

# מצב הביקורת הפנימית של חברות ציבוריות גדולות בישראל

באדיבות פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ Grant Thornton Israel פברואר 2009



בתקופה בה אנו שומעים השכם והערב על אישי ציבור אשר מואשמים בפרשות שחיתות, מסקרן לדעת מה מתרחש בעולמם של מבקרי הפנים, כלבי השמירה של המינהל התקין. גם רשות ניירות ערך מתעניינת מאוד במבקרי הפנים: חברות ציבוריות נדרשות לדווח על פעילות המבקר הפנימי בפרטי פרטים במסגרת דוח הדירקטוריון. הנחת רשות ניירות ערך היא כי הגילוי ימקד את העין הציבורית בנושא חשוב זה אשר חלק מהחברות הציבוריות לא נותנות לו מספיק את הדעת. רשות ניירות ערך נוקטת בתחום זה את גישת הרגולציה הוולונטרית, אשר כשליה התגלו במשבר הכלכלי הנוכחי. על פי גישה זו, אל לה לרשות לקבוע תקנים, מכיוון שהשוק עצמו הוא שיקבע אותם. האם עבר זמנה של גישה זו גם בישראל? בשנה הקודמת ערך משרד פאהן קנה ניהול בקרה Grant Thornton Israel סקר עומק אשר משווה את מצב הביקורת הפנימית בישראל בין השנים 2005 עד 2006. בסקר שלפניכם מתווסף נדבך נוסף המבוסס על דיווחי החברות לשנת 2007 (כפי שפרסמו החברות במהלך 2008). סקרי המשך יבוצעו גם בשנים הבאות.

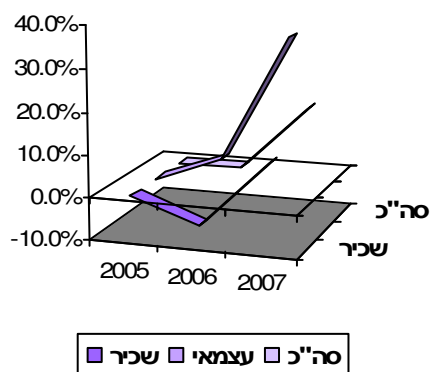
**הסקר שנערך, הינו הראשון מסוגו בארץ.** בסקר נבדקו חברות ציבוריות גדולות (מחזור מעל 100 מליון ש"ח) שאינן חברות ביטוח או בנקים (גופים אלו כפופים להנחיות מיוחדות מטעם המפקח על הבנקים והמפקח על שוק ההון) או חברות דואליות. **המדגם שנלקח הינו כ-36% מתוך אוכלוסיות חברות אלו.**

### תוכן עניינים

03	היקף תקציב הביקורת הפנימית
04	היקפי תקציבים חריגים
05	הקטנת תקציבים
06	איך קובעים את תוכנית העבודה למבקר הפנימי?
07	מי הממונה על המבקר הפנימי?
08	מבקר שכיר או עצמאי?
09	מי מקבל את דוחות המבקר?
10	כמה זמן אחרי הגשתו נדון הדוח?
11	האם בדק המבקר עסקאות מהותיות?
12	האם נבדקו תאגידיים מוחזקים בחו"ל?
13	מסקנות
14	אודות פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ
15	צור קשר...

# היקף תקציב הביקורת הפנימית

בתרשים להלן מוצג השינוי בהיקפי הביקורת הפנימית בחלוקה למבקרים שכירים ומבקרים עצמאיים:



חוק הביקורת הפנימית שחוקק בשנת 1992, לא הגדיר את היקף שעות הביקורת הנדרש מחברה ציבורית, ואת נושאי הביקורת הוא הגדיר באופן כללי בלבד. בשנת 2006 נערך תיקון בתקנות ניירות ערך, והרשות החלה לדרוש דיווח על היקף העסקת המבקר הפנימי בחברה ציבורית. בשנת 2007 קבע הממונה על שוק ההון, מינימום שעות הנדרשות לביקורת בחברות בשוק ההון (ביטוח, גמל, פנסיה). רשות ניירות ערך לא הלכה עדיין בעקבות הממונה על שוק ההון ולא קבעה תקציבי מינימום לביקורת הפנימית בחברות ציבוריות.

מהשוואת היקף שעות הביקורת בשנת 2007 אל מול היקף שעות הביקורת בשנת 2006, נמצא גידול של 16.5% בהיקפי תקציבי הביקורת בחברות ציבוריות גדולות. גידול בהיקף כזה הינו מובהק ומשמעותי מאוד. נציין כי, במחקרנו הקודם, אשר השווה את מספרי 2006 בהשוואה ל-2005, לא נמצא גידול בהיקפי השעות.

הגידול שנמצא נובע מעליה של 19% בהיקף שעות ביקורת במגזר התעשייה ו-35% גידול במגזר החזקה והשקעה. במגזרים נדל"ן, בנייה ויזמות וכן בענף מסחר ושירותים לא נצפה גידול או שנצפה גידול בלתי מובהק.

חשוב לציין כי בחברות הגדולות מאוד (מעל 400 מליון ש"ח מחזור) נצפה גידול של 16% בהיקפי תקציבי הביקורת, בדומה לשיעור הגידול הכולל שנצפה.

הגידול שנמצא נובע מעליה של 10% בהיקף שעות ביקורת בקרב חברות המעסיקות מבקרים פנימיים שכירים, ומנגד עלייה של 36% בהיקף שעות הביקורת בקרב חברות המעסיקות מבקרים פנימיים עצמאיים. ממצא זה ממשיך מגמה אותה זיהינו בממצאי הסקר הקודם, אשר גם בו נמצא גידול בהיקפי תקציבים בקרב חברות המעסיקות מבקרים פנימיים עצמאיים.

# היקפי תקציב חריגים

עוד עולה מהסקר כי בחלק מהחברות הושקעו תקציבי ביקורת בהיקפים קטנים באופן לא סביר. להלן דוגמאות של 3 חברות בעלות היקף מחזור ונכסים גבוה, אך בעלות היקף תקציב ביקורת נמוך.

סוג החברה	מכירות	שעות ביקורת 2006	שעות ביקורת 2007
נדל"ן ובניה	560	73	73
תעשייה	200	60	60
נדל"ן ובניה	2,500	125	125

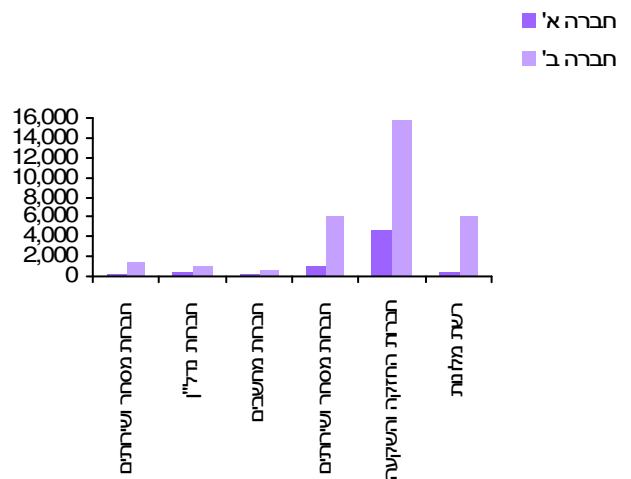
מהטבלאות לעיל עולים פערים ניכרים מאוד בין חברות בהיקף דומה הפועלות באותו ענף ותקציבי ביקורת בהיקפים בלתי סבירים. מכאן עולה כי מטרת רשות ניירות ערך לסגור פערים בין החברות באמצעות דרישת הגילוי טרם הושגה.

ערכנו בדיקה וביקשנו להשוות את היקפי שעות הביקורת בין חברות מאותו ענף בעלי היקף מכירות דומה. להלן מספר דוגמאות שעלו:

סוג החברה	מכירות	שעות ביקורת 2006
רשת מלונות גדולה א'	540	400
רשת מלונות גדולה ב'	640	6,000
החזקה והשקעה א'	3,090	4,600
החזקה והשקעה ב'	3,300	15,700
מסחר ושירותים א'	8,000	1,000
מסחר ושירותים ב'	8,000	6,000
חברת מחשבים א'	612	300
חברת מחשבים ב'	595	700
חברת נדל"ן א'	2,200	400
חברת נדל"ן ב'	2,100	1,000
מסחר ושירותים א'	550	300
מסחר ושירותים ב'	550	1,400

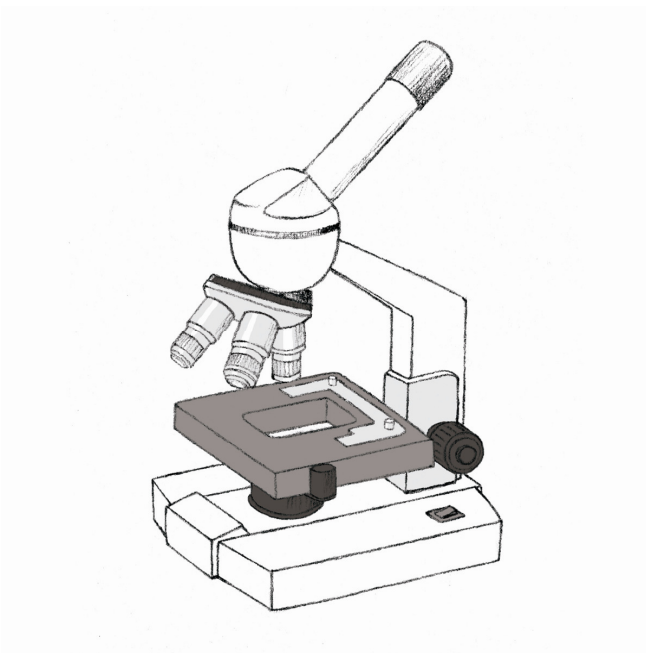
מהטבלה לעיל עולים פערים ניכרים מאוד בתקציבי הביקורת בין חברות בהיקף דומה הפועלות באותו ענף.

דוגמאות להבדלים ניכרים בתקציבי ביקורת בין צמדי חברות הדומות במחזורי מכירותיהן.



# הקטנת תקציבים

כאמור, רוב החברות במדגמנו הגדילו את היקף שעות הביקורת הפנימית בשנת 2007, אולם נמצאו גם חברות אשר השקיעו פחות שעות ביקורת ביחס לשנה הקודמת. רשות ניירות ערך דורשת מחברות כאלו שיציגו את הסיבות להקטנת התקציב. מבדיקתנו עולה כי 17% מהחברות הקטינו את תקציבי הביקורת הפנימית ב-2007 בהשוואה ל-2006. מתוכם, רק 29% ציינו את הסיבה לכך. בדוח הדיקטוריון של אחת מהחברות שבמדגמנו נכתב, כי לא צומצם היקף הביקורת ביחס לתקופת הדיווח האחרונה, למרות שבפועל מצאנו שהתקציב צומצם. **נראה כי חברות המקטינות את תקציבי הביקורת הפנימית אינן גאות בכך, ולכן גם אינן נוטות לדווח מה הסיבה לצמצום, למרות שהחוק דורש זאת.**



# איך קובעים את תוכנית העבודה למבקר הפנימי?

נמצא כי כ- 72% מהחברות דיווחו כי נערך סקר נושאים מבוסס סיכונים על מנת לקבוע את תוכנית הביקורת הרב שנתית. עם זאת נציין כי חלק מהחברות שלא ערכו את הסקר הינן חברות גדולות מאוד. יש לציין כי התקנים המקצועיים של מבקרים פנימיים דורשים ביצוע סקר נושאים מבוסס סיכונים על מנת לקבוע תוכנית עבודה מושכלת לביקורת הפנימית. בחברות קטנות לעיתים אין מקום לביצוע סקר מסוג זה, אולם בחברות גדולות הדבר נדרש. נמצא כי רק ל-13% מהחברות אשר ערכו סקר סיכונים קיימת תוכנית עבודה רב שנתית. לכאורה ממצא זה מפליא, כיוון שסקר נושאים הינו תשתית מצוינת להכנת תוכנית עבודה רב שנתית. יתכן והדבר נובע מחוסר רצון של חברות להתחייב לתוכנית ארוכת טווח, כאשר השינויים בחברה ובסביבת פעילותה מרובים.

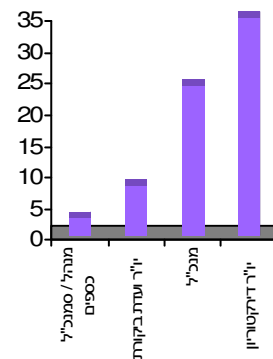


# מי הממונה על המבקר הפנימי?

**בקר כ- 12% מהחברות הממונה על המבקר הפנימי בחברה הינו יו"ר ועדת ביקורת, מזכיר החברה, או סמנכ"ל כספים, וזאת בניגוד**

**לחוק הביקורת הפנימית.** שיעור זה נשאר ללא שינוי בהשוואה לממצאי הסקר שערכנו בשנת 2006. על פי החוק "הממונה על המבקר הפנימי בגוף ציבורי יהיה יושב ראש הדירקטוריון, או יושב ראש של גוף הממלא תפקיד מקביל לשל דירקטוריון, או המנהל הכללי, הכול כפי שיקבע הדירקטוריון".

להלן גרף המתאר את התפלגות הממונים על המבקר הפנימי בקרב החברות שנבדקו:



כאשר המבקר הפנימי כפוף לסמנכ"ל כספים, יקשה עליו לבצע את עבודתו ללא ניגוד עניינים. כיצד יבצע ביקורת במחלקת כספים, כאשר הממונה עליו הינו גם המבוקר?

# מבקר שכיר או עצמאי?

היקף החברות המסתייעות במבקר עצמאי עומד על 80% מסך החברות במדגם. מצאנו כי בשנת 2007 לעומת שנת 2006, **קיימת עלייה של 12% במספר החברות המעסיקות מבקרים פנימיים שכירים**. להערכתנו, מגמה זו עולה בד בבד עם הממצאים האחרים בסקר שערכנו, המצביעים על גידול משמעותי בסך היקפי שעות הביקורת. כאשר היקף השעות מגיע לסף קריטי מסוים, יש חברות שבחרות להעסיק מבקר פנימי שכיר. ואכן, בקבוצת החברות בעלי מחזור של למעלה מ-400 מליון ₪ הכנסות, היקף החברות המעסיקות מבקר פנימי עצמאי הינו 72% (בהשוואה ל-80% בכלל המדגם).

# מי מקבל את דוחות המבקר?

על פי החוק, דוחות המבקר יופצו לעיונם של מנכ"ל, יו"ר דירקטוריון וועדת הביקורת. רשות ניירות ערך דורשת כי החברות ידווחו מי ברשימת התפוצה של הדוחות. מצאנו כי 27% מהחברות לא דיווחו כלל מי ברשימת התפוצה. ב- 22% מהחברות הועברו דוחות הביקורת רק לחלק מהגורמים. מדוע הדבר חשוב? מכיוון שדוח אשר אינו מועבר לידי ועדת הביקורת למשל, אינו מאפשר לדירקטורים של הוועדה לממש את אחריותם הנובעת על פי חוק. כאמור, **רק כמחצית מהחברות דיווחו על תפוצת דוחות ראוייה.**



# כמה זמן אחרי הגשתו נדון הדוח?

רשות ניירות ערך דרשה בתקנות מחברות כי ידווחו מתי הוגשו דוחות הביקורת ומתי נדונו. הסיבה לכך היא שעל מנת שאפקטיביות דוח הביקורת תשמר, יש לדון בו כאשר הממצאים עדיין אקטואליים. מממצאינו עולה, כי ברוב המקרים החברות אינן מספקות מידע המאפשר ניתוח הולם. מניתוח דיווחי החברות אשר סיפקו את המידע עולה כי 18% מהן דנו בדוח תוך חודשיים מיום הפקתו. תקופה זו הינה סבירה לדעתנו, בהתחשב בכך שחלק מהוועדות קובעות את מועדי התכנסותן מראש שנה קדימה. יחד עם זאת, **ב-14% מהחברות שבמדגמנו חלפו בין חודשיים וחצי- לשנה מיום הגשת דוח הביקורת ועד המועד בו דנו בממצאים בועדת הביקורת. לדעתנו תקופת זמן ממושכת כל כך מקטינה את אפקטיביות הדוח.**

# האם בדק המבקר עסקאות מהותיות?

רשות ניירות ערך דורשת בתקנותיה כי חברות ידווחו האם בדק המבקר הפנימי עסקאות מהותיות. מטרת דרישה זו הינה לוודא כי המבקר התרכז בעיקר ולא בשולי. מבדיקתנו עולה כי **ב-87% מהחברות אין כלל התייחסות לשאלה האם נבדקו כל העסקאות המהותיות. במקרה אחד, למרבית הפליאה, הודתה החברה כי המבקר לא בדק את כל העסקאות המהותיות.**



---

ב- 87% מהחברות אין כלל התייחסות לשאלה האם נבדקו כל העסקאות המהותיות.

# האם נבדקו תאגידי מוחזקים בחו"ל?

פעמים רבות, החברה הציבורית הינה חברת החזקות, אשר אין בה פעילות של ממש. הפעילות מתבצעת בחברות הבנות אשר חלקן פועלות בחו"ל. במידה והמבקר מתרכז בבדיקת חברת ההחזקות בלבד, מתוך טענה כי רק בחברת ההחזקות קיימת חובת ביקורת פנימית, דרישת החוק הוחטאה. במקרה כזה אנו נראה תקציב ביקורת זעיר בחברת ההחזקות, ואילו בחברות הבנות בחו"ל, בהן מתרחשת כל הפעילות, לא מתבצעת ביקורת כלל. על פי ניסיונו החשיפה לכשלים במערך הבקרה גוברת כאשר מדובר בחברות בחו"ל. יש לכך סיבות רבות אשר פירטנו אותן במאמרים קודמים של משרדנו, אולם בקצרה נאמר כי הדבר נובע ממוטת שליטה ארוכה ("רחוק מהעין רחוק מהלב"), תרבות ארגונית שונה, מערכות מחשב שאינן מקושרות, וסביבה עסקית אשר אינה תומכת באתיקה ארגונית ראויה. 62% מהחברות לא ציינו האם תוכנית הביקורת מתייחסת לחברות מוחזקות בחו"ל. **5% מהחברות ציינו כי תוכנית הביקורת אינה מתייחסת לפעילות החברות בחו"ל, אך מבדיקתנו עולה כי קיימים תאגידי מוחזקים בחו"ל. מתוך החברות שלא ציינו האם תוכנית הביקורת מתייחסת לחברות מוחזקות בחו"ל, מצאנו כי למחציתן קיימת פעילות בחו"ל.** ממצאים אלו עולה תמונה שבה דווקא באתרי החברה הזקוקים לתמיכת הביקורת הפנימית, לא מתקיימת ביקורת. הסיבה לכך על פי ניסיונו היא לעיתים ניסיון לחסוך בעלויות טיסה לחו"ל, או אי יכולתו של המבקר לבצע ביקורת בארצות בהן אין הוא שולט בשפה ובחוקים המקומיים.

"על פי ניסיונו החשיפה לכשלים במערך הבקרה גוברת כאשר מדובר בחברות בחו"ל. ממצאים אלו עולה תמונה שבה דווקא באתרי החברה הזקוקים לתמיכת הביקורת הפנימית, לא מתקיימת ביקורת."



שעות ביקורת נמוך ביחס להיקף הפעילות, ולבדוק האם הביקורת הפנימית ממלאת את תפקידה כנדרש. כאמור מצאנו כי רבים מהדיווחים הנדרשים בתקנות כלל אינם נמסרים על ידי החברות. יש מקום לדעתנו למעקב הרשות אחר שלמות הדיווחים.

אנו מעריכים כי ההתעוררות שהתרחשה בשנים האחרונות בנושא בקרה תמשיך לתת את השפעתה בשנים הקרובות, אם כי תתכן השפעה שלילית למצב הכלכלי. בעידן של צמצום חגורה מתפתות לעיתים חברות לצמצם בפעילות אשר אין לה השפעה ישירה על המכירות והרווח. תפיסה זו עלולה להיות לרועץ לאותן חברות בטווח הבינוני והארוך.

מהסקר שערכנו עולה כי **היקף שעות הביקורת בחברות ציבוריות גדל משמעותית בשנים 2006-2007**. ממצא זה נובע לדעתנו מכך שבשנים האחרונות גדלה המודעות בעולם העסקי באופן משמעותי לביקורת פנימית ובקרה. חוק סרביינס אוקסלי בארה"ב, אשר גרם למחוקקים ברחבי העולם לדרוש מחברות יותר התייחסות לניהול סיכונים ונטרולם באמצעות שיפור מערכת הבקרה הפנימית לא פסח על מדינת ישראל. דרישות דומות הוטלו על ידי הממונה על החברות הממשלתיות, המפקח על הבנקים והממונה על שוק ההון באשר לחברות שבאחריותם. גם בחברות שאינן ממשלתיות, בנקים וגופים מוסדיים, חלחלו מושגים מתחום הבקרה למרכז ההוויה העסקית. למרות שבשנים 2005-2006 לא היה גידול בתקציבי הביקורת, בוצעה השנה קפיצה משמעותית בהיקפים.

מעניין כי **מבקרים פנימיים במיקור חוץ משפרים את היקפי שעות הביקורת ביחס למבקרים פנימיים שכירים**. יתכן והדבר נובע מהבנה של החברות הקטנות והבינוניות כי מבקר פנימי הינו כלי עבודה מועיל, ולא רק דרישת חוק שיש לעמוד בה. תובנה זו נגרמה לדעתנו כתוצאה מהגברת המודעות הכללית בקרב הנהלות לנושא הבקרה.

**מודעותן של החברות באשר לביצוע ביקורת בחברות הבנות בחו"ל עדין נמוכה, למרות שבחברות אלו קיימים סיכונים הבקרה המשמעותיים ביותר**. אי קיום ביקורת בחו"ל נובע בחלק מהמקרים מחוסר מודעות לכך שרמת החשיפה בפעילות מרוחקת גבוהה יותר, ובחלק מהמקרים מכך שלמבקר קיימות מגבלות כגון: אי ידיעת השפה והחוקים המקומיים חוסר בניסיון בביצוע עבודה בחו"ל וכו'. מגבלות אלו אינן מאפשרות למבקר לקיים ביקורת פנימית אפקטיבית בחו"ל.

מצאנו כי **קיימת שונות רבה בהיקף שעות הביקורת באותו ענף בחברות בעלות מחזור מכירות דומה. בחלק מהחברות תקציבי הביקורת נמצאו נמוכים מאוד. הדבר נובע מאי קיום סטנדרט, אפילו מעורפל, באשר להיקפי תקציבי ביקורת פנימית בחברות ציבוריות**.

**כמו כן, מאפייני פעילות מסוימים בקרב חלק מהחברות הציבוריות מצביע על פעילות ביקורת פנימית בלתי תקינה**. בתחילת המאמר העלינו את השאלה האם לא עבר זמנה של גישת הרגולציה הוולונטרית בה נוקטת רשות ניירות ערך בתחום הביקורת הפנימית.

לאור הממצאים האמורים, אנו סבורים כי יש מקום לקביעת חזקה של שעות ביקורת בהתאם להיקף הפעילות של החברה, כפי שהדבר בוצע על ידי הממונה על שוק ההון באשר לחברות ביטוח, פנסיה וגמל. מקרים חריגים יאושרו על ידי רשות ניירות ערך. כמו כן יש מקום למעקב של הרשות לניירות ערך אחר חברות בהן קיים היקף

פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ Grant Thornton Israel, ימשיך לעקוב מקרוב אחר השינויים, ההתפתחויות והמגמות בתחום חשוב זה בסקרי המשך שיערוך בשנים הבאות.

# אודות פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ

פאהן קנה ניהול בקרה הינה חברת בת של משרד רואי החשבון פאהן קנה ושות', השישי בגודלו בארץ.

פאהן קנה ניהול בקרה הינה הגדולה והמובילה בתחום שירותי ביקורת פנימית בארץ. לחברה כ- 18 שנות ניסיון במתן שירותי ביקורת פנימית וביקורת חקירתית.

במהלך השנים צברנו התמחות במתן שירות למגוון רחב של ארגונים, כגון: חברות ציבוריות הנסחרות בבורסת ישראל ובעולם, חברות פרטיות גדולות, מוסדות מדינה, מוסדות ללא כוונת רווח, חברות רב-לאומיות ועוד.

## מגוון שירותים

פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ מעניקה מגוון רחב של שירותי בקרה וניהול סיכונים, לרבות:

- ביקורת פנימית
- ביקורת חקירתית
- ביקורת מערכות מידע ממוחשבות
- יישומי Sarbanes Oxley Act
- סקרי סיכונים
- בקרת שכר ממוחשבת
- שירותי בקרה מיוחדים

## צוות העובדים

בפאהן קנה ניהול בקרה כ- 50 עובדים ייעודיים בעלי הכשרה מקצועית, בהם: מבקרים פנימיים, מבקרי מערכות מידע, רואי חשבון, מבקרים חקירתיים ומנתחי מערכות.

חברי הצוות הבכיר שלנו מוכרים בישראל כמומחים בתחום, ומחזיקים בתארים מקצועיים בינלאומיים מובילים (CIA, CISA, CFE). הם מרצים בפורומים מקצועיים ואקדמיים, ומפרסמים מאמרים בעיתונות המקצועית.

## הייחודיות שלנו

- אנו חלק ממשרד רואי חשבון מהגדולים בארץ, ובתחום שירותי הבקרה אנו כיום המובילים בישראל.
- היקף פעילותנו והידע שנצבר, מאפשרים לנו לקיים התמחויות מיוחדות, אשר אפשריות רק במשרד גדול ולספק שירות באיכות גבוהה.
- שיטת עבודתנו מבטיחה שירות אישי ומעורבות הצוות הבכיר בכל עבודה שאנו מבצעים.

## קשרים בינלאומיים

פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ הינה חברת בת של פאהן קנה ושות' אשר חבר ברשת העולמית Grant Thornton.

Grant Thornton International הינו אחד מהארגונים המובילים המאגד בתוכו משרדים עצמאיים העוסקים בתחום ראיית חשבון וייעוץ. המשרדים החברים ברשת מספקים שירותים בתחום הביקורת החשבונאית, מסים ושירותים מיוחדים נוספים, לחברות פרטיות וציבוריות.

הלקוחות של חברי הרשת נהנים מגישה לידע ולניסיון אשר נצברו בקרב כ- 2,400 שותפים בלמעלה מ- 100 מדינות ברחבי העולם. הלקוחות זוכים באופן עקבי לשירות אישי, איכותי וייחודי, בכל מקום בו הם בוחרים לפעול.

# צור קשר...



**ר"ח שי מדינה, LLM**  
שותף, מנהל מחלקת ביקורת  
חקירתית  
פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ  
טל' 03-7106555  
פקס' 03-7106550  
דוא"ל: ShayM@gtfk.co.il



**ר"ח ויקטור אליהו, LLM, CIA**  
שותף  
פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ  
טל' 03-7106555  
פקס' 03-7106550  
דוא"ל: VictorE@gtfk.co.il



**ר"ח דורון כהן, CIA**  
שותף  
פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ  
טל' 03-7106555  
פקס' 03-7106550  
דוא"ל: DoronC@gtfk.co.il



**ר"ח יוסי גינוסר, CIA**  
מנכ"ל  
פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ  
טל' 03-7106555  
פקס' 03-7106550  
דוא"ל: Ginossar@gtfk.co.il



[www.gtfk.co.il](http://www.gtfk.co.il)

© Fahn Kanne Control Management Ltd. All rights reserved.  
Fahn Kanne Control Management Ltd. is a subsidiary of Fahn Kanne & Co.,  
the Israeli member firm of Grant Thornton International Ltd.