימה ביותר לצרכנו. יש לציין בהקשר זה כי שיקולי העלות והתמחור לא היו השיקולים הבלעדיים או המכריעים לקבלת ההחלטה נשוא פניה זו. עוד יצוין שמבירור שערכנו עם מלס-תים לאחר קביעת המחיר הסופי, עולה שהמחיר שהוצע על ידי מלס-תים, משקף את המחיר שהיה נגבה על ידה גם מלקוחות אחרים בעלי מאפיינים ודרישות דומים, במסגרת משא ומתן תחרותי ובתנאי שוק.

יצוין, שגם לפי סעיף 290.134 לכללי ה-IFAC ניתן לראות שרכישת המערכת האמורה לא תיפגע באי תלות הפירמה:

"The purchase of goods and services from an assurance client by the firm (or from a financial statement audit client by a network firm) or a member of the assurance team would not generally create a threat to independence providing the transaction is in the normal course of business and on an arm's length basis. ..."

מצ"ב **כנספת א'** לפנייתנו זו מכתב שנשלח אלינו לבקשתנו מאת החברה, ובו הצהרה כי המחיר שייגבה מהפירמה הינו מחיר סטנדרטי שניתן בתנאי שוק ובמהלך עסקיו הרגיל של המבוקר.

לאור העובדות והניתוח שהוצגו לעיל, ולאור העובדה שתקנות אי התלות מחריגות מתחולתן באופן מפורש מקרים מהסוג דנן, נבקש אישורכם למסקנתנו כי אין ברכישת המערכת האמורה ושרות התחזוקה השוטף שינתן למשרד בגינה, בכדי לפגוע באי תלותו של המשרד בתפקידו כרואה החשבון המבקר של מלס-תים.

בכבוד רב,
בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון

29 יוני, 2009

לכבוד

מר חיים שוורצברד

בריטמן אלמגור זהר - Deloitte

א.נ.,

הגדון : הצעת מלם להקמת פרוייקט מערכת שכר

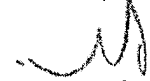
בהמשך לשיחותינו, להלן הבהרה להצעתנו להקמת פרוייקט מערכת שכר וממשקים למערכות ההיקפיות עבור הפירמה בריטמן אלמגור זהר - Deloitte באמצעות מערכת Malam Pay & Roll.

אגף מערכות שכר ומשא"נ במלם נותן את שירותיו למאות לקוחות ולמאות אלפי מקבלי שכר במשק הישראלי.

כגוף מוביל בתחום השואף למצויינות מחד והגדלת פעילותו מאידך, מבצע תהליכי מכירה רבים ומול גופים גדולים ומובילים במשק ומכאן הצעת המחיר שניתנה לפירמה.

הצעת המחיר שניתנה על ידינו ביום 05/04/2009, התוספת שעודכנה ביום 19/05/2009 וההנחה בגובה 5% הינה הצעה איכותית וסטנדרטית ועומדת בכל מבחני התימחור הנהוגים ע"י מלם לגופים בסדר גודל כשל הפירמה. מצ"ב נספח ההצעה + 2 הצעות דומות.

בכבוד רב,



אורי צלאח,

סמנכ"ל בכיר ומנהל אגף מערכות שכר ומשא"נ

תאריך: 20 אוקטובר, 2009
סימוכין: 863331

לכבוד
רו"ח גיל שדה
המחלקה המקצועית
רשות ניירות ערך
רחוב כנפי נשרים 4
ירושלים 95464

א.ג.נ.,

**הנדון: פניה לקבלת אישור מיקדמי לאי פגיעה באי תלות משרדנו
בלקוח ביקורת בשל רכישת מערכת ניהול שכר וקבלת**

שרותי תחזוקה שוטפים מלקוח הביקורת

סימוכין: מכתבנו 859109 מיום 22 ביולי 2009

מכתבנו 862072 מיום 9 בספטמבר 2009

בהמשך למכתבינו שבסימוכין ושיחות הטלפון שנערכו בינך לבין מנהל הכספים של הפירמה, רו"ח חיים שורצברד, הרינו להבהיר, לבקשתכם, בקשר להקמת מערכת ניהול ההון האנושי באמצעות מערכת Malam Pay & Roll, שרל לקוח בקורת של משרדנו, קבוצת מלם-תים, כלהלן:

1. במהלך בחינת ההתקשרות האפשרית עם קבוצת מלם-תים לרכישת מערכת ניהול שכר וקבלת שרותי תחזוקה שוטפים בקשר עם אותה מערכת, בחן משרדנו את נושא הפגיעה האפשרית באי-תלות המשרד בשל היות קבוצת מלם-תים לקוח ביקורת של משרדנו. הבחינה כללה, בין השאר, עיון בהצעות מחיר שהגישה קבוצת מלם-תים ללקוחות אחרים והשוואה של הצעות כאמור להצעה שהועברה למשרדנו, עיון וניתוח תקנה 2(ב)(6) לתקנות רואה החשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי-תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח-2008, העוסקת בקשר כלכלי או קשר עסקי מהותי בין המבקר ולקוח הביקורת (לרבות החריג המופיעה בה) ועיון וניתוח החריג המופיע סעיף 1.4.1 להחלטת מליאת רשות ניירות ערך בדבר אי תלות המבקר (לפי סעיף 9 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968).

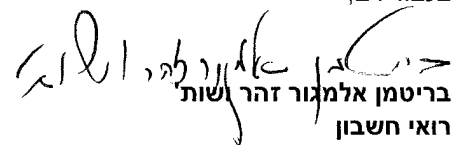
על בסיס בחינתנו כאמור, כפי שאף פורטה במכתבינו שבסימוכין, אנו בדעה שאין ברכישת מערכת השכר ממלם-תים בכדי לפגוע באי תלותנו כמבקר החשבונות של החברה.

2. חיים שורצברד, מנהל הכספים של הפירמה, שמעורב בקבלת ההחלטות לגבי רכישת מערכת ניהול שכר ושרותי תחזוקה מעצם היותו אחראי גם על מערכת השכר של המשרד, אינו משמש כשותף האחראי על תיק הביקורת של קבוצת מלם-תים מאז ה- 1 ביוני 2009. הטיפול בתיק הביקורת הועבר באותו מועד לרו"ח יורם הילברון.

3. מר ליאור ויין מנהל מוצר אגף מערכות שכר ומשאבי אנוש בקבוצת מלם-תים, החתום על ההבהרה מיום 8 לספטמבר 2009 שהתקבלה מקבוצת מלם-תים וש אשר העתק ממנה הועבר אליכם, ומר אורי צאלח, סמנכ"ל בכיר ומנהל אגף מערכות שכר ומשאבי אנוש בקבוצת מלם-תים המכותב לאותה הבהרה, אינם נמנים על הגורמים בחברה עימם בדרך כלל מתנהל הקשר השוטף לעניין שירותים הניתנים לחברה והקשורים בדיווחיה הכספיים.

נשמח לעמוד לרשותכם בכל הבהרה נוספת שתידרש.

בכבוד רב,


בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון

העתק: ד"ר משה ברקת, מנהל מחלקת תאגידיים, רשות ניירות ערך