

החלטה בבקשה לפרה-רולינג בעניין אי תלות המבקר

משרד רו"ח (להלן - המבקר) פנה אל הרשות בבקשה לקבלת הנחייה מקדמית בנוגע להתקשרות עתידית שלו כמבקר של חברה פרטית (להלן - המבוקר), הצפויה להנפיק ניירות ערך לציבור, ממנה הוא שוכר את משרדיו הראשיים. מדובר בהסכם שכירות ארוך טווח (עשרים שנה), שנחתם לפני מספר שנים, דהיינו, קודם למועד המינוי הצפוי כמבקר. על פי פרמטרים שונים, הסכם השכירות אינו מהותי מבחינה כספית למבוקר ו/או למבקר.

קיום השכירות במקביל לכהונה כמבקר כפוף לעמידה בעובדות ובמגבלות כמפורט להלן:

1. כל הפרמטרים בהסכם השכירות (לרבות הסכם הניהול), לרבות שינוי עדכון או תוספת להם, מוסדרים מראש ואינם תלויים בשיקול דעת של מי מן הצדדים להסכם או בגורמים חיצוניים, למעט בהצמדה למדד המחירים לצרכן.
2. מוסכם מראש על המבקר כי כל חילוקי דעות בין הצדדים להסכם, במידה ויתעוררו, פוגמים באי התלות הנדרשת ממנו. הפגיעה באי התלות הינה מעצם קיומה של מחלוקת ללא קשר לאופן יישובה. בכל מקרה של מחלוקת כאמור ידווח עליה המבקר לרשות ובמקביל יפעל מיידית לסיום כהונתו כמבקר.
3. השותפים במבקר שיטפלו בביקורת המבוקר לא היו מעורבים עד כה ואף לא יהיו מעורבים בעתיד בכל היבט הנובע מהסכם השכירות.
4. לא ייערכו קיזוזים, התאמות וכל כיוצא באלה, או התחשבנויות מכל סוג שהוא הקושרות בדרך כלשהי בין תשלומי השכירות לבין תשלום שכר הטרחה.
5. ייערך עם המבוקר הסכם התקשרות בכתב לענין הביקורת ובו יוגדרו מנגנוני שכר הטרחה, שיהיו דומים לאלו הנהוגים במשרד עבור מבוקרים בעלי מאפיינים דומים. שינויים מהותיים בהיקף ההתקשרות או נתונה יחייבו פנייה מוקדמת לרשות ניירות ערך בשאלה בדבר עמידתם בנדרש לגבי אי תלות המבקר.

רשות ניירות ערך בישיבתה מיום 13 בינואר 2004 החליטה כי הגם שבהחלטת הרשות בעניין אי תלות משנת 1992 מצוינת שכירת נכסים על ידי רואה החשבון המבקר מאת המבוקר כמצב הפוגע לכאורה באי התלות, הרי שנסיבות המקרה הספציפי, כמפורט בהמשך, מובילות אל המסקנה כי אי התלות במקרה זה אינה נפגמת, וזאת מן השקולים הבאים: ההתקשרות בין הצדדים נעשתה שנים קודם להתקשרות למתן שירותי הביקורת, הסכם השכירות אינו מהותי מבחינה כספית

לצדדים, הוא אינו מאפשר הפעלת שיקול דעת באשר לשינוי תנאים בו ובנוסף הוא כפוף למגבלות המתוארות לעיל.

בנוסף לכל אלה, ולאור החשיבות הרבה הנודעת גם לפגם שבמראית העין בכך שמשרדו הראשי של המבקר שוכן בנכס הידוע כנכס השייך למבוקר, דרשה הרשות, כתנאי, גם שתינתן בדוחות הדירקטוריון של המבוקר התייחסות עתית לעסקת השכירות בינו לבין המבקר, לרבות תיאור פרטיה ובייחוד המגבלות המוטלות על המבקר כמפורט לעיל בהתאם להחלטת הרשות, ומידת עמידתו בהן.