



# רשות ניירות ערך

מחלקת השקעות

רח' כנפי נשרים 22, ירושלים 95464

טל': 02-6556565

פקס': 02-6513169

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

15 ביוני 2010

ג' תמוז תש"ע

## חוזר למנהלי הקרנות ולנאמנים

בדבר הבהרות נוספות בנוגע לדוח אודות עסקאות מתואמות  
ועסקאות מחוץ לבורסה (טופס ק-59)

לכבוד

מנהל הקרנות והנאמנים לקרנות

באמצעות כתובות דואל במערכת מגנא

ג.א.ג.,

מאז פרסום החוזר האחרון בנושא (מתאריך 25 בפברואר 2008), נתקל סגל המחלקה בדיווחים אודות עסקאות מתואמות ועסקאות מחוץ לבורסה המשודרים שלא במועד הנדרש לפי הוראות הדין והנושאים טעויות. משכך, מצאנו לנכון להבהיר מספר נקודות כדלהלן:

1. בהתאם לתקנה 20כז(ד) לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוחות), התשנ"ה – 1994, מנהל הקרן נדרש לדווח את הדוח באמצעות ק-59 פעמיים בחודש: ב-1 בחודש וב-15 בחודש. על הדוחות הללו לכלול נתונים נכונים לתקופה שסיומה ביום **העסקים השני שקדם** ליום הדיווח, כלומר דוח לתאריך של ה-15 בחודש מסוים אמור לכלול עסקאות שבוצעו עד היום ה-13 באותו חודש (בהנחה ש-13 ו-14 הם ימי עסקים), הדוח הבא ל-1 בחודש העוקב יכלול עסקאות שנעשו בין ה-14 לחודש קודם ועד ל-30 לחודש קודם (בהנחה שהיו 31 ימים באותו חודש ובהנחה ש-30 ו-31 הם ימי עסקים). יצוין, כי בחוזר מתאריך 25 בפברואר 2008 נפלה טעות וצוין בו כי בדוח המוגש ב-1 לחודש, יש לדווח על עסקאות שבוצעו עד ה-29 לחודש הקודם במקום עד ה-30.

2. קיימת חשיבות רבה לציון סוג העסקה על פי הקידוד המתאים בדוח. רכישת אג"ח מדינה בהנפקה, לרבות מק"מ בהנפקה, תדווח **בקוד 31** ולא 21, וזאת משום שמדובר ברכישה בהנפקה (אם כי לא לפי תשקיף).

3. כפי שצוין בחוזר הרשות מתאריך 28 בנובמבר 2007 "בדבר שינויים במבנה הדוח החודשי (טופס ק-203) ובמבנה הדוח אודות עסקאות מתואמות ועסקאות מחוץ לבורסה (טופס ק-59) ובדבר הבקורות בקליטתם", ברצוננו לחזור ולהדגיש כי על מנהל הקרן להפעיל בקורות לוגיות ובקורות לתקינות מבנה הדוח **בטרם** שידורו באמצעות המגנא. דוגמאות לבקורות אלו מפורטות בחוזר האמור. דוח שנכשל עקב בקורות לוגיות ובקורות לתקינות מבנה הדוח המופעלות ע"י הרשות, ידווח בשנית. יצוין, כי הדיווח החוזר צריך להיעשות באופן מיידי ובכל מקרה **לא יאוחר מ- 2 ימי עסקים** מתאריך הודעת הסגל על השגיאה.

4. לאור טעויות חוזרות בדיווחים, מצאנו לנכון להדגיש במיוחד גם את הנקודות הבאות:

- ישנם שדות (כגון תאריך עסקה, שעת עסקה וסוג עסקה) אשר לא ניתן להשאירם ריקים או למלא בהם את הערך "0". שדות אלו חייבים לכלול ערך השונה מהערך "0" ולהיות בעלי מבנה ואורך תקין.
- מקום בו העסקה המדווחת אושרה ע"י דירקטוריון מנהל קרן או ועדת הדירקטוריון (אופן קבלת החלטה הנו 1), יש להקפיד למלא ערך בשדה / שדות של עמדת דח"צ.
- על מנהל הקרן להגיש דוח אחד **מאוחד** לכל לשכות השירות המספקות לו נתונים ולוודא את תקינותו טרם שידורו.

סגל המחלקה עומד לרשותכם למתן הבהרות נוספות ככל שיידרש.

בברכה,

מאיר ברטל,

ראש תחום ביקורת עסקאות