



1926/38547
ח' חשון תשע"ו
21 אוקטובר 2015

לכבוד,
חברי לשכת רואי חשבון בישראל

הנדון : נוסח דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר בהתאם לתקנה 20 לתקנות ניירות ערך
(זירת סוחר לחשבונו העצמי) התשע"ה - 2014

ביום 27 בנובמבר 2014 פורסמו ברשומות תקנות ניירות ערך (זירת סוחר לחשבונו העצמי) התשע"ה - 2014 (להלן: "התקנות") המסדירות, בין היתר, את רישוין של אותן חברות המהוות "זירות סוחר" וכן את הפיקוח של רשות ניירות ערך על חברות אלה. בהקשר זה, תשומת לב החברים לפרסום הלשכה מיום 19 במאי 2015 בעניין תקנות 74(ה) ו-75(ו) בנושא.

תקנה 20(א) לתקנות דורשת מזירת הסוחר לבצע אחת ליום התאמה של נכסי הלקוח, חווי הלקוח וכספי הלקוח. עוד נקבע בתקנה 20(ב) לתקנות כי אחת לחודש (ולא יאוחר מעשרה ימי עסקים לאחר תום החודש) תקבל זירת הסוחר מרואה החשבון המבקר דוח מיוחד המתייחס להתאמה שביצעה זירת הסוחר באחד מימי העסקים בקשר עם סך כל היתרות שנלקו הרשומות אצלה¹ ליתרות הרשומות אצל התאגיד הבנקאי או המוסד הכספי המחזיק בכספי הלקוח וכן התאמת סך כל היתרות שטרם נסלקו² הרשומות אצלה אל מול אסמכתאות והכל כאמור בתקנה. יובהר כי, כאמור בתקנה 20(א), האחריות לבצע את ההתאמות והחישובים כאמור ובמועדים שנקבעו, הינה של זירת הסוחר ולא של רואה החשבון המבקר.

הדוח המיוחד האמור בתקנה 20(ב) של רואה החשבון המבקר יינתן במתכונת של "אישור", המצ"ב למכתבי זה. עיתוי בדיקתו של רואה החשבון המבקר נתון לשיקול דעתו המקצועי בלבד וייעשה לפי הוראת התקנה.

יובהר כי הדוח המיוחד של רואה החשבון המבקר מופנה לזירת הסוחר ולא נדרש להגישו לרשות ניירות ערך, אם כי ייתכנו מקרים בהם תידרש זירת הסוחר לדווח לרשות ניירות ערך בהתאם לאמור בתקנה 59.

אבקש להודות לחברים בצוות אד-הוק מטעם הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון שהוקם לשם מתן מענה לניסוח הדוח המיוחד כאמור: רן שרמן (יו"ר), אריק ברודי, דני מישקובסקי, גלית ניב-בורשן, חיים פרנקל וחני שושן.

בכבוד רב,
אורי מורד, רו"ח
יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים
ואישורי רואי חשבון

¹ בהתאם להבהרה שהתקבלה מרשות ניירות ערך, הכוונה היא לחשבון הנאמנות בו מופקדים כספי הלקוחות ושאותו מנהלת זירת הסוחר.

² בהתאם להבהרה שהתקבלה מרשות ניירות ערך, הכוונה היא ליתרות שטרם נסלקו עקב הפרשי עיתוי בין המועד בו נסלק הכסף אל מול חברת האשראי אל המועד בו חברת האשראי העבירה את הכסף אל הבנק בפועל ועל כן יש לקבל את אסמכתאות מחברת האשראי על הפקדות הכספים כאמור.

דוח מיוחד של רואה חשבון מבקר (במתכונת של אישור)³
 דוח מיוחד של רואה חשבון המבקר יינתן על נייר מכתבים של רואה החשבון המבקר

לכבוד,
 הנהלת חברת _____ בע"מ
 א.ג.נ.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר בדבר התאמת יתרות כנדרש בתקנה 20(ב) לתקנות ניירות ערך (זירת סוחר לחשבונו העצמי), התשע"ה-2014 ליום ____/____/____⁴ של חברת _____ בע"מ (להלן: "החברה")

1. לבקשתכם וכרואי החשבון המבקרים של חברתכם, הרינו לאשר כי:

1.1. סך כל היתרות שנשלקו⁵ הרשומות בספרי הנהלת החשבונות (הבלתי מבוקרים) של החברה ליום ____/____/____⁴ תואמות⁶ ליתרות המצויינות באישורי היתרה מהתאגיד הבנקאי ו/או המוסד הכספי המחזיק בכספי לקוחותיה לאותו היום, כמוצג בטבלה המובאת בסעיף 2 להלן.

1.2. סך כל היתרות שטרם נשלקו⁷ הרשומות בספרי הנהלת החשבונות (הבלתי מבוקרים) של החברה ליום ____/____/____⁴ תואמות⁶ לאסמכתאות שהתקבלו לאותו היום, כמוצג בטבלה המובאת בסעיף 2 להלן.

2. להלן טבלת ההתאמה כפי שנתקבלה מהחברה⁸:

כספים שטרם נשלקו ליום ____/____/____			כספים שנשלקו ליום ____/____/____		
הפרש	ספרי החברה	אסמכתאות המצ"ב כנספח	הפרש	ספרי החברה	אישור יתרה המצ"ב ⁹
					נכסי לקוח
					כספי לקוח
					חוזי לקוח
					סה"כ

³ יינתן אחת לחודש, ולא יאוחר מעשרה ימי עסקים לאחר תום החודש.

⁴ דוח מיוחד זה ייערך לגבי אחד מימי העסקים, כהגדרתו בתקנות זירות סוחר (זירת סוחר לחשבונו העצמי), התשע"ה-2014, במהלך אותו החודש, שיבחר רואה החשבון המבקר לפי שיקול דעתו ובלא הודעה מוקדמת לחברה.

⁵ בהתאם להבהרה שהתקבלה מרשות ניירות ערך, הכוונה היא לחשבון הנאמנות בו מופקדים כספי הלקוחות ושאותו מנהלת החברה.

⁶ במקרים בהם לא קיימת התאמה, על רואה החשבון המבקר להפעיל שיקול דעת כיצד יש לפעול בהתאם לנסיבות המקרה. לתשומת לב החברים לאמור בתקנה 59 בתקנות זירות סוחר (זירת סוחר לחשבונו העצמי), התשע"ה-2014, לגבי נסיבות בעטיין תיידרש החברה לדווח לרשות ניירות ערך.

⁷ בהתאם להבהרה שהתקבלה מרשות ניירות ערך, הכוונה היא ליתרות שטרם נשלקו עקב הפרשי עיתוי בין המועד בו נשלק הכסף אל מול חברת האשראי לבין המועד בו חברת האשראי העבירה את הכסף אל הבנק בפועל ועל כן יש לקבל את אסמכתאות מחברת האשראי על הפקדות הכספים כאמור.

⁸ מוצע לרואה החשבון המבקר לקבל מהחברה טבלה בפורמט זה בטרם יחתום על האישור המיוחד.

⁹ מתאגיד הבנקאי או מהמוסד הכספי המחזיק בכספי הלקוח.

3. דוח זה ניתן בהתאם לתקנה 20(א)(3) לתקנות ניירות ערך (זירת מסחר לחשבונו העצמי) התשע"ה-2014 עבורכם ולצרכים אלה בלבד. יובהר כי לא ביצענו ביקורת או סקירה על הנתונים בטבלה לעיל.

בכבוד רב,

רואי חשבון

תאריך: _____

שם העיר: _____