



רשות ניירות ערך

מחלקת השקעות

רח' כנפי נשרים 22, ירושלים 95464

טל': 02-6556555

פקס': 02-6513169

www.isa.gov.il

כב' בשבט התשס"ט
16 בפברואר 2009

לכבוד

החברות בעלות רישיון על פי חוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות, בשיווק השקעות ובניהול תיקי השקעות התשנ"ה – 1995 ("החוק") (באמצעות דואר לפי הכתובות במערכת המגנא) ורואי החשבון המבקרים של חברות אלה.

נכבדי,

הנדון: דוח שנתי לשנת 2008 בהתאם לסעיף 27(א) לחוק ובהתאם לתקנה 8 לתקנות הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות, בשיווק השקעות ובניהול תיקי השקעות (הון עצמי וביטוח), התש"ס - 2000.

הננו להזכירכם כי על פי הוראות החוק והתקנה שבנדון על כל החברות בעלות רישיון בשנת 2008 (לרבות חברות שרישיוןן בוטל/הותלה במהלך שנת 2008 וחברות שקיבלו רישיון במהלך שנה זו) להגיש לרשות את הדוח השנתי לשנת 2008, בצירוף דוח רואה החשבון המבקר של החברה, לא יאוחר מיום 31 במרס 2009.

הדוח השנתי יוגש גם השנה אך ורק באמצעות מערכת המגנא.

להלן תהליך הכנת הדוח והגשתו (נבקשכם להקפיד על סדר הדברים):

- א. החברה תמלא את טופס הדיווח המתאים לה כמפורט להלן:
 1. חברות בעלות רישיון מנהל תיקים - טופס מ004.
 2. חברות בעלות רישיון ייעוץ השקעות - טופס י004.
 3. חברות בעלות רישיון משווק השקעות - טופס ש004.
- ב. בסיום מילוי הטופס, החברה תבצע 'שמירת טופס' מתוך התפריט העליון במגנא.
- ג. החברה תשלח לרואה החשבון המבקר את טופס הדיווח המלא (הנ"ל) כקובץ כפי שנשמר מהמגנא.
- ד. רואה החשבון המבקר יפיק תדפיס מהטופס (להלן-"התדפיס") שנשלח אליו ויסמן אותו בחותמתו לשם זיהוי. התדפיס המסומן יישמר במשרד רואה החשבון.
- ה. רואה החשבון יכין את המכתב מטעמו ויעבירו לחברה. המכתב שיועבר לחברה יהיה מסמך מקור החתום בידי רואה החשבון. מכתב רואה החשבון יוגש אך ורק על פי הנוסח שפרסמה לשכת רואי חשבון בישראל בחוזר 2215/7-2000 מיום 6 בפברואר 2000 "הנחייה בדבר דוח רואה חשבון מבקר על דוח המוגש לרשות ניירות ערך על ידי חברה שהיא יועץ השקעות או מנהל תיקים" ("ההנחייה"), תחת הכותרת "נוסח דוח רואה החשבון המבקר". כל סטייה מנוסח "דוח רואה החשבון המבקר" תצויין בהדגשה על ידי רואה החשבון וינתן לה הסבר בסוף המכתב בנפרד. על החברה לשמור את מכתב רואה החשבון המקורי והחתום ולהציגו בפני הרשות, אם תידרש לעשות כן, בהתאם לסמכות הרשות לפי סעיף 27(ה) לחוק.
- ו. רואה החשבון יסרוק את מכתבו המקורי והחתום על ידו ואת התדפיס המסומן בחותמתו לשם זיהוי וישלח אותם, כקובץ PDF נעול לחברה.
- ז. החברה תשלח לרשות, באמצעות מערכת המגנא, את טופס הדיווח שאליו מצורף קובץ ה-PDF הנעול הכולל את התדפיס המסומן בחותמת רואה החשבון לשם זיהוי ואת מכתבו החתום בידי רואה החשבון. (אין לשלוח קובץ ללא חותמת הזיהוי או ללא חתימת רואה החשבון).

יודגש כי בפרק שווי הנכסים המנוהלים על החברה לדווח על כל הנכסים, לרבות נכסים המנוהלים עבור קרנות נאמנות במיקור חוץ ("hosting"), קופות גמל או כל לקוח מנוהל אחר.

הננו להפנות את תשומת לבכם לסעיף 38א(ד) לחוק לפיו רשאי יו"ר הרשות להטיל קנס אזרחי על בעל רישיון בגין אי הגשת דוח כאמור במועד.

החברות מתבקשות בזאת להעביר חוזר זה מיידיית לידי רואי החשבון המבקרים שלהן.

בכבוד רב,
רו"ח (עו"ד) פרל ירחמיאל
ראש תחום חשבונאות