



מדינת ישראל
רשות שוק ההון, ביטוח וחיסכון

כ"ח באדר התש"פ
24 במרץ 2020
חשה. 2020-62

נספח א-

שער 5 (חלק 4, פרק 3) - דיווח לממונה על שוק ההון¹

מהדורה 10 תאריך עדכון 26.3.2020

מהדורה 9 תאריך עדכון 16.12.2019

מהדורות קודמות:

מהדורה 8- תאריך עדכון 10.3.2019

מהדורה 7- תאריך עדכון 3.6.2018

מהדורה 6- תאריך עדכון 1.2.2018

מהדורה 5- תאריך עדכון 3.12.2017

מהדורה 4- תאריך עדכון 3.9.2017

מהדורה 3- תאריך עדכון 1.2.2017

מהדורה 2- תאריך עדכון 1.1.2017

מהדורה 1- תאריך עדכון 6.9.2015

¹ תחילתו של פרק זה בחוזר המאוחד ביום 1.11.2015 : (להלן בפרק זה: יום התחילה).

רקע

בחלק זה מקובצות הוראות הדיווח של גופים מוסדיים לממונה על שוק ההון, בין אם חובת הדיווח היא במישרין לממונה על שוק ההון ובין אם היא באמצעות אתר האינטרנט של הגוף המוסדי. הוראות הדיווח שבחלק זה מוצגות בנפרד לקרן פנסיה, לקופת גמל, לחברה מנהלת ולחברת ביטוח ומסודרות לפי תדירות הדיווח (חודשית, רבעונית ושנתית). כמו כן, נכללות בחלק זה הוראות דיווח לממונה על שוק ההון שאינן הוראות דיווח תקופתיות, אלא הוראות דיווח מיוחדות.

1. מינוי מורשה חתימה דיגיטלית²

1.1. גוף מוסדי ימנה מורשה חתימה דיגיטלית אחד או יותר לחתימה על דיווחים ולדיווח דיווחים תקופתיים, וכל דיווח אחר שנדרש להגישו חתום בחתימה דיגיטלית. מורשה חתימה דיגיטלית יכול שיהיה עובד הגוף המוסדי או עובד המתפעל. ראו הוראות לעניין חתימה דיגיטלית בחלק א' בנספח 5.4.3.1.

1.2. מורשה חתימה דיגיטלית יוגדר על ידי הגוף המוסדי כ"אחראי דיווחים כספיים ממוחשבים" וידווח באמצעות מערכת נושאי משרה (<https://contactinfo.cma.gov.il>).

1.3. למען הסר ספק, האחריות על מילוי הוראות אלו, על נתונים, על משלוחם ועל עמידה במועדי דיווח חלה על הגוף המוסדי, גם אם מינה גוף אחר לשליחת דיווחים מטעמו.

2. בסעיפים 3-7 להלן מובאים לוחות בהם מפורטים הדיווחים הנדרשים מקרנות פנסיה, קופות גמל, חברות מנהלות וחברות ביטוח, מועדי הדיווח ואופן הדיווח. לגבי טפסי דיווח לממונה על שוק ההון - בנסיבות בהן מועד הדיווח המאוחר המצוין בלוח אינו יום עבודה, הדיווח הנדרש יוגש ביום העבודה הראשון שלאחריו. 3. לעניין דיווחים נלווים, ראו גם הוראות סעיף קטן 3.3.8 בפרק 7 בחלק 1 של שער 5 לעניין רואה חשבון מבקר³.

² חוזרי מקור: חוזר ביטוח 2005-1-45, חוזר גמל 2004/4 וחוזר פנסיה 2004/12.

³ למען הסר ספק, כאמור בנספח 5.4.3.2 - דוחות חודשיים ודיווחי רשימת הנכסים ברמת הנכס הבודד יסוקרו אחת לרבעון על ידי רואה חשבון מבקר.



מדינת ישראל

רשות שוק ההון, ביטוח וחיסכון

4. דיווחים של חברה מנהלת עבור קרן פנסיה שבניהולה

חברה מנהלת תגיש לממונה על שוק ההון את הדיווחים הבאים, לכל קרן פנסיה שבניהולה בהתאם להוראות שלהלן:

4.1. דיווח חודשי

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דוח חודשי של קרן פנסיה קובץ דיווח ג קובץ דיווח ד קובץ דיווח ה	עד ל- 15 של החודש העוקב.	פורטל אותות	חלק א' בנספח 5.4.3.2	חוזרי גופים מוסדיים 2015-9-9 2009-9-6

4.2. דיווח רבעוני

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דוח תקופתי רבעוני בקובץ PDF	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או בתום חודשיים מתום כל רבעון, לפי המוקדם מבניהם ⁴ .	פורטל אותות	חלק א' בנספח 5.4.3.3	חוזרי גופים מוסדיים 2012-9-14
2.	דוח תקופתי רבעוני בקובץ EXCEL ⁵ דוח תקופתי לגבי קרן פנסיה	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או בתום חודשיים מתום כל רבעון, לפי המוקדם מבניהם ⁶ .	פורטל אותות	חלק א' בנספח 5.4.3.3	חוזרי גופים מוסדיים 2012-9-14
3.	רשימת נכסים ברמת נכס בודד ⁷ קובץ דיווח ב- עמיתים או מבטחים	עד 30 ימים קלנדאריים מתום כל רבעון	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.2	חוזרי גופים מוסדיים 2015-9-14

⁴ תקנה 3 לתקנות דינים וחשבונות.

⁵ ההוראה אינה חלה לגבי קרן ותיקה.

⁶ תקנה 3 לתקנות דינים וחשבונות.

⁷ על אף האמור בסעיף קטן 4.2.3, גוף מוסדי דיווח רשימת נכסים ברמת הנכס הבודד בגין לה רבעון הראשון של שנת 2020 עד ליום 15 במאי 2020.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
4.	רשימת נכסים ברמת נכס בודד- public קובץ דיווח ב- עמיתים או מבטחים	עד 7 ימים קלנדאריים מהמועדים הבאים : רבעון ראשון – 31 במאי, רבעון שני – 31 באוגוסט, רבעון שלישי – 30 בנובמבר, שנתי – 31 במרץ של השנה העוקבת	באתר האינטרנט של החברה המנהלת, ובאמצעות פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2015-9-14
5.	פרסום מרכיבי תשואה ⁸ קובץ דיווח פרסום מרכיבי תשואה	במועד פרסום הדוח החודשי (עבור החודש האחרון ברבעון שהסתיים)	באתר האינטרנט של החברה המנהלת, ובאמצעות פורטל אותות	חלק ב' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2008-9-19

4.3. - בטל

⁸ על אף האמור בסעיף קטן 4.2.5, גוף מוסדי ידווח פרסום מרכיבי תשואה לרבעון הראשון של שנת 2020 עד ליום 30 במאי 2020.

4.4. דיווח שנתי⁹

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דוח תקופתי שנתי בקובץ קשיח ¹⁰	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או עד ה- 31 במארס שלאחר תאריך הדוח הכספי, לפי המוקדם מבניהם ¹¹ .	בדואר	חלק א' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 12-9-2012 ¹²
2.	דוח תקופתי שנתי בקובץ PDF	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או עד ה- 31 במארס שלאחר תאריך הדוח הכספי, לפי המוקדם מבניהם ¹³ .	פורטל אותות	חלק א' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 14-9-2012 ¹⁴
3.	דוח תקופתי שנתי ודיווחים נלווים בקובץ EXCEL ¹⁵ קובץ דיווח פנסייה	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או עד ה- 31 במארס ¹⁶ שלאחר תאריך הדוח הכספי, לפי המוקדם מבניהם ¹⁷ .	פורטל אותות	חלק א' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-14 2015-9-27
4.	הצהרה מראש על מדיניות השקעה	עד 30 ימי עסקים מהמועד בו נקבעה המדיניות על ידי הגוף ולא יאוחר מה- 31 בינואר בכל שנה.	באתר האינטרנט של החברה המנהלת	חלק ו' בנספח 5.4.3.2, והוראות סעיף קטן 5.2.4 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5, לעניין ניהול נכסי השקעה והעמדת אשראי	חוזר גופים מוסדיים 2009-9-13
5.	דין וחשבון אקטוארי	עד סוף חודש מארס של כל שנה.	פורטל אותות	ראו הוראות פרק 1 בחלק 4 של שער 5 לעניין גילוי לציבור ¹⁸	תקנה 51א לתקנות מס הכנסה

⁹ לתשומת לב – הוראות חוזר גופים מוסדיים 3-9-2009 לעניין פרסום דוחות כספיים בעיתונות יבוטלו החל מיום התחילה.

¹⁰ על אף האמור בסעיף קטן 4.1.4, גוף מוסדי יחיה פטור מדיווח דוח תקופתי שנתי בקובץ קשיח לשנת 2019.

¹¹ תקנה 2 לתקנות דינים וחשבוניות.

¹² לגבי קרן ותיקה הוראה חדשה, מקור סמכות: סעיף 40 לחוק קופות גמל, תאריך תחילה: החל מהדוח התקופתי לשנת 2015.

¹³ תקנה 2 לתקנות דינים וחשבוניות.

¹⁴ לגבי קרן ותיקה הוראה חדשה, מקור סמכות: סעיף 40 לחוק קופות גמל, תאריך תחילה: החל מהדוח התקופתי לשנת 2015.

¹⁵ ההוראה אינה חלה לגבי קרן ותיקה.

¹⁶ מידע על עמיתים ומבוטחים ידווח עד ל-31 במארס. למען הסר ספק, באם דוח כספי דווח במועד מוקדם יותר, ידווח בשנית בצירוף דיווח מידע על עמיתים ומבוטחים.

¹⁷ תקנה 2 לתקנות דינים וחשבוניות.

¹⁸ עד לכניסתו לתוקף של פרק 1 בחלק 4 של שער 5 בחוזר המאוחד, יחולו הוראות חוזרי המקור.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
6.	דיווחים נלווים לקרנות פנסיה וותיקות להן לא מונה מנהל מיוחד קרן שלא מונה לה מנהל	במועד פרסום המאזן האקטוארי של הקרן	פורטל אותות	ראו חלק א בנספח 5.4.3.3	חוזר פנסיה 2006-3-3
7.	דיווחים נלווים לקרנות פנסיה וותיקות להן מונה מנהל מיוחד קרן שמונה לה מנהל	עד 30 יום לאחר פרסום המאזן האקטוארי של הקרן	פורטל אותות	ראו חלק א בנספח 5.4.3.3	חוזר פנסיה 2006-3-4
8.	עסקאות והשקעות בצדדים קשורים	תוך שלושה חודשים מתום התקופה המסתיימת ב-31 בדצמבר.	באתר האינטרנט של החברה המנהלת	חלק ד' בנספח 5.4.3.2 (ראו הוראות לעניין השקעות בצדדים קשורים ועסקאות עימם בסעיף 5.10.3 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה)	חוזר גופים מוסדיים 2007-9-3
9.	הוצאות ישירות ²⁰¹⁹	תוך שלושה חודשים מתום התקופה המסתיימת ב-31 בדצמבר.	באתר האינטרנט של החברה המנהלת	חלק ה' בנספח 5.4.3.2 (ראו הוראות לעניין הוצאות ישירות בתקנות הוצאות ישירות ובסעיף 5.3 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה)	חוזר גופים מוסדיים 2015-9-8
10.	²²¹ EV קובץ דיווח על הערך הגלום (EV)	במועד דיווח הדוחות של הרבעון הראשון של השנה העוקבת	פורטל אותות	חלק ח' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 2017-9-20

¹⁹ ההוראה אינה חלה לגבי קרן ותיקה.

²⁰ על אף האמור בסעיף קטן 4.4.9, גוף מוסדי דיווח דיווח הוצאות ישירות לשנת 2019 תוך ארבעה חודשים מתום התקופה המסתיימת ב-31 בדצמבר.

²¹ ההוראה אינה חלה לגבי קרן ותיקה.

²² על אף האמור בסעיף קטן 4.4.10, גוף מוסדי דיווח דיווח על הערך הגלום (EV) לשנת 2019 עד ליום 30 באפריל 2020.

4.5. דיווח אחר

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	חריגה משיעורי השקעה	בתוך עשרה ימי עסקים מהמועד שבו התגלתה חריגה לראשונה	לרפרנט החברה	ראו הוראות לעניין דיווח על חריגה משיעורי השקעה בסעיף 5.17.3 בחלק 2 של שער 5, לעניין ניהול נכסי השקעה	חוזר גופים מוסדיים 2016-9-5
2.	עסקה עם חברה מנהלת או עם חברת ביטוח הנמנים על אותה קבוצת משקיעים, בנסיבות חריגות	תוך 10 ימי עסקים מתום הרבעון	לרפרנט החברה	ראו סעיף 5.10.1 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה	חוזר גופים מוסדיים 2016-9-5
3.	טעות מהותית בדוח כספי רבעוני ושנתי של קרן פנסיה	בתוך שלושה ימי עסקים ממועד גילוי הטעות המהותית	לרפרנט החברה	ראו חלק י' בנספח 5.4.3.2	סעיף 6 בחוזר פנסיה 2016-3-2 וסעיף 10 בחוזר גופים מוסדיים 3-2016-9

5. דיווחים של חברה מנהלת עבור קופת גמל שבניהולה

חברה מנהלת תגיש לממונה על שוק ההון את הדיווחים הבאים, לכל קופת גמל שבניהולה בהתאם להוראות שלהלן:

5.1. דיווח חודשי

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דוח חודשי של קופת גמל קובץ דיווח ב	עד ל- 15 של החודש העוקב	פורטל אותות	חלק א' בנספח 5.4.3.2	חוזרי גופים מוסדיים 2015-9-9 2009-9-6

5.2. דיווח רבעוני

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	רשימת נכסים ברמת נכס בודד ²³ קובץ דיווח ב- עמיתים או מבטחים	עד 30 ימים קלאנדריים מתום כל רבעון	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.2	חוזרי גופים מוסדיים 2015-9-14
2.	רשימת נכסים ברמת נכס בודד- public קובץ דיווח ב- עמיתים או מבטחים	עד 7 ימים קלאנדריים מהמועדים הבאים : רבעון ראשון – 31 במאי, רבעון שני – 31 באוגוסט, רבעון שלישי – 30 בנובמבר, שנתי – 31 במרץ של השנה העוקבת	באתר האינטרנט של החברה המנהלת ובאמצעות פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2015-9-14
3.	פרסום מרכיבי תשואה ²⁴ קובץ דיווח פרסום מרכיבי תשואה	במועד פרסום הדוח החודשי (עבור החודש האחרון ברבעון שהסתיים), באתר האינטרנט של החברה המנהלת	באתר האינטרנט של החברה המנהלת ובאמצעות פורטל אותות	חלק ב' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2008-9-19

5.3. - בטל

²³ על אף האמור בסעיף 5.2.1, גוף מוסדי דיווח רשימת נכסים ברמת הנכס בודד [בגין הרבעון הראשון לשנת 2020 עד ליום 15 במאי 2020](#).

²⁴ על אף האמור בסעיף 5.2.3, גוף מוסדי דיווח פרסום מרכיבי תשואה [בגין הרבעון הראשון לשנת 2020 עד ליום 30 במאי 2020](#).

5.4. דיווח שנתי

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דוח תקופתי שנתי בקובץ PDF ²⁵	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או עד ה- 31 במארס שלאחר תאריך הדוח הכספי, לפי המוקדם מבניהם ²⁶ .	פורטל אותות	חלק ב' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-14
2.	דוח תקופתי שנתי ודיווחים נלווים בקובץ EXCEL ²⁷ קובץ דיווח גמל	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או עד ה- 31 במארס ²⁸ שלאחר תאריך הדוח הכספי, לפי המוקדם מבניהם ²⁹ .	פורטל אותות	חלק ב' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-14 2015-9-27
3.	הצהרה מראש על מדיניות השקעה	עד 30 ימי עסקים מהמועד בו נקבעה המדיניות על יד הגוף ולא יאוחר מה- 31 בינואר בכל שנה.	באתר האינטרנט של החברה המנהלת	חלק ו' בנספח 5.4.3.2, והוראות סעיף 4.1.4 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5, לעניין ניהול נכסי השקעה והעמדת אשראי	חוזר גופים מוסדיים 2009-9-13
4.	עסקאות והשקעות בצדדים קשורים	תוך שלושה חודשים מתום התקופה המסתיימת ב-31 בדצמבר.	באתר האינטרנט של החברה המנהלת	חלק ד' בנספח 5.4.3.2 (ראו הוראות לעניין השקעות בצדדים קשורים ועסקאות עימם בסעיף 5.10.3 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה)	חוזר גופים מוסדיים 2007-9-3
5.	הוצאות ישירות ³⁰	תוך שלושה חודשים מתום התקופה המסתיימת ב- 31 בדצמבר.	באתר האינטרנט של החברה המנהלת	חלק ה' בנספח 5.4.3.2 (ראו הוראות לעניין הוצאות ישירות בתקנות הוצאות ישירות ובסעיף 5.3 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה)	חוזר גופים מוסדיים 2015-9-8

²⁵ קופת גמל העומדת בתנאים הנקובים בפרק 1 בחלק 4 של שער 5: דין וחשבון לציבור לפטור מעריכת דוח תקופתי שנתי, פטורה מהגשת קובץ PDF.

²⁶ תקנה 2 לתקנות דינים וחשבוניות.

²⁷ קופת גמל העומדת בתנאים הנקובים בפרק 1 בחלק 4 של שער 5: דין וחשבון לציבור לפטור מעריכת דוח תקופתי שנתי, תדווח את קובץ ה- EXCEL בהתאם לאמור בחלק ב' בנספח 5.4.3.3.

²⁸ מידע על עמיתים ומבוטחים ידווח עד ל-31 במארס. למען הסר ספק, באם דוח כספי דווח במועד מוקדם יותר, ידווח בשנית בצירוף דיווח מידע על עמיתים ומבוטחים.

²⁹ תקנה 2 לתקנות דינים וחשבוניות.

³⁰ על אף האמור בסעיף קטן 5.4.5, גוף מוסדי ידווח דיווח הוצאות ישירות לשנת 2019 עד ליום 30 באפריל 2020.

5.5 דיווח אחר

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	חריגה משיעורי השקעה	בתוך עשרה ימי עסקים מהמועד שבו התגלתה חריגה לראשונה	לרפרנט החברה	ראו הוראות לעניין חריגה משיעורי השקעה בסעיף 5.17.3 בחלק 2 של שער 5, לעניין ניהול נכסי השקעה והעמדת אשראי	חוזר גופים מוסדיים 2013-9-13
2.	עסקה עם חברה מנהלת או עם חברת ביטוח הנמנים על אותה קבוצת משקיעים, בנסיבות חריגות	תוך 10 ימי עסקים מתום הרבעון	לרפרנט החברה	ראו סעיף 5.10.1 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה	חוזר גופים מוסדיים 2013-9-13
3.	טעות מהותית בדוח כספי שנתי של קופת גמל	בתוך שלושה ימי עסקים ממועד גילוי הטעות המהותית	לרפרנט החברה	ראו חלק י' בנספח 5.4.3.2	סעיף 10 בחוזר גופים מוסדיים 2016-9-3

6. דיווחים של חברה מנהלת

חברה מנהלת תגיש לממונה על שוק ההון את הדיווחים הבאים בהתאם להוראות שלהלן:

6.1 דיווח רבעוני

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דיווח לממונה על שוק ההון על בעלי תפקידים בגופים המוסדיים	עדכון רבעוני - תוך שבעה ימים מתום כל רבעון קלנדארי	באמצעות מערכת דיווח בעלי תפקידים	ראו הוראות לעניין נושאי משרה ובעלי תפקיד בפרק 4 לחלק 1 בשער 5	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-9
2.	דוח תקופתי רבעוני בקובץ PDF	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או בתום חודשיים מתום כל רבעון, לפי המוקדם מביניהם ³¹ .	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-19

³¹ תקנה 3 לתקנות דינים וחשבונות.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
3.	דוח תקופתי רבעוני ודיווחים נלווים בקובץ EXCEL דוח תקופתי של חברה מנהלת  טופס 18 16 חברה מנהלת.xlsx	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או בתום חודשיים מתום כל רבעון, לפי המוקדם מביניהם ³² .	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-19 2018-9-14
4.	רשימת נכסי נוסטרו ברמת נכס בודד ³³ קובץ דיווח א- נוסטרו	עד 30 ימים קלאנדריים מתום כל רבעון	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2015-9-14

6.2. דיווח שנתי

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דוח תקופתי שנתי בקובץ קשיח ³⁴	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או עד ה- 31 במארס שלאחר תאריך הדוח הכספי, לפי המוקדם מביניהם ³⁵ .	בדואר	חלק ג' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-19
2.	דוח תקופתי שנתי בקובץ PDF	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או עד ה- 31 במארס שלאחר תאריך הדוח הכספי, לפי המוקדם מביניהם ³⁶ .	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.3	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-19
3.	דוח תקופתי שנתי ודיווחים נלווים בקובץ EXCEL	לא יאוחר מתום 3 ימי עסקים מהמועד שבו נחתם הדוח הכספי, או עד ה- 31 במארס	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.3	חוזרי גופים מוסדיים 2012-9-19 2015-9-3

³² תקנה 3 לתקנות דינים וחשבונות.

³³ על אף האמור בסעיף קטן 6.1.4, גוף מוסדי ידווח רשימת נכסי נוסטרו ברמת נכס בודד [בגין הרבעון הראשון לשנת 2020 עד ליום 15 במאי 2020](#).

³⁴ על אף האמור בסעיף קטן 6.2.1, גוף מוסדי [יהיה פטור מדיווח דוח תקופתי שנתי בקובץ קשיח לשנת 2019](#).

³⁵ תקנה 3 לתקנות דינים וחשבונות.

³⁶ תקנה 2 לתקנות דינים וחשבונות.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
	דוח תקופתי של חברה מנהלת	שלאחר תאריך הדוח הכספי, לפי המוקדם מבניהם ³⁷ .			
4.	איסוף מידע סטטיסטי קובץ דיווח בגין שנת 2017	יוגש אחת לשנה, ולא יאוחר מה- 15 בפברואר לגבי השנה שחלפה.	פורטל אותות		חוזר גופים מוסדיים 2013-9-3 2016-9-24
5.	איסוף מידע סטטיסטי קובץ דיווח בגין שנת 2017	יוגש אחת לשנה ולא יאוחר מה- 31 במאי לגבי השנה החולפת	באתר האינטרנט של החברה המנהלת		חוזר גופים מוסדיים 2013-9-3 2016-9-24
6.	דיווח עמלות ³⁸ דיווח עמלות המשולמות על ידי גופים מוסדיים	לא יאוחר מה- 31 במארס של השנה העוקבת	פורטל אותות		חוזרי גופים מוסדיים 2007-9-19 2008-9-8
7.	דוח ההנהלה בדבר הבקרה הפנימית על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח (SOX) דוח ההנהלה בדבר הבקרה הפנימית	לא יאוחר מה- 15 ביוני של השנה העוקבת	פורטל אותות	חלק ז' בנספח 5.4.3.2	חוזרי גופים מוסדיים 2015-9-15 2012-9-5 2010-9-7
8.	דיווח על עמיתים שהקשר עימם נותק ועל עמיתים שנפטרו עמיתים שהקשר עימם נותק או שנפטרו	לא יאוחר מה- 30 ביוני של השנה העוקבת.	פורטל אותות	חלק ח' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-1
9.	רשימת הסכמי מיקור חוץ	לא יאוחר מה- 31 בינואר של השנה העוקבת	לרפרנט החברה	ראו הוראות פרק 6 בחלק 3 של שער 5 לעניין מיקור חוץ	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-19
10.	איסוף מידע סטטיסטי - פניות ציבור קובץ דיווח בגין שנת 2019	יוגש אחת לשנה, ולא יאוחר מה- 15 בפברואר לגבי השנה שחלפה	פורטל אותות	חלק יא' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2019-9-3

³⁷ תקנה 2 לתקנות דינים וחשבונות.

³⁸ על אף האמור בסעיף קטן 6.2.6, גוף מוסדי ידווח דיווח עמלות לשנת 2019 עד ליום 30 באפריל 2020.

6.3. אחר

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	טיוב נתונים	תוך 14 ימי עסקים טרם ביצוע תיקון רוחבי של זכויות פנסיוניות.	לפרנט החברה	ראו חלק 3 של שער 395	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-16
2.	מעילות והונאות	אירוע ידווח מיד עם גילוי ולא יאוחר מ-7 ימים ממועד גילוי. דוח מסכם ידווח לא יאוחר מ-15 ימים לאחר המועד שבו הוגש הדוח לדירקטוריון.	לפרנט החברה	ראו חלק 3 של שער 405	חוזר גופים מוסדיים 2006-9-3
3.	הודעה על שינוי במידע על בעלי תפקידים בגופים המוסדיים	לא יאוחר מ-7 ימים מהמועד בו נודע לגוף המוסדי על השינוי	באמצעות מערכת דיווח בעלי תפקידים	ראו הוראות לעניין נושאי משרה ובעלי תפקיד בפרק 4 בחלק 1 של שיר 5	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-9
4.	הודעה על מועמד למינוי לכהונה של נושא משרה חדש בגוף המוסדי, לרבות חידוש כהונה של דירקטור חיצוני	במועד הקבוע לעניין בסעיף 42(א) לחוק הפיקוח על הביטוח		ראו הוראות לעניין נושאי משרה ובעלי תפקיד בפרק 4 בחלק 1 של שער 5	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-9
5.	הודעה על מינוי בעל תפקיד משמעותי חדש בגוף המוסדי	תוך 10 ימי עסקים ממועד כניסתו לתפקיד.	פורטל אותות	ראו הוראות לעניין נושאי משרה ובעלי תפקיד בפרק 4 בחלק 1 של שער 5	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-9
6.	עסקה עם חברה מנהלת או עם חברת ביטוח הנמנים על אותה קבוצת משקיעים, בנסיבות חריגות	תוך 10 ימי עסקים מתום הרבעון	פורטל אותות	ראו סעיף 5.10.1 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה	חוזר גופים מוסדיים 2013-9-13

³⁹ עד כניסתו לתוקף של החלק בחוזר המאוחד יחולו הוראות חוזרי המקור.

⁴⁰ עד כניסתו לתוקף של החלק בחוזר המאוחד יחולו הוראות חוזרי המקור.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
7.	דיווח לעניין רואה חשבון מבקר של גוף מוסדי	א. בכל מקרה של סיום כהונת רואה החשבון המבקר, בתוך 24 שעות מהמועד בו נודע לגוף המוסדי על סיום הכהונה ב. עם קבלת דוח המצביע על חולשה מהותית בבקרה הפנימית - בהקדם על פי הנסיבות. ג. התעורר חשש אצל הגוף המוסדי המבוקר בדבר כשירותו, התאמתו או אי תלותו של רואה החשבון המבקר, וממצאי בדיקה שערך לא הניחו את דעתו - בהקדם על פי הנסיבות.	לרפרנט החברה	ראו הוראות לעניין רואה חשבון מבקר של גוף מוסדי בפרק 7 בחלק 1 של שער 5	חוזר גופים מוסדיים 2009-9-5
8.	יישום מוקדם של תקני חשבונאות בינלאומיים	טרם היישום (אם לא הודיע הממונה על שוק ההון על התנגדותו תוך 60 ימים מיום שקיבל את ההודעה, החברה תהיה רשאית ליישם את התקן ביישום מוקדם)	לרפרנט החברה	ראו סעיף 1.2 בסימן א בפרק 1 בחלק 2 של שער 5 לעניין מדידה	סעיף 4 בחוזר-9-2012 11
9.	הודעה על סיום כהונה צפוי של נושא משרה או של בעל תפקיד משמעותי	בסמוך למועד שנודע לגוף על סיום הכהונה או לאחר קבלת החלטה על סיום הכהונה ולא מאוחר מ-7 ימים לאחר אותו מועד	פורטל אותות	ראו הוראות לעניין נושאי משרה ובעלי תפקיד בפרק 4 בחלק 1 של שער 5	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-9
10.	הודעה על מועד סיום כהונה בפועל של נושא משרה או של בעל תפקיד משמעותי	לכל המאוחר תוך 7 ימים לאחר מועד סיום הכהונה בפועל	פורטל אותות	ראו הוראות לעניין נושאי משרה ובעלי תפקיד בפרק 4 בחלק 1 של שער 5	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-9
11.	הפסקת כהונה או השעיה של מנהל סיכונים, מבקר פנימי, ממונה ציות ואכיפה פנימית	מיד לאחר אישור הדירקטוריון את הפסקת הכהונה או ההשעיה, בצירוף הפרוטוקול	לרפרנט החברה	ראו פרק 4 בחלק 1 של שער 5, פרקים 8,7 ו-10 בחלק 1 של שער 5	חוזרי גופים מוסדיים 2007-9-14 2014-9-1 2013-9-20
12.	ניהול המשכיות עסקית נספח א- דיווחי חברות מנהלות	תוך יום ממועד דרישת הדיווח על ידי הממונה ועם קרות אירוע חריג בעל השפעה מהותית על הגוף המוסדי	פורטל אותות		חוזר גופים מוסדיים 2013-9-11
13.	טעות מהותית בדוח כספי רבעוני ושנתי של חברה מנהלת ⁴¹	בתוך שלושה ימי עסקים ממועד גילוי הטעות המהותית	לרפרנט החברה	ראו חלק י' בנספח 5.4.3.2	
14.	דיווח על אירוע חריג בהסכמי מיקור חוץ	בסמוך למועד בו נודע לגוף המוסדי על כל אירוע חריג	לרפרנט החברה	ראו הוראות פרק 6 בחלק 3 של שער 5 לעניין מיקור חוץ	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-19

⁴¹ הוראה חדשה. מקור סמכות: סעיף 40 לחוק קופות גמל. תאריך תחילה: החל מהדוחות לשנת 2015.

7. דיווחים של חברת ביטוח

חברת ביטוח תגיש לממונה על שוק ההון את הדיווחים הבאים :

7.1. דיווח חודשי

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דוח חודשי של חברת ביטוח קובץ דיווח א	עד ל- 15 של החודש העוקב	פורטל אותות .gov.il	חלק א' בנספח 5.4.3.2	חוזרי גופים מוסדיים 2015-9-9 2009-9-6

7.2. דיווח רבעוני

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דוח תקופתי רבעוני בקובץ קשיח ⁴²	יוגש עד חודשיים מתום כל רבעון או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, לפי המוקדם שבהם ⁴³ .	בדואר	חלק ד' בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2001/13
2.	דוח תקופתי רבעוני בקובץ PDF	יוגש עד חודשיים מתום כל רבעון או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, לפי המוקדם שבהם ⁴⁴ .	פורטל אותות	חלק ד' בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2005-1-7
3.	דוח תקופתי רבעוני ודיווחים נלווים בקובץ EXCEL (A) EXCEL (A)	יוגש עד חודשיים מתום כל רבעון או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, לפי המוקדם שבהם ⁴⁵ .	פורטל אותות	חלקים ד ו-ה בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2001/13 + חוזרים נוספים שמפורטים בנספח חוזר גופים מוסדיים 2018-9-14

⁴² על אף האמור בסעיף קטן 7.2.1, גוף מוסדי יהיה פטור מדיווח דוח תקופתי רבעוני בקובץ קשיח לרבעון הראשון לשנת 2020.

⁴³ תקנה 3 לתקנות דינים וחשבונות. חוזר ביטוח 2001/13 יבוטל החל מיום התחילה.

⁴⁴ מועדי הדיווח עודכנו והותאמו למועדים הקבועים בתקנות דינים וחשבונות. תאריך תחילה: יום התחילה.

⁴⁵ ראו הערה 21.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
	 טופס 18 16 חברת ביטוח.xlsx				
4.	דיווח לממונה על שוק ההון על בעלי תפקידים בגופים המוסדיים	עדכון רבעוני - תוך שבעה ימים מתום כל רבעון קלנדארי	באמצעות מערכת דיווח בעלי תפקידים	ראו הוראות לעניין נושאי משרה ובעלי תפקיד בפרק 4 בחלק 1 של שער 5	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-9
5.	רשימת נכסי נוסטרו ברמת נכס בודד ⁴⁶ קובץ דיווח א- נוסטרו	עד 30 ימים קלאנדריים מתום כל רבעון	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2015-9-14
6.	רשימת נכסים ברמת נכס בודד (נכסים המוחזקים כנגד התחייבויות תלויות תשואה) ⁴⁷ קובץ דיווח ב- עמיתים או מבטחים	עד 30 ימים קלאנדריים מתום כל רבעון	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.2	חוזרי גופים מוסדיים 2015-9-14
7.	רשימת נכסים ברמת נכס בודד (נכסים המוחזקים כנגד התחייבויות תלויות תשואה) - Public קובץ דיווח ב- עמיתים או מבטחים	עד 7 ימים קלאנדריים מהמועדים הבאים : רבעון ראשון – 31 במאי, רבעון שני – 31 באוגוסט, רבעון שלישי – 30 בנובמבר, שנתי – 31 במרץ של השנה העוקבת	באתר האינטרנט של חברת הביטוח, ובאמצעות פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2015-9-14
9.	פרסום תרומת מרכיבי השקעה של תיק נוסטרו ⁴⁸ מרכיבי השקעה של תיק נוסטרו	במקביל למועדי פרסום רשימת נכסים ברמת נכס בודד ⁴⁹	באתר האינטרנט של חברת הביטוח	חלק א' בנספח 5.4.3.4	חוזר ביטוח 2009-1-7
10.	התקשרויות לביטוח ציי רכב ולקולקטיבים	תוך 21 ימים מתום כל רבעון	פורטל אותות	ראו סעיף קטן 2.1.1 בחלק 2 של שער 6 לעניין ביטוח כללי	חוזר ביטוח כללי 2005-1-32

⁴⁶ על אף האמור בסעיף קטן 7.2.5, גוף מוסדי ידווח רשימת נכסי נוסטרו ברמת נכס בודד [בגין הרבעון הראשון לשנת 2020 עד ליום 15 במאי 2020](#).

⁴⁷ על אף האמור בסעיף קטן 7.2.6, גוף מוסדי ידווח רשימת נכסים ברמת נכס בודד (נכסים המוחזקים כנגד התחייבויות תלויות תשואה) [בגין הרבעון הראשון לשנת 2020 עד ליום 15 במאי 2020](#).

⁴⁸ על אף האמור בסעיף קטן 7.2.9, גוף מוסדי ידווח [פרסום תרומת מרכיבי השקעה של תיק נוסטרו בגין הרבעון הראשון לשנת 2020 עד ליום 30 במאי 2020](#).

⁴⁹ נכסים המוחזקים כנגד התחייבויות תלויות תשואה.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
11.	פרסום מרכיבי תשואה ⁵⁰ קובץ דיווח פרסום מרכיבי תשואה	במועד פרסום הדוח החודשי (עבור החודש האחרון ברבעון שהסתיים), באתר האינטרנט של חברת הביטוח	באתר האינטרנט של חברת הביטוח, ובאמצעות פורטל אותות	חלק ב' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2008-9-19
12.	סולבנסי קובץ דיווח סולבנסי- XLS	יוגש עד חודשיים מתום הרבעון העוקב למועד החישוב או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים של הרבעון העוקב למועד החישוב, לפי המוקדם שבהם, בהתאם לתדירות הקבועה בסימן ב' "תדירות חישוב" בפרק 1, בחלק ג' לנספח חוזר ביטוח 2017-9-1 ולסעיף התחילה.	פורטל אותות	חלק י"א בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2018-1-5 2018-1-5
13.	סולבנסי משלים קובץ דיווח סולבנסי משלים- XLS	יוגש עד חודשיים מתום הרבעון העוקב למועד החישוב או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים של הרבעון העוקב למועד החישוב, לפי המוקדם שבהם, בהתאם לתדירות הקבועה בסימן ב' "תדירות חישוב" בפרק 1, בחלק ג' לנספח חוזר ביטוח 2017-9-1 ולסעיף התחילה	פורטל אותות	חלק י"א בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2018-1-5

7.3 – בטל

7.4. דיווח שנתי⁵¹

⁵⁰ על אף האמור בסעיף קטן 7.2.11, גוף מוסדי דיווח פרסום מרכיבי תשואה בגין הרבעון הראשון לשנת 2020 עד ליום 30 במאי 2020.

⁵¹ לתשומת לב – הוראות חוזר גופים מוסדיים 2009-9-3 לעניין פרסום דוחות כספיים בעיתונות יבוטלו החל מיום התחילה.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	דוח תקופתי שנתי בקובץ קשיח ⁵²	יוגש עד 31 למרץ כל שנה או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, לפי המוקדם שבהם ⁵³ .	בדואר	חלק ד' בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2001/13
2.	דוח תקופתי שנתי בקובץ PDF	יוגש עד 31 למרץ כל שנה או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, לפי המוקדם שבהם ⁵⁴ .	פורטל אותות	חלק ד' בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח : 2005-1-7
3.	דוח תקופתי שנתי ודיווחים נלווים בקובץ EXCEL (A) EXCEL (A)	יוגש עד ה- 31 למרץ כל שנה או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, המוקדם שבהם ⁵⁵ .	פורטל אותות	חלק ד' ו-ה בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2001/13 + הוראות דיווח הקבועות בחוזרים נוספים כמפורט בנספח
4.	דיווחים נלווים – טפסים וביאורים (B) טפסים וביאורים (B)	יוגש עד ה- 31 למרץ כל שנה או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, המוקדם שבהם ⁵⁶ .	פורטל אותות	חלק ו' בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2001/13 + חוזרים נוספים שמפורטים בנספח
5.	דיווחים נלווים – אקטואריה (C) אקטואריה (C)	יוגש עד ה- 31 למרץ כל שנה או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, המוקדם שבהם ⁵⁷ .	פורטל אותות	חלק ז' בנספח 5.4.3.3	חוזרי ביטוח 2001/13 2007-1-4 2007-1-2 2007-1-13 2005-1-10

⁵² על אף האמור בסעיף קטן 7.4.1, גוף מוסדי יהיה פטור מדיווח דוח תקופתי שנתי בקובץ קשיח לשנת 2019.

⁵³ תקנה 2 לתקנות דינים וחשבונות. חוזר ביטוח 2001/13 יבוטל החל מיום התחילה.

⁵⁴ על פי חוזר המקור מועד הדיווח הינו יומיים ממועד החתימה על הדוחות הכספיים. המועדים אוחדו עם המועדים הקבועים בתקנות דינים וחשבונות. מקור סמכות: סעיף 42 לחוק הפיקוח על הביטוח, תאריך תחילה: יום התחילה.

⁵⁵ חוזר המקור 2001/13 יבוטל החל מיום התחילה ומועדי הדיווח של הדיווחים הנלווים לדוחות הכספיים יאוחדו עם המועדים הקבועים בתקנות דינים וחשבונות. תאריך תחילה: יום התחילה.

⁵⁶ חוזר המקור 2001/13 יבוטל החל מיום התחילה ומועדי הדיווח של הדיווחים הנלווים לדוחות הכספיים יאוחדו עם המועדים הקבועים בתקנות דינים וחשבונות. תאריך תחילה: יום התחילה.

⁵⁷ חוזר המקור 2001/13 יבוטל החל מיום התחילה ומועדי הדיווח של הדיווחים הנלווים לדוחות הכספיים יאוחדו עם המועדים הקבועים בתקנות דינים וחשבונות. תאריך תחילה: יום התחילה.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
6.	דין וחשבון אקטוארי בקובץ קשיח ⁵⁸	יוגש עד 31 למרץ כל שנה או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, המוקדם שבהם ⁵⁹ .	בדואר	חלק ז' בנספח 5.4.3.3	חוזרי ביטוח 2007-1-2 2007-1-4 2007-1-13 2005-1-10
7.	דין וחשבון אקטוארי בקובץ PDF	יוגש עד ה- 31 למרץ כל שנה או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, המוקדם שבהם ⁶⁰ .	פורטל אותות	חלק ז' בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2006-1-6
8.	בטל				
9.	ביטוח משנה (טופס 9) טופס 9	יוגש עד ה- 31 למרץ כל שנה או עד 3 ימי עסקים מיום החתימה על הדוחות הכספיים, המוקדם שבהם ⁶¹ .	פורטל אותות	חלק ט' בנספח 5.4.3.3	חוזר ביטוח 2003/17
10.	אג"ח ח"ץ	עד 30 באפריל לשנה העוקבת לשנת הדיווח.	פורטל אותות	חלק י' בנספח 5.4.3.3	2015-1-10
11.	הסכמי ביטוח משנה קובץ דיווח-ביטוח משנה	עד ה- 15 בפברואר בנוגע לאותה השנה	קובץ ה-Excel ידוע לפורטל אותות ; יתר הקבצים יועברו באמצעות הכספת למחיצת Reinsurance	חלק ג' בנספח 5.4.3.4	חוזר ביטוח 2018-1-2
12.	הצהרה מראש על מדיניות השקעה	עד 30 ימי עסקים מהמועד בו נקבעה המדיניות על יד הגוף ולא יאוחר מיום 31 בינואר בכל שנה.	באתר האינטרנט של חברת הביטוח	חלק ו' בנספח 5.4.3.2, והוראות סעיף 4.1.4 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5, לעניין ניהול נכסי השקעה והעמדת אשראי	חוזר גופים מוסדיים 2009-9-13
13.	איסוף מידע סטטיסטי קובץ דיווח בגין שנת 2017	יוגש אחת לשנה, ולא יאוחר מה- 15 בפברואר לגבי השנה שחלפה.	פורטל אותות		חוזר גופים מוסדיים 2016-9-24

⁵⁸ על אף האמור בסעיף קטן 7.2.6, גוף מוסדי יחיה פטור מדיווח דין וחשבון אקטוארי בקובץ קשיח לשנת 2019.

⁵⁹ מועדי הדיווח של הדיווחים הנלווים לדוחות הכספיים יאוחדו עם המועדים הקבועים בתקנות דינים וחשבונות. תאריך תחילה: יום התחילה.

⁶⁰ על פי חוזר המקור מועדי הדיווח מועד הדיווח הינו יומיים ממועד החתימה על הדוחות הכספיים. איחוד המועדים עם המועדים הקבועים בתקנות דינים וחשבונות. תאריך תחילה: יום התחילה.

⁶¹ מועדי הדיווח של הדיווחים הנלווים לדוחות הכספיים יאוחדו עם המועדים הקבועים בתקנות דינים וחשבונות. תאריך תחילה: יום התחילה.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
14.	איסוף מידע סטטיסטי קובץ דיווח בגין שנת 2017	יוגש אחת לשנה ולא יאוחר מה-31 במאי לגבי השנה החולפת	באתר האינטרנט של החברה המנהלת		2013-9-3 2016-9-24
15.	דיווח עמלות ⁶² דיווח עמלות המשולמות על ידי גופים מוסדיים	לא יאוחר מיום 31 במארס של השנה העוקבת	בקובץ ASCII או EXCEL לפורטל אותות		חוזרי גופים מוסדיים 2007-9-19 2008-9-8
16.	דוח ההנהלה בדבר הבקרה הפנימית על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח (SOX) דוח ההנהלה בדבר הבקרה הפנימית	לא יאוחר מיום 15 ביוני של השנה העוקבת	פורטל אותות	חלק ז' בנספח 5.4.3.2	חוזרי גופים מוסדיים 2015-9-15 2012-9-5 2010-9-7
17.	נתוני רכב רכוש ושמאות דיווח השמאים	לא יאוחר מיום 30 באפריל בכל שנה	פורטל אותות	ראו הוראות לעניין דיווח על שמאות ברכב רכוש בסעיף 5.3.1 בחלק 2 של שער 6 והוראות חלק ב בנספח 5.4.3.4	חוזר ביטוח כללי 2007-1-8
18.	הצהרת ממונה הונאות ודיווח על פעולות	עם מינויו של ממונה הונאות וכן עד ה-20 בינואר בכל שנה	פורטל אותות	ראו הוראות חלק 3 של שער ⁶³	חוזר ביטוח כללי 2008-1-9
19.	דיווח אודות עמיתים שהקשר עימם נותק וכן אודות עמיתים שנפטרו עמיתים שהקשר עימם נותק או שנפטרו	לא יאוחר מה-30 ביוני של השנה העוקבת	פורטל אותות	חלק ח' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-1

⁶² על אף האמור בסעיף קטן 7.4.15, גוף מוסדי דיווח עמלות לשנת 2019 עד ליום 30 באפריל 2020.

⁶³ עד לכניסתו לתוקף של החלק בחוזר המאוחד יחולו הוראות חוזר המקור.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
20.	צדדים קשורים	תוך שלושה חודשים מתום התקופה המסתיימת ביום 31 בדצמבר.	באתר האינטרנט של חברת הביטוח	חלק ד' בנספח 5.4.3.2 (ראו הוראות לעניין השקעות בצדדים קשורים ועסקאות עימם בסעיף 4.5 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה)	חוזר גופים מוסדיים 2007-9-3
21.	הוצאות ישירות ⁶⁴	תוך שלושה חודשים מתום התקופה המסתיימת ב- 31 בדצמבר.	באתר האינטרנט של חברת הביטוח	חלק ה' בנספח 5.4.3.2 (ראו הוראות לעניין הוצאות ישירות בתקנות הוצאות ישירות ובסעיף 5.3 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה)	חוזרי גופים מוסדיים 2015-9-8 ⁶⁵
22.	מורשים לשימוש במאגר מידע לאיתור הונאות ברכב חובה	בתחילת כל שנה קלאנדית	פורטל אותות	ראו הוראות חלק 3 של שער 5 לעניין הונאות ביטוח ⁶⁶	חוזר ביטוח כללי 2008-1-9
23.	דיווח ממשל תאגידי - ביטוח משנה	עד ה- 15 בפברואר בנוגע לאותה השנה.	יועבר באמצעות הכספת למחיצת Reinsurance	חלק ג בנספח 5.4.3.4	חוזר ביטוח 1-2018-2
24.	רשימת הסכמי מיקור חוץ	לא יאוחר מה- 31 בינואר של השנה העוקבת	לרפרנט החברה	ראו הוראות פרק 6 בחלק 3 של שער 5 לעניין מיקור חוץ	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-19
25.	איסוף מידע סטטיסטי - פניות ציבור קובץ דיווח בגין שנת 2019	יוגש אחת לשנה, ולא יאוחר מה- 15 בפברואר לגבי השנה שחלפה	פורטל אותות	חלק יא' בנספח 5.4.3.2	חוזר גופים מוסדיים 2019-9-3
26.	דוח שנתי של רואה חשבון מבקר (LFR) אודות משטר סולבנסי PDF	ידווח עד 3 ימי עסקים ממועד הגשת הדוח לחברה	פורטל אותות	חלק י"ב בנספח 5.4.3.3	

⁶⁴ על אף האמור בסעיף קטן 7.4.21, גוף מוסדי ידווח דיווח הוצאות ישירות לשנת 2019 עד ליום 30 באפריל 2020.

⁶⁵ דיווחים לתקופות 31/12/2012, 30/6/2013, 31/12/2013, 30/6/2014 יוצגו לפי הוראות חוזרים 2008-9-3 ו-2008-9-13.

⁶⁶ עד לכניסתו לתוקף של החלק בחוזר מאוחד יחולו הוראות חוזר המקור.

7.5. דיווח אחר

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
1.	טיוב נתונים	תוך 14 ימי עסקים טרם ביצוע תיקון רוחבי של זכויות פנסיוניות.	לרפרנט החברה	ראו הוראות חלק 3 של שער 5 לעניין הונאות ביטוח ⁶⁷	חוזר גופים מוסדיים 2012-9-16
2.	מעילות והונאות	אירוע ידווח מיד עם גילוי ולא יאוחר מ-7 ימים ממועד גילוי. דוח מסכם ידווח לא יאוחר מ-15 ימים לאחר המועד שבו הוגש הדוח לדירקטוריון.	לרפרנט החברה	ראו הוראות חלק 3 של שער 5 לעניין הונאות ביטוח ⁶⁸	חוזר גופים מוסדיים 2006-9-3
3.	הודעה על שינוי במידע על בעלי תפקידים בגופים המוסדיים	לא יאוחר מ-7 ימים מהמועד בו נודע לגוף המוסדי על השינוי	באמצעות מערכת דיווח בעלי תפקידים	ראו הוראות לעניין נושאי משרה ובעלי תפקיד בפרק 4 בחלק 1 של שער 5	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-9
4.	הודעה על מועמד למינוי לכהונה של נושא משרה חדש בגוף מוסדי, לרבות הודעה על חידוש כהונה של דירקטור חיצוני	במועד הקבוע לעניין זה בסעיף 42(א) לחוק הפיקוח על הביטוח - 60 ימים לפחות לפני תחילת הכהונה	פורטל אותות	ראו הוראות לעניין נושאי משרה ובעל תפקיד בפרק 4 בחלק 1 של שער 5	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-9
5.	ביטוח משנה פיננסי	אד הוק – 3 שבועות טרם חתימה על החוזה	פורטל אותות	חלק ג' בנספח 5.4.3.4	חוזר ביטוח יציבות 1991/3
6.	חריגה משיעורי השקעה	בתוך עשרה ימי עסקים מהמועד שבו התגלתה חריגה לראשונה	לרפרנט החברה	ראו הוראות לעניין דיווח על חריגה משיעורי השקעה בסעיף 5.17.3 בחלק 2 של שער 5, לעניין ניהול נכסי השקעה והעמדת אשראי	חוזר גופים מוסדיים 2016-9-5
7.	עסקה עם חברה מנהלת או עם חברת ביטוח הנמנים על אותה קבוצת משקיעים, בנסיבות חריגות	תוך 10 ימי עסקים מתום הרבעון	לרפרנט החברה	ראו סעיף 5.10.1 בפרק 4 בחלק 2 של שער 5 לעניין ניהול נכסי השקעה	חוזר גופים מוסדיים 2016-9-5

⁶⁷ עד לכניסתו לתוקף של החלק בחוזר המאוחד יחולו הוראות חוזר המקור.

⁶⁸ עד לכניסתו לתוקף של החלק בחוזר המאוחד יחולו הוראות חוזר המקור.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
8.	דיווח לעניין רואה חשבון מבקר של גוף מוסדי	א. בכל מקרה של סיום כהונת רואה החשבון המבקר. בדיווח יפורטו הסיבות לסיום הכהונה – בתוך 24 שעות מהמועד בו נודע לגוף המוסדי על סיום הכהונה ב. קיבל גוף מוסדי מרואה החשבון המבקר דוח המצביע על חולשה מהותית בבקרה הפנימית - בהקדם על פי הנסיבות. ג. התעורר חשש אצל הגוף המוסדי המבוקר בדבר כשירותו, התאמתו או אי תלותו של רואה החשבון המבקר, וממצאי בדיקה שערך לא הניחו את דעתו - בהקדם על פי הנסיבות.	לרפרנט החברה	ראו הוראות לעניין רואה חשבון מבקר של גוף מוסדי בפרק 7 בחלק 1 של שער 5	חוזר גופים מוסדיים 2009-9-5
9.	יישום מוקדם של תקני חשבונאות בינלאומיים	טרם היישום (אם לא הודיע הממונה על שוק ההון על התנגדותו תוך 60 ימים מיום שקיבל את ההודעה, החברה תהיה רשאית ליישם את התקן ביישום מוקדם)	לרפרנט החברה	ראו סעיף 1.2 בסימן א בפרק 1 בחלק 2 של שער 5 לעניין מדידה	סעיף 2 בחוזר-1-2011 1
10.	טעות מהותית בדוח כספי רבעוני ושנתי של חברת ביטוח או בדוח יחס כושר פירעון כלכלי	בתוך שלושה ימי עסקים ממועד גילוי הטעות המהותית	לרפרנט החברה	ראו חלק י' בנספח 5.4.3.2	1-2015-3 סעיף 7 לגבי דוח שנתי 1-2015-15 סעיף 4 לגבי דוח רבעוני
11.	הפסקת כהונה או השעיה של מנהל סיכונים, מבקר פנימי, ממונה ציות ואכיפה פנימית	מיד לאחר אישור הדירקטוריון את הפסקת הכהונה או ההשעיה, בצירוף הפרוטוקול.	לרפרנט החברה	ראו פרק 4 בחלק 1 של שער 5 ⁶⁹ , פרקים 8,7 ו-10 בחלק 1 של שער 5	9-2013-14, 2007-9-20, 2014-9-1
12.	ניהול המשכיות עסקית <u>נספח ב- דיווחי חברות ביטוח</u>	תוך יום ממועד דרישת הדיווח על ידי הממונה ועם קרות אירוע חריג בעל השפעה מהותית על הגוף המוסדי.	פורטל אותות		חוזר גופים מוסדיים 2013-9-11

⁶⁹ עד לכניסתו לתוקף של הפרק בחוזר המאוחד יחולו הוראות חוזר 2005-1-48.

מס"ד	שם דיווח וקובץ דיווח	תאריך דיווח	אופן דיווח	נספחים או הפניות	חוזר מקור
13.	הגשת בקשה לקבלת היתר לדמי ביטוח בענף רכב חובה	לפחות 14 יום לפני המועד שבו מבקשת חברת ביטוח לפרסמם	בדואר אלקטרוני לכתובת : taarif@cma.gov.il	ראו סעיף קטן 2.1.1 בחלק 2 של שער 6 לעניין ביטוח כללי	חוזר ביטוח כללי 2005-1-32
14.	דיווח מיידי ביטוח משנה	לא יאוחר מ-5 ימי עסקים מהיום בו נודע המידע לראשונה	יועבר באמצעות הכספת למחיצת Reinsurance	חלק ג בנספח 5.4.3.4	חוזר ביטוח 2018-1-2
15.	דיווח על אירוע חריג בהסכמי מיקור חוץ	בסמוך למועד בו נודע לגוף המוסדי על כל אירוע	לרפרנט החברה	ראו הוראות פרק 6 בחלק 3 של שער 5 לעניין מיקור חוץ	חוזר גופים מוסדיים 2018-9-19