רשות ניירות ערך

מ ח ל ק ת ה ש ק ע ו ת

רח' כנפי נשרים 22, ירושלים 95464
טל': 02-6556565
פקס': 02-6513169
www.isa.gov.il

23 בינואר 2012
כח' טבת תשע"ב

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 2011
(באמצעות דוא"ל לפי הכתובות במערכת המגנ"א)
ורואי החשבון המבקרים של חברות אלה

נכבדיי,

הנדון: **<u>דוח שנתי לשנת 2011 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")</u>**

על פי הוראות החוק והתקנה שבנדון על כל החברות בעלות רישיון בשנת 2011 (לרבות חברות שרישיונן בוטל/הותלה במהלך שנת 2011 וחברות שקבלו רישיון במהלך שנה זו), להגיש לרשות באמצעות מערכת המגנ"א את הדוח השנתי לשנת 2011, בצירוף דוח רואה החשבון המבקר של החברה, לא יאוחר מיום 31 במרץ 2012.

במסגרת תהליך הכנת הדוח והגשתו נבקשכם להקפיד על סדר הדברים כדלקמן:

א. החברה תמלא את טופס הדיווח המתאים לה כמפורט להלן:

1. חברות בעלות רישיון מנהל תיקים - <u>טופס מ004</u>.
2. חברות בעלות רישיון ייעוץ השקעות - <u>טופס י004</u>.
3. חברות בעלות רישיון משווק השקעות - <u>טופס ש004</u>.

ב. בסיום מילוי הטופס, החברה תבצע 'שמירת טופס' מתוך התפריט העליון במגנ"א.

ג. החברה תשלח לרואה החשבון המבקר את טופס הדיווח המלא (הנ"ל) כקובץ כפי שנשמר מהמגנ"א.

ד. רואה החשבון המבקר יפיק תדפיס מהטופס שנשלח אליו ויסמֵן אותו בחותמת לשם זיהוי. התדפיס המסומן יישמר במשרד רואה החשבון.

ה. רואה החשבון יעביר לחברה מכתב מקור חתום בידיו, 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" ("ההנחיה"), כאשר כל סטייה מנוסח ההנחיה תצוין על ידיו בהדגשה ויינתן 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 המגנ"א, 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 מכתבו החתום של רואה החשבון או ללא טופס הדיווח המסומן בחותמת רואה החשבון לשם זיהוי . הגשת דוח שנתי ללא הצרופות הנדרשות, וכמו כן הגשת דוח שנתי שלא יכלול מלוא הנתונים עליהם יש לדווח לרשות על פי החוק והתקנה תהווה הפרת החובה בעניין הגשת הדוח כאמור**.

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, ייכללו בין הנכסים המנוהלים הנכסים בכל חשבון אשר עם בעליו ערכה החברה הסכם ניהול תיק לפי סעיף 13 לחוק (גם אם בפועל מנהל התיקים לא פועל בו על פי שיקול דעתו). כל הנכסים האלה הינם חלק משווי הנכסים הכולל החייבים בכיסוי ביטוחי בהתאם לתקנה 4 שבנדון.**

בנוסף, החל מהשנה, על חברות לניהול תיקי השקעות לדווח בפרק א2. לדוח השנתי, על <u>מספר הלקוחות המנוהלים</u> ליום 31/12/2011.
יובהר כי לעניין מספר הלקוחות המנוהלים, הצדדים לכל הסכם ניהול תיק שערכה החברה לפי סעיף 13 לחוק יימנו כלקוח אחד.

הננו להפנות את תשומת לבכם לכך שבגין אי הגשת דוח כנדרש על פי החוק והתקנה במועד, רשאית הרשות להטיל על המפר עיצום כספי על פי סעיף 38א(א) ופרט 6 בחלק ב' לתוספת השנייה לחוק.

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, במועד.

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

בכבוד רב,

דוד מיכאלי, רו"ח
ראש תחום ביקורת
היחידה לביקורת