

לשכת רואי חשבון בישראל

הנחיית שירותים קשורים (ישראל) 4405

ב ד ב ר

דוח רואה חשבון מבקר על דוח המוגש לרשות ניירות ערך על ידי חברה שהיא יועץ השקעות או מנהל תיקים (*)

א. מבוא

1. ביום 20.1.2000 פורסמו ברשומות תקנות הסדרת העיסוק
בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות (הון עצמי וביטוח),
התש"ס-2000. תקנה 8(ג) ותקנה 8(ד) לתקנות אלה דורשות
כי חברה שהיא יועץ השקעות או מנהל תיקים תגיש לרשות
ניירות ערך, אחת לשנה, דוחות על פרטים ונתונים שונים.

2. תקנה 8(ו) לתקנות הנ"ל דורשת כי לדוחות הנ"ל יצורפו
דוחות חתומים בידי רואה החשבון המבקר באשר לנאותות
או אישור הפרטים המובאים בהם, לפי העניין.

מרבית הפרטים האמורים אינם נתונים או רכיבים הכלולים
בדוחות כספיים ולפיכך, דוח רואה החשבון המבקר בו
מדובר אינו בגדר "דוח מיוחד" כמשמעותו בתקן בחינת
מהימנות (ישראל) 3000 בדבר "דוחות מיוחדים של רואי
חשבון". מעצם טיבו, הדוח האמור הינו דוח על ביצוע נהלים
מוסכמים (AGREED-UPON PROCEDURES) על ידי רואה
החשבון המבקר לגבי הפרטים או הנתונים הכלולים בדוחות
שמוגשים לרשות ניירות ערך. בהתאם לכללים המקובלים

(*) הנחיה זו אושרה על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת בהתאם
להחלטתה מיום 9.1.2000 ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטתה מיום
15.12.1999 ופירסומה אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום
17.1.2000.
הנחיה זאת תוקנה על ידי עדכון ביקורת 1-2020.

במקצוע, בדוח מסוג זה ניתן תיאור מפורט של הנהלים שבוצעו ודיווח על ממצאיהם.

3. הנחיה זו קובעת את נוסח דוח רואה החשבון המבקר בעניין זה, לרבות תיאור הנהלים המוסכמים שיבוצעו על ידי רואה החשבון המבקר ולרבות הנוסח הסטנדרטי של הדיווח כאשר לא נמצאו ממצאים בלתי תקינים.

למותר לציין כי במקרה שנמצאו ממצאים בלתי תקינים יותאם נוסח הדיווח כמתחייב מכך.

ב. נוסח דוח רואה החשבון המבקר

לכבוד
(שם החברה)

תאריך :

ג.א.נ.,

**הנדון : דוח לשנת 1999 המוגש על ידיכם לרשות ניירות ערך
בהתאם לתקנה (ג8) ותקנה (ד8) לתקנות הסדרת
העיסוק בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות
(הון עצמי וביטוח), התש"ס-2000⁽¹⁾**

לבקשתכם וכרואה החשבון המבקר שלכם, הרינו לדווח על הנהלים שאותם ביצענו לגבי הנתונים המצויינים להלן אשר נכללו על ידיכם בדוח שבנדון, המצורף למכתבנו זה והמסומן בחותמתנו, לשם זיהוי בלבד (להלן - הדוח).

א. שווי נכסים כולל⁽²⁾

להלן הנהלים שבוצעו על ידינו :

⁽¹⁾ נוסח זה מתייחס לדיווח שיינתן על ידי רואה החשבון המבקר לגבי חברה שהיא מנהל תיקים. במקרה שהחברה אינה מנהל תיקים, תקנה 8(ד) (המחייבת המצאת דוח על שווי הנכסים הכולל) אינה חלה עליה ובהתאם לכך גם חלק א' של נוסח זה אינו רלבנטי. במקרה שהחברה היא מנהל תיקים וגם חבר הבורסה לניירות ערך, יותאם חלק א' של נוסח זה כמתחייב מהנסיבות.

⁽²⁾ כהגדרתו בתקנה (1) לתקנות שבנדון.

א. שווי נכסים כולל – המשך

1. קיבלנו מכס בכתב את המצגים הבאים (אשר אינם מצורפים לדיווחנו זה) לגבי כל אחד ממועדי הדיווח:
 - (א) רשימה של התאגידים (לרבות סניפי התאגידים, כאשר הדבר רלבנטי) אשר אצלם מוחזקים נכסים המנוהלים על ידיכם.
 - (ב) רשימה של חשבונות הלקוחות שבניהולכם אצל כל אחד מהתאגידים אשר ברשימה על-פי (א) לעיל.
 - (ג) רשימה של התאגידים (לרבות סניפי התאגידים, כאשר הדבר רלבנטי) אשר מהם הועברו אליכם הכנסות בגין חשבונות הלקוחות שבניהולכם בתקופה שמ-1.1.1999 עד מועד הדיווח המתאים.
 - (ד) הצהרה שלכם לגבי כל אחת מהרשימות הנ"ל שלא קיימים תאגידים או חשבונות לקוחות, לפי העניין, אשר אותה רשימה מתייחסת אליהם ואשר לא נכללו בה.
2. ערכנו השוואה - לגבי כל אחד ממועדי הדיווח - בין שמות התאגידים שברשימה על-פי 1(ג) לעיל לבין שמות התאגידים אשר מהם הועברו אליכם הכנסות בתקופה המתאימה על-פי ספרי החשבונות שלכם. במקרה שהדבר היה רלבנטי, קיבלנו מכס פירוטים והסברים לגבי התאמות הדרושות בין הנתונים שלגביהם נערכה ההשוואה.
3. ערכנו השוואה - לגבי כל אחד ממועדי הדיווח - בין שמות התאגידים שברשימה על-פי 1(א) לעיל לבין שמות התאגידים שברשימה על-פי 1(ג) לעיל. במקרה שהדבר היה רלבנטי, קיבלנו מכס פירוטים והסברים לגבי התאמות הדרושות בין הנתונים שלגביהם נערכה ההשוואה.

א. שווי נכסים כולל – המשך

4. בהתאם לפנייתכם אל התאגידים (לרבות סניפי התאגידים, כאשר הדבר רלבנטי) הכוללים ברשימה על-פי 1(א) לעיל, קיבלנו מכל אחד מהם - בכתב ובמישרין - את המצגים הבאים (אשר אינם מצורפים לדיווחנו זה) לגבי כל אחד ממועדי הדיווח:

- (א) רשימה של כל חשבונות הלקוחות שבניהולכם אצל התאגיד.
- (ב) אישור לגבי שווי הנכסים המוחזקים בכל החשבונות אשר ברשימה שניתנה על ידי התאגיד על-פי 1(א) לעיל.
- (ג) אישור שלא מוחזקים אצל התאגיד נכסים בניהולכם פרט לאלה ששוויים נכלל באישור שניתן על ידי התאגיד על-פי 1(ב) לעיל.

5. ערכנו השוואה - לגבי כל אחד ממועדי הדיווח - בין רשימת חשבונות הלקוחות שאותה קיבלנו מכם על-פי 1(ב) לעיל לבין הרשימות שאותן קיבלנו מהתאגידים על-פי 4(א) לעיל. במקרה שהדבר היה רלבנטי, קיבלנו מכם פירוטים והסברים לגבי התאמות הדרושות בין הנתונים שלגביהם נערכה ההשוואה.

6. ערכנו השוואה - לגבי כל אחד ממועדי הדיווח - בין שווי הנכסים הכולל אשר נכלל על ידיכם בדוח לבין שווי הנכסים הכולל בהתאם לאישורים שקיבלנו מהתאגידים על-פי 4(ב) לעיל. במקרה שהדבר היה רלבנטי, קיבלנו מכם פירוטים והסברים לגבי התאמות הדרושות בין הנתונים שלגביהם נערכה ההשוואה.

מאחר שהנהלים הנ"ל אינם מהווים ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דיעה על נתוני שווי הנכסים הכולל שנכללו בדוח.

בביצוע הנהלים הנ"ל לא מצאנו אי-התאמות המצביעות על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בנתוני שווי הנכסים הכולל שנכללו בדוח.

ב. סכום ההון העצמי

על בסיס השוואה שערכנו, הרינו מאשרים כי סכום ההון העצמי שנכלל על ידיכם בדוח זהה לסכום ההון העצמי המוצג בדוחות הכספיים של חברתכם ליום 31.12.1999, אשר עליהם ניתן על ידינו ביום XX.X.2000 דוח רואה חשבון מבקר בנוסח האחיד שכלל חוות דעת בלתי מסוייגת⁽¹⁾.

במקרה שתאריך דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים קדם ביותר מ-15 יום לתאריך דיווח זה, תיווסף כאן הפיסקה הבאה:

ביצענו סקירה משלימה על אירועים לאחר תאריך המאזן לגבי התקופה שמתאריך חוות דעתנו על הדוחות הכספיים הנ"ל עד תאריך דיווחנו זה, על בסיס הנהלים הרלבנטיים המבוצעים במקרה של חתימה מחדש על דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים הנכללים בתשקיף. בביצוע הסקירה כאמור לא בא לידיעתנו דבר המצביע על כך שאם הדוחות הכספיים הנ"ל היו מאושרים ונחתמים מחדש בתאריך דיווחנו זה היה צורך בשינוי מהותי בסכום ההון העצמי המוצג בהם.

ג. נתונים לגבי הביטוח

להלן הנהלים שבוצעו על ידינו:

1. בהתאם לפנייתכם אל המבטחים אשר שמותיהם נכללו על ידיכם בדוח, קיבלנו מכל אחד מהם - בכתב ובמישרין - אישור על סכום הביטוח, תקופת הביטוח וסכום ההשתתפות העצמית בהתאם לפוליסות התקפות לגבי כל אחד ממועדי הדיווח.

(1) אם בדוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים נכללה סטייה מהנוסח האחיד, לרבות סטייה בדרך של הפניית תשומת לב או הדגש, תקנה 8(ז) מחייבת את החברה לצרף את דוח רואה החשבון המבקר לדוח המוגש על ידיה לרשות ניירות ערך. במקרה כזה תושמטנה בפיסקה לעיל המילים שלאחר המילה "מבקר" ובמקומן תבואנה המילים "הכולל סטייה מהנוסח האחיד והמצורף לדוח המוגש על ידיכם לרשות ניירות ערך".

ג. נתונים לגבי הביטוח - המשך

2. ערכנו השוואה - לגבי כל אחד ממועדי הדיווח - בין הנתונים לגבי הביטוח אשר נכללו על ידיכם בדוח לבין הנתונים בהתאם לאישורים שקיבלנו מהמבטחים על-פי 1 לעיל. במקרה שהדבר היה רלבנטי, קיבלנו מכס פירוטים והסברים לגבי התאמות הדרושות בין הנתונים שלגביהם נערכה ההשוואה.

מאחר שהנהלים הנ"ל אינם מהווים ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, אין לנו מחווים דיעה על הנתונים לגבי הביטוח שנכללו בדוח.

בביצוע הנהלים הנ"ל לא מצאנו אי-התאמות המצביעות על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בנתונים לגבי הביטוח שנכללו בדוח.

ד. נתונים לגבי הערבות הבנקאית

להלן הנהלים שבוצעו על ידינו :

1. קיבלנו מכס בכתב את המצגים הבאים (אשר אינם מצורפים לדיווחנו זה) לגבי כל אחד ממועדי הדיווח :

(א) רשימה של התאגידים הבנקאיים אשר הוציאו ערבויות שמתקיימים בהן התנאים שבתקנה 7 לתקנות שבנדון.

(ב) פרטי עורך הדין או רואה החשבון כאמור בתקנה 7 לתקנות שבנדון (להלן - הנאמן).

2. בהתאם לפנייתכם ו/או פניית הנאמן אל התאגידים הבנקאיים הכלולים ברשימה על-פי 1 (א) לעיל, קיבלנו מכל אחד מהם - בכתב ובמישרין - אישור על הסכומים, תקופות התוקף והתנאים של הערבויות שהוצאו על שם הנאמן לגבי כל אחד ממועדי הדיווח.

ד. נתונים לגבי הערבות הבנקאית - המשך

3. ערכנו השוואה - לגבי כל אחד ממועדי הדיווח - בין הנתונים לגבי הערבות הבנקאית אשר נכללו על ידיכם בדוח לבין הנתונים בהתאם לאישורים שקיבלנו מהתאגידים הבנקאיים על-פי 2 לעיל. במקרה שהדבר היה רלבנטי, קיבלנו מכם פירוטים והסברים לגבי התאמות הדרושות בין הנתונים שלגביהם נערכה ההשוואה.

מאחר שהנהלים הנ"ל אינם מהווים ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דיעה על הנתונים לגבי הערבות הבנקאית שנכללו בדוח.

בביצוע הנהלים הנ"ל לא מצאנו אי-התאמות המצביעות על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בנתונים לגבי הערבות הבנקאית שנכללו בדוח.

ה. שווי פיקדון ניירות הערך למשמרת⁽¹⁾

להלן הנהלים שבוצעו על ידינו :

1. קיבלנו מכם בכתב את המצגים הבאים (אשר אינם מצורפים לדיווחנו זה) לגבי כל אחד ממועדי הדיווח :

(א) רשימה המפרטת את שווי פיקדון ניירות הערך למשמרת אשר נכלל על ידיכם בדוח לפי הסדרות, הכמויות והשווי בבורסה של אגרות החוב הממשלתיות שמהן מורכב פקדון זה.

(ב) הצהרה שלכם כי הוראותיכם שלפיהן מנוהל פקדון ניירות הערך למשמרת הינן בהתאם לתקנות שבנדון.

(1) כהגדרתו בתקנה (1) לתקנות שבנדון.

ה. שווי פיקדון ניירות הערך למשמרת - המשך

2. בהתאם לפנייתכם ו/או פניית הנאמן אל הבנק בו מופקד פיקדון ניירות הערך למשמרת, קיבלנו מהבנק - בכתב ובמישרין - את המצגים הבאים (אשר אינם מצורפים לדיווחנו זה) לגבי כל אחד ממועדי הדיווח:

(א) אישור לגבי שווי פיקדון ניירות הערך למשמרת, כששווי זה מפורט לפי הסדרות, הכמויות והשווי בבורסה של אגרות החוב הממשלתיות שמהן מורכב הפיקדון.

(ב) אישור שלא קיימים שעבודים או עיקולים על הפיקדון הנ"ל.

3. ערכנו השוואה - לגבי כל אחד ממועדי הדיווח - בין שווי פיקדון ניירות הערך למשמרת אשר נכלל על ידיכם בדוח לבין שווי אותו פיקדון בהתאם לאישורים שקיבלנו מהבנק על-פי 2 לעיל. במקרה שהדבר היה רלבנטי, קיבלנו מכם פירוטים והסברים לגבי התאמות הדרושות בין הנתונים שלגביהם נערכה ההשוואה.

מאחר שהנהלים הנ"ל אינם מהווים ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דיעה על נתוני שווי פיקדון ניירות הערך למשמרת שנכללו בדוח.

בביצוע הנהלים הנ"ל לא מצאנו אי-התאמות המצביעות על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בנתוני שווי פיקדון ניירות הערך למשמרת שנכללו בדוח.

בנוסף, על בסיס השוואה שערכנו, הרינו מאשרים כי שווי פיקדון ניירות הערך למשמרת ליום 31.12.1999 שנכלל על ידיכם בדוח זהה לשווי שבו כלול אותו פיקדון בדוחות הכספיים של חברתכם לאותו תאריך, אשר עליהם ניתן על ידינו ביום XX.X.2000 דוח רואה חשבון מבקר בנוסח האחיד שכלל חוות דעת בלתי מסוייגת⁽¹⁾.

(1) ראה הערת שוליים (1) לסעיף ב' לעיל.

ו. סכום הפיקדון⁽²⁾

להלן הנהלים שבוצעו על ידינו :

1. קיבלנו מכס בכתב את המצגים הבאים (אשר אינם מצורפים לדיווחנו זה) לגבי כל אחד ממועדי הדיווח :
 - (א) הצהרה שלכם כי סכום הפיקדון שנכלל על ידיכם בדוח מתאים לסכומו בספרי החשבונות של חברתכם.
 - (ב) הצהרה שלכם כי הוראותיכם שלפיהן מנוהל הפיקדון הינן בהתאם לתקנות שבנדון.
2. בהתאם לפנייתכם ו/או פניית הנאמן אל הבנק בו מופקד הפיקדון, קיבלנו מהבנק - בכתב ובמישרין - את המצגים הבאים (אשר אינם מצורפים לדיווחנו זה) לגבי כל אחד ממועדי הדיווח :
 - (א) אישור לגבי סכום הפיקדון.
 - (ב) אישור שלא קיימים שעבודים או עיקולים על הפיקדון.
3. ערכנו השוואה - לגבי כל אחד ממועדי הדיווח - בין סכום הפיקדון אשר נכלל על ידיכם בדוח לבין סכום הפיקדון בהתאם לאישורים שקיבלנו מהבנק על-פי 2 לעיל. במקרה שהדבר היה רלבנטי, קיבלנו מכס פירוטים והסברים לגבי התאמות הדרושות בין הנתונים שלגביהם נערכה ההשוואה.

מאחר שהנהלים הנ"ל אינם מהווים ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דיעה על נתוני סכום הפיקדון שנכללו בדוח.

בביצוע הנהלים הנ"ל לא מצאנו אי-התאמות המצביעות על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בנתוני סכום הפיקדון שנכללו בדוח.

(2) כהגדרתו בתקנה (1) לתקנות שבנדון.

ו. סכום הפיקדון - המשך

בנוסף, על בסיס השוואה שערכנו, הרינו מאשרים כי סכום הפיקדון ליום 31.12.1999 שנכלל על ידיכם בדוח זהה לסכום שבו כלול הפיקדון בדוחות הכספיים של חברתכם לאותו תאריך, אשר עליהם ניתן על ידינו ביום XX.X.2000 דוח רואה חשבון מבקר בנוסח האחיד שכלל חוות דעת בלתי מסוייגת⁽¹⁾.

ז. שם ופרטי עורך הדין או רואה החשבון (הנאמן)

בהתאם לפנייתכם אל עו"ד/רו"ח _____ קיבלנו ממנו סמוך לפני תאריך דיווח זה - בכתב ובמישרין - את המצגים הבאים (אשר אינם מצורפים לדיווח זה):

1. אישור כי הוא משמש בתפקיד עורך הדין או רואה החשבון בהתאם לתקנה 7 לתקנות שבנדון.
2. אישור כי הפרטים שנכללו לגביו בדוח הינם נכונים.

דיווח זה ניתן לכם אך ורק לצורך המצאתו לרשות ניירות ערך כנדרש בתקנות הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות (הון עצמי וביטוח), התש"ס-2000. אין לפרסם דיווח זה, אין להעבירו לשום גורם אחר ואין להשתמש בו או לצטט מתוכנו לשום מטרה אחרת, אלא מכוח הוראה מפורשת על-פי דין.

בכבוד רב,
[חתימת רואה החשבון המבקר]

⁽¹⁾ ראה הערת שוליים (1) לסעיף ב' לעיל.