



# רשות ניירות ערך

## מחלקת השקעות

רח' כנפי נשרים 22, ירושלים 95464

טל': 02-6556555

פקס': 02-6513169

[www.isa.gov.il](http://www.isa.gov.il)

02 מרץ 2010

ט"ז אדר תש"ע

לכבוד

החברות בעלות רישיון על פי חוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות, בשיווק השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה – 1995 ("החוק") לרבות החברות שהיו בעלות רישיון כאמור במהלך חלק משנת 2009 (באמצעות דוא"ל לפי הכתובות במערכת המגנא) ורואי החשבון המבקרים של חברות אלה

נכבדי,

### הנדון: דוח שנתי לשנת 2009 בהתאם לסעיף 27(א) לחוק ובהתאם לתקנה 8 לתקנות הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות, בשיווק השקעות ובניהול תיקי השקעות (הון עצמי וביטוח), התש"ס – 2000 ("התקנה").

הננו להזכירכם כי על פי הוראות החוק והתקנה שבנדון על כל החברות בעלות רישיון בשנת 2009 (לרבות חברות שרישיוןן בוטל/הותלה במהלך שנת 2009 וחברות שקיבלו רישיון במהלך שנה זו) להגיש לרשות את הדוח השנתי לשנת 2009, בצירוף דוח רואה החשבון המבקר של החברה, לא יאוחר מיום 31 במרץ 2010.

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 מ 004](#).
  2. חברות בעלות רישיון ייעוץ השקעות - [טופס י 004](#).
  3. חברות בעלות רישיון משווק השקעות - [טופס ש 004](#).
- 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 שנשלח אליו ויסמן אותו בחותמת לשם זיהוי. התדפיס המסומן יישמר במשרד רואה החשבון.
- ה. רואה החשבון יעביר לחברה מכתב מקור חתום בידי, על פי הנוסח האחיד 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/משווק השקעות או מנהל תיקים" ("ההנחייה"), כאשר כל סטייה מנוסח ההנחייה תצוין על ידיו בהדגשה וייתן לה הסבר בסוף המכתב בנפרד. רואה החשבון יצרף למכתבו עותק מטופס הדיווח המסומן בחותמתו לשם זיהוי.
- ו. רואה החשבון יסרוק את מכתבו המקורי והחתום על ידיו ואת טופס הדיווח המסומן בחותמת לשם זיהוי וישלח אותם, כקובץ PDF לחברה. על החברה לשמור את מכתב רואה החשבון המקורי החתום ואת טופס הדיווח המסומן בחותמתו לשם זיהוי ולהציגם בפני הרשות, אם תידרש לעשות כן, בהתאם לסמכות הרשות לפי סעיף 27(ה) לחוק.
- ז. החברה תשלח לרשות, באמצעות מערכת המגנא, את טופס הדיווח שאליו מצורף קובץ ה-PDF הכולל את טופס הדיווח המסומן בחותמת רואה החשבון לשם זיהוי ואת מכתבו החתום של רואה החשבון. אין לשלוח דוח ללא טופס הדיווח המסומן בחותמת רואה החשבון לשם זיהוי או ללא מכתבו החתום של רואה החשבון. דוח שנתי אשר יוגש ללא טופס הדיווח המסומן כאמור או ללא מכתבו החתום של רואה החשבון וכמו כן דוח שנתי שלא יכלול מלוא הנתונים עליהם יש לדווח לרשות על פי החוק והתקנה או יכלול נתונים כאמור שאינם נכונים, יכול שיחשב כאילו לא הוגש לרשות.



**יודגש** כי בפרק שווי הנכסים המנוהלים על החברה לדווח על **כל** הנכסים, לרבות נכסים המנוהלים עבור קרנות נאמנות (ב- hosting), קופות גמל וקרנות פנסיה, להן נותן מנהל התיקים שירותי ניהול השקעות. כמו כן, נכסים אלה הינם חלק משווי הנכסים הכולל החייבים בכיסוי ביטוחי בהתאם לתקנה 4 שבנדון.

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

אין בהודעות סגל הרשות בדבר ליקויים בדוח, או בכל חילופי דברים עם סגל הרשות בקשר לדוח, כדי למנוע נקיטת צעדי אכיפה בשל אי הגשת הדוח כנדרש, ובמועד.

החברות מתבקשות בזאת להעביר מיידית את המכתב לידי רואי החשבון המבקרים שלהן.

בכבוד רב,

פרל ירחמיאל, רו"ח (עו"ד)

ראש תחום חשבוונאות ביחידה לביקורת