



## מדינת ישראל משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

י"ד בכסלו התשס"ג  
19 בנובמבר 2002

חוזר פנסייה 2002/15

### דוח חודשי של קרנות הפנסיה

בראשית אוקטובר 2002 נכנסו לתוקף שינויים משמעותיים בתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) התשכ"ד - 1964 (להלן – "התקנות") במסגרת תיקון מס' 2, התשס"ב – 2002, אשר עיקרם שינוי כללי ההשקעה של קרנות הפנסיה וקופות הגמל. זאת ועוד לאחרונה קבע גם המפקח על הביטוח כללים מפורטים בנוגע למעקב של קרנות הפנסיה אחר מקבלי פנסית נכות. הכללים החדשים העלו את הצורך לבצע תיקונים מקיפים בהוראות הדיווח החודשי.

### חלק א' - עיקרי השינויים שבוצעו בהוראות אלה בהשוואה להוראות שקדמו להן:

#### 1. כללי

א. הצגת מתכונת הדוח החודשי הותאמה כך, שתהיה הקבלה מלאה בין הנכסים לבין התזרים בגינם (תקבולים ותשלומים), לפיכך בנינו את הדוח בשלושה טורים, עם שימת לב, ככל האפשר, לשמירת מבנה קודים אחיד, דהיינו, האות הראשונה תסמל את סוג הקוד (נכס, תקבול, תשלום) והמספר יבטא את סוג הנכס, בכך נקל על הזיהוי והאחידות. בנוסף, קיימת אחידות מלאה בין הדוח של הגמל לבין הדוח של הפנסיה בכל הקשור לנכסים והתזרים בגינם (למעט בנושא אגרות חוב מיועדות).

ב. כחלק מהסדרה כללית של הדיווחים מהגופים המפוקחים נערך דוח הנכסים בדומה למתכונתו בחברות הביטוח, דהיינו ב"שיטת המפתחות". בשיטה זו "המפתח המוביל" הוא סוג הנכס, לאחריו סחירות הנכס ולבסוף מיקום הנכס (בישראל או בחו"ל). קיים סייג לחלוקה זו, באותם סוגי נכסים בהם אין פירוט רב, בחרנו "לדלג" על תת חלוקה של סחירות כקבוצה נפרדת (אך לא כנכס נפרד) ולמקם את סוג הנכס לפי מקום הימצאו. דוגמא לכך, אפשר לראות בקבוצת המניות.

#### 2. נכסים

- א. נוספה רשימה של נכסים חדשים המפורטת בלוח "קודים שהוספו".
- ב. בוטלה חובת הדיווח בנוגע למספר נכסים. הרשימה מפורטת בלוח "קודים שבוטלו".
- ג. הדיווח על השקעה בפיקדונות חולק לשני חלקים: השקעה בפיקדונות לתקופה של עד חודש והשקעה בפיקדונות לתקופה העולה על חודש.

### 3. תקבולים ותשלומים

חלוקת דוח תקבולים ותשלומים לשתי תתי קבוצות מרכזיות:

- א. תזרים מנכסים – בדוח זה ירשמו כל התשלומים ששולמו בשל פעילות ההשקעה בנכסים וכן כל התקבולים שנתקבלו הנובעים מפעילות ההשקעה בנכסים. דוח זה מוצג מעתה במקביל לדוח הנכסים והשינויים שבוצעו בו מקבילים לשינויים שבוצעו בדוח הנכסים.
- ב. תקבולים ותשלומים מחיצוניים – בדו"ח זה נכללים כל התשלומים והתקבולים האחרים שאינם כלולים בתזרים מנכסים. בדוח זה, כמעט ולא חלו שינויים בהשוואה להוראות הדיווח הקודמות למעט הוספת סעיף של תשלומים בגין פרישה מוקדמת (בקבוצת תשלומים נוספים) ומחיקת סעיפי המכירות בין קרנות.
- ג. ביטול הדיווידנד – פירוט והסבר לגבי ביטול סעיף דיווידנד שהתקבל מופיע בסעיף 4 ב' להלן.

### 4. נספחים

#### נספח א':

- א. מיון מחדש של הסעיפים בנספח א' והוספת סעיפים חדשים לנוכח השינויים שבוצעו בכללי ההשקעה, לדוגמא: יחס הנזילות, מדד לפיזור סיכון וכו'.
- ב. תיקון דרך הצגת הדיבידנד בתזרים מנכסים. את סכום הדיבידנד שהתקבל, יש לרשום לפי סוג הנכס שבגינו התקבל, לפי העניין. לדוגמא, אם התקבל דיבידנד בגין השקעה במניות בארץ יש לרשום זאת בסעיף "מניות סחירות בארץ" (קוד - AT33 בתזרים מנכסים בקבוצת התקבולים), ובמקביל לרשום את סכום הדיבידנד בנספח הכללי (בקוד חדש - KT73).
- ג. דמי ניהול – הוסף סעיף דמי ניהול ששולמו בשל השקעות בקרנות נאמנות (קוד KT77).

#### נספח ג':

- ד. בנספח זה יש לדווח על המעקב אחר מקבלי פנסית נכות.

### 5. הצגה ודיווח

- א. אופן הדיווח לא שונה. הדיווח יהיה בקודים, לכן אין משמעות למבנה הטורים, למעט נוחיות בזיהוי ובהקבלה.
- ב. הקודים שהוספו או התבטלו מתייחסים לשינוי שחל לעומת הנוסח המשולב של הוראות הדיווח החדשי שנקבע בחוזר הפנסיה 2002/7 מיום 30.04.2002.

### חלק ב' – הבהרות

1. פיקדון מדורג, לצורך חוזר זה, הוא פיקדון שהופקד בתאגיד מדורג. הדירוג מתייחס לדירוג החוב האחרון שנקבע לתאגיד.
2. הדירוג בחוזר זה מבוסס על סולם הדירוג לטווח ארוך של אחת מחברות הדירוג, בדומה לדירוג המופיע בתקנות. על מנת להציג השקעות שדורגו בהתאם לסולם דירוג של חברה מדרגת אחרת אשר אושרה ע"י הממונה על שוק ההון ביטוח וחיסכון או השקעות שדורגו בדירוג לטווח קצר יש לעשות שימוש בטבלת השוואה מקובלת.
3. יש להתייחס לדירוג המדויק של כל חוב, ולא כפי שהיה נהוג עד היום (לדוגמא, בעבר התייחסו לחוב שדורג AA – כאל AA).

### חלק ג' – הסברים

1. כל מונח בדוח זה יפורש כהגדרתו בתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) התשכ"ד 1964.
2. כל הסכומים הכספיים בדו"ח ידווחו באלפי ₪.
3. התשואה על ההשקעות תדווח באחוזים עם שתי ספרות לאחר הנקודה (ולא כשבר עשרוני).
4. כל נכס אשר לא מצוין בצידו כי מדובר בהשקעה בחו"ל, הכוונה להשקעה בישראל.
5. השווי הכספי המדווח בגין תשלומי פנסיה והחזרים לעמיתים שפרשו יכול גם תשלום מס שנוכה במקור וישולם למס הכנסה. ניכוי המס בגין המשיכה ירשם בסעיף זכאים – מס הכנסה (קוד DT92) כאשר הסכום טרם הועבר למס הכנסה. סכומים ששולמו במזומן למס הכנסה בגין ניכוי במקור מתשלומי פנסיה והחזרים לעמיתים ירשמו בסעיף "מס שנוכה מתשלומי פנסיה ומשיכות בערכי פדיון" (קוד KT90) בנספח א'.
6. המחאות שלא נפרעו או שלא הוצגו (נמשכו) יש לרשום בסעיפי חייבים וזכאים, לפי הענין, למעט חובות מעבידים אותם יש לציין אך ורק בנספח א' (ללא דמי גמולים לקבל בגין שכר המבוטחים בחודש הדיווח).
7. הכנסות חייבות במס תרשמנה בסכום "ברוטו" – הכנסה חייבת במס תרשם במלואה בסעיף התקבול המתאים ומנגד ירשם התשלום למס הכנסה או יתרת זכות של מס הכנסה.
8. סכום דמי הגמולים המועברים לקרן בפיגור יפוצל לשני מרכיבים: דמי הגמולים השוטפים (ירשמו בסעיף הפקדות) וריבית פיגורים.

חלק ד' – רשימת קודים שהוספו וקודים שבוטלו

**1. קודים שהוספו**

קוד קליטה			הערות	סעיף
תשלומים	תקבולים	נכסים		
<b>דוח נכסים ותזרים מנכסים</b>				
<b>א. מזומנים ופיקדונות לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה</b>				
<b>בישראל</b>				
BT236	AT236	DT236		פכ"מ מדורגים BBB- לפחות, לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה
BT237	AT237	DT237		פצ"מ מדורגים BBB- לפחות, לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה
BT238	AT238	DT238		פיקדונות מדורגים BBB- לפחות, במטבע חוץ לתקופה של עד חודש מיום
BT190	AT190	DT190		פיקדונות בדירוג נמוך מ BBB- או לא מדורגים לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה
<b>בחו"ל</b>				
BT191	AT191	DT191		יתרות מזומנים ועו"ש במטבע חוץ בחו"ל
BT243	AT243	DT243		פיקדונות מדורגים BBB- לפחות, במטבע חוץ לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה בחו"ל
BT244	AT244	DT244		פיקדונות בדירוג נמוך מ BBB- או לא מדורגים במטבע חוץ לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה בחו"ל
<b>ג. הלוואות</b>				
<b>2. אגרות חוב קונצרניות סחירות</b>				
<b>בישראל</b>				
BT239	AT239	DT239		אגרות חוב קונצרניות סחירות בדירוג (AA : -BBB)
BT240	AT240	DT240		אגרות חוב להמרה סחירות בדירוג (AA : -BBB)
BT192	AT192	DT192		אגרות חוב קונצרניות סחירות בדירוג הנמוך מ BBB- או לא מדורגות
BT193	AT193	DT193		אגרות חוב להמרה סחירות בדירוג הנמוך מ BBB- או לא מדורגות
<b>3. פיקדונות לתקופה העולה על חודש מיום ההפקדה</b>				
<b>א. פיקדונות בדירוג (AA) לפחות</b>				
<b>בישראל</b>				
BT152	AT152	DT101		פיקדונות צמודי מדד בדירוג (AA) לפחות
BT153	AT153	DT102		פיקדונות צמודי מטבע חוץ בדירוג (AA) לפחות
BT154	AT154	DT103		פיקדונות שקליים בדירוג (AA) לפחות
BT155	AT155	DT104		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג (AA) לפחות
<b>בחו"ל</b>				
BT156	AT156	DT105		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג (AA) לפחות, בחו"ל
<b>ב. פיקדונות בדירוג (AA : -BBB)</b>				
<b>בישראל</b>				
BT157	AT157	DT106		פיקדונות צמודי מדד בדירוג (AA : -BBB)
BT158	AT158	DT107		פיקדונות צמודי מטבע חוץ בדירוג (AA : -BBB)
BT159	AT159	DT108		פיקדונות לא צמודים בדירוג (AA : -BBB)
BT160	AT160	DT109		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג (AA : -BBB)
<b>בחו"ל</b>				

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

תשלומים	קוד קליטה		הערות	סעיף
	תקבולים	נכסים		
BT161	AT161	DT110		פיקדונות מדורגים במטבע חוץ בחו"ל בדירוג (AA- : -BBB)
BT194	AT194	DT194		<b>ג. פיקדונות בדירוג הנמוך מ-BBB - שעומדת כנגדן בכל עת בטוחה מספקת ופיקדונות לא מדורגים שעומדת כנגדן בכל עת בטוחה מספקת - בישראל ובחו"ל</b>
BT234	AT234	DT234		<b>ד. פיקדונות בדירוג הנמוך מ-BBB - או לא מדורגים בישראל</b>
BT195	AT195	DT195		פיקדונות צמודי מדד בדירוג הנמוך מ-BBB - או לא מדורגים
BT196	AT196	DT196		פיקדונות צמודי מטבע חוץ בדירוג הנמוך מ-BBB - או לא מדורגים
BT197	AT197	DT197		פיקדונות לא צמודים בדירוג הנמוך מ-BBB - או לא מדורגים
BT198	AT198	DT198		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג הנמוך מ-BBB - או לא מדורגים
				<b>בחו"ל</b>
BT199	AT199	DT199		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג הנמוך מ-BBB - או לא מדורגים בחו"ל
				<b>4. אגרות חוב קונצרניות לא סחירות בישראל</b>
BT241	AT241	DT241		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות בדירוג (AA- : -BBB)
BT242	AT242	DT242		אגרות חוב קונצרניות להמרה לא סחירות בדירוג (AA- : -BBB)
BT200	AT200	DT200		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות אשר כנגדן עומדת בטוחה מספקת או משכנתא על זכות במקרקעין (או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין)
BT201	AT201	DT201		אגרות חוב קונצרניות להמרה לא סחירות אשר כנגדן עומדת בטוחה מספקת או משכנתא על זכות במקרקעין (או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין)
BT202	AT202	DT202		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות בדירוג הנמוך מ-BBB - או לא מדורגות
BT203	AT203	DT203		אגרות חוב להמרה לא סחירות בדירוג הנמוך מ-BBB - או לא מדורגות
				<b>בחו"ל</b>
BT146	AT146	DT95		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות שהונפקו בחו"ל וכנגדן עומדת בטוחה מספקת או משכנתא על זכות במקרקעין (או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין) או שהן מדורגות בדירוג של לפחות BBB -
BT147	AT147	DT96		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות אחרות שהונפקו בחו"ל
				<b>5. תעודות חוב מסחריות בישראל</b>
BT183	AT183	DT118		תעודות חוב מסחריות סחירות
BT184	AT184	DT119		תעודות חוב מסחריות לא סחירות
				<b>בחו"ל</b>
BT185	AT185	DT120		תעודות חוב מסחריות סחירות בחו"ל
BT186	AT186	DT121		תעודות חוב מסחריות לא סחירות בחו"ל
				<b>6. הלוואות אחרות בישראל</b>
BT148	AT148	DT97		הלוואות אחרות ותיקי משכנתאות בדירוג BBB- לפחות, או שעומדת כנגדם בכל עת בטוחה מספקת, או משכנתא ראשונה על זכות במקרקעין או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין
BT150	AT150	DT99		הלוואות אחרות ותיקי משכנתאות אחרים

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

קוד קליטה			הערות	סעיף
תשלומים	תקבולים	נכסים		
				<b>בחור"ל</b>
BT149	AT149	DT98		הלוואות אחרות ותיקי משכנתאות בחור"ל בדירוג BBB- לפחות, או שעומדת כנגדם ככל עת בטוחה מספקת, או משכנתא ראשונה על זכות במקרקעין או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין
BT151	AT151	DT100		הלוואות אחרות ותיקי משכנתאות אחרים בחור"ל
				<b>ה. נכסים נגזרים</b>
				<b>1. סחירים בישראל</b>
BT171	AT171	DT171		אופציות ישראליות על מדד מעו"ף (long)
BT172	AT172	DT172		אופציות (long) call 001
BT173	AT173	DT173		אופציות ישראליות על מדד מניית הבנקים (long)
BT174	AT174	DT174		אופציות ישראליות על מדד מניית היתר (long)
BT175	AT175	DT175		אופציות ישראליות על שקל/דולר (long)
BT176	AT176	DT176		אופציות ישראליות על שערי ריבית (long)
BT177	AT177	DT177		אופציות ישראליות על מדדים/נכסים אחרים (long)
BT204	AT204	DT204	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על מדד מעו"ף בחסר (short)
BT205	AT205	DT205	ירשם בערך שלילי	אופציות (short) call 001
BT206	AT206	DT206	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על מדד מניית הבנקים בחסר (short)
BT207	AT207	DT207	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על מדד מניית היתר בחסר (short)
BT208	AT208	DT208	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על שקל/דולר בחסר (short)
BT209	AT209	DT209	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על שערי ריבית בחסר (short)
BT210	AT210	DT210	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על מדדים/נכסים אחרים בחסר (short)
				<b>בחור"ל</b>
BT211	AT211	DT211		אופציות מסוג Warrant בחור"ל
BT212	AT212	-----		חוזים עתידיים סחירים – FUTURES בחור"ל
BT213	AT213	DT213		אופציות סחירות על מניית ועל מדד מניית (long) בחור"ל
BT214	AT214	DT214		אופציות סחירות על מטבעות (long) בחור"ל
BT215	AT215	DT215		אופציות סחירות על ריביות (long) בחור"ל
BT216	AT216	DT216		אופציות סחירות על סחורות - (long) commodity בחור"ל
BT217	AT217	DT217	ירשם בערך שלילי	אופציות סחירות על מניית ועל מדד מניית בחסר (short) בחור"ל
BT218	AT218	DT218	ירשם בערך שלילי	אופציות סחירות על מטבעות בחסר (short) בחור"ל
BT219	AT219	DT219	ירשם בערך שלילי	אופציות סחירות על ריביות בחסר (short) בחור"ל
BT220	AT220	DT220	ירשם בערך שלילי	אופציות סחירות על סחורות – commodity בחסר (short) בחור"ל
				<b>2. לא סחירים בישראל</b>
BT221	AT221	קיים קוד		חוזים עתידיים לא סחירים Forward
BT229	AT229	DT229		אופציות OTC (long) עסקאות עתידיות לא סחירות ועסקאות החלפה
BT230	AT230	DT230		אופציות OTC בחסר (short)
BT231	AT231	קיים קוד	בערך חיובי או שלילי	עסקאות החלפה swap

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

קוד קליטה			
תשלומים	תקבולים	נכסים	הערות
			<b>סעיף</b>
			<b>בחור"ל</b>
BT222	AT222	קיים קוד	חוזים עתידיים לא סחירים Forward בחור"ל
BT232	AT232	DT232	אופציות OTC (long) עסקאות עתידיות לא סחירות ועסקאות החלפה בחור"ל
BT233	AT233	DT233	אופציות OTC בחסר (short) בחור"ל
BT223	AT223	DT223	עסקאות החלפה swap בחור"ל בערך חיובי או שלילי
BT224	AT224	DT224	<b>3. נגזרות אשראי (credit derivatives) בישראל ובחור"ל</b>
			<b><u>ז. השקעה בקרנות</u></b>
			<b>בישראל</b>
BT225	AT225	DT225	קרנות גדל"ן
			<b>בחור"ל</b>
BT226	AT226	DT226	קרנות גדל"ן בחור"ל
			<b><u>ח. השקעות אחרות</u></b>
			<b>בישראל</b>
BT180	AT166	DT116	התחייבות בגין מכירה בחסר של ני"ע סחירים ירשם בערך שלילי
			<b>בחור"ל</b>
BT181	AT167	DT117	התחייבות בגין מכירה בחסר של ני"ע סחירים בחור"ל ירשם בערך שלילי
			<b><u>ט. זכויות במקרקעין</u></b>
			<b>בישראל</b>
BT162	AT162	DT111	זכויות במקרקעין מניבים
BT163	AT163	DT112	זכויות במקרקעין לא מניבים
			<b>בחור"ל</b>
BT164	AT164	DT113	זכויות במקרקעין מניבים בחור"ל
BT165	AT165	DT114	זכויות במקרקעין לא מניבים בחור"ל
			<b><u>י. רכוש קבוע</u></b>
BT228	AT228	DT115	בנייני משרדים שבשימוש הקופה
			<b><u>יב. תקבולים ותשלומים אחרים הנובעים מנכסים</u></b>
BT168	AT168	-----	דמי השאלה מהשאלת ניירות ערך
			<b>סה"כ נכסי הקרן</b>
-----	-----	קיים קוד	
-----	AT999	-----	סה"כ תקבולים מתזרים מנכסים
BT999	-----	-----	סה"כ תשלומים מתזרים מנכסים

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון

קוד קליטה	הערות	סעיף
<b>דוח תקבולים ותשלומים מחיצוניים</b>		
<b>תשלומים לחיצוניים</b>		<b>תקבולים מחיצוניים</b>
BT178	תשלומים בגין פרישה מוקדמת	-----

קוד קליטה	הערות	סעיף
<b>נספח כללי</b>		
<b>נספח א' (נספח כללי)</b>		
<b>6. השאלת נירות ערך ועסקאות לרכישה מחדש</b>		
KT63		סה"כ שווי ני"ע שהושאלו לחבר בורסה
KT64		סה"כ שווי אג"ח של מדינת ישראל שהושאלו למי שאינו חבר בורסה
KT67		סה"כ שווי הסכמים לרכישה מחדש בהם התקשרה הקופה
<b>8. עסקאות והשקעות עם צדדים קשורים</b>		
KT68		סה"כ השקעה בפיקדונות של גורמים קשורים
KT69		סה"כ השקעה בני"ע של מחזיק אמצעי שליטה
KT70		סה"כ השקעות בקרנות נאמנות של גורמים קשורים
KT71		סה"כ כספים בניהול של מנהל תיקים של גורם קשור
<b>9. דמי ניהול, וכספים שהועברו למנהלי תיקים</b>		
KT27		דמי ניהול בגין חודש הדיווח
KT74		סה"כ כספים שהועברו לניהול מנהל תיקים
KT77		דמי ניהול ששולמו בחודש הדיווח בשל השקעות בקרנות נאמנות
<b>11. מס הכנסה ודיבידנד שהתקבל</b>		
KT39		משיכות שחויבו במס
KT73		דיבידנד שהתקבל
<b>12. השקעות מחוץ לישראל</b>		
KT61		הלוואות לתאגיד תושב חוץ אשר הקופה מחזיקה 5% ומעלה מהמניות בו או לתאגיד הנשלט בידי תאגיד תושב חוץ כאמור
KT62		הלוואות אחרות לתאגיד תושב חוץ
<b>13. בטוחות</b>		
KT65		סה"כ בטוחות אחרות
KT66		סה"כ בטוחות בגין מכירות בחסר בישראל ובחו"ל
<b>14. מדדי פיזור סיכון יחס נזילות</b>		
KT72		יחס הנזילות
KT75		המדד לפיזור סיכון הממוצע בחודש הדיווח
KT76		המדד לפיזור סיכון הגבוה ביותר במהלך חודש הדיווח (רק בקרנות הותיקות)

**נספח ג'**

**חלק א' - פירוט הזכאים לפנסיית נכות בקרן ומצבם**

קוד קליטה	קוד קליטה	קוד קליטה	קוד קליטה	סעיף
זכאים לפנסיית נכות עקב מוגבלות נפשית	נכים סיעודיים	זכאים לפנסיית נכות זמנית	זכאים לפנסיית נכות לצמיתות	
KT104	KT103	KT102	KT101	מס' הזכאים ביום האחרון של החודש הקודם לחודש הדיווח
KT108	KT107	KT106	KT105	מס' הזכאים שבחודש הדיווח נבחנה זכאותם לפי חוזר פנסיה 2002/9
KT112	KT111	KT110	KT109	מס' הזכאים שחל שינוי בתנאי זכאותם בחודש הדיווח
KT116	KT115	KT114	KT113	מס' הזכאים שלא חל שינוי בתנאי זכאותם בחודש הדיווח
KT120	KT119	KT118	KT117	מס' זכאים חדשים (זכאותם הוכרה בחודש הדיווח)
KT124	KT123	KT122	KT121	מס' זכאים שהגיעו לגיל פרישה בחודש הדיווח
KT128	KT127	KT126	KT125	מס' הזכאים ביום האחרון של חודש הדיווח

**חלק ב' - זכאים שקיבלו פנסיה במשך 5 שנים ויותר**

קוד קליטה	סעיף
KT81	מספר זכאים המקבלים פנסיה במשך 5 שנים ויותר
KT82	מספר זכאים שנבחן מצבם הרפואי בהתאם לסעיף 2 בחוזר זה - החל ממועד תחילת חוזר פנסיה 2002/9 ועד לתום חודש הדיווח.
KT83	מספר זכאים שנבחן מצבם הרפואי בחודש הדיווח בהתאם לסעיף 2 בחוזר פנסיה 2002/9.

## 2. קודים שבוטלו

קוד קליטה			הערות	סעיף
תשלומים	תקבולים	נכסים		
<b>דוח מנכסים ותזרים מנכסים</b>				
BT103	AT120	DT64		הלוואות לחברות המדורגות בדירוג (AA) לפחות (נכס הועבר לנספח א')
BT25	AT14	DT10		פיקדונות צמודים בדירוג (AA) לפחות
BT64	AT55	DC3		פיקדונות צמודים לא מדורגים או מדורגים נמוך מ AA-
BT65	AT56	DT46		פצ"מ לתקופה העולה על שלושה חודשים
BT66	AT57	DT47		פק"מ לתקופה העולה על שלושה חודשים
BT107	AT124	DT48		פיקדון במטבע חוץ לתקופה העולה על שלושה חודשים
BT116	AT136	DT87		פיקדון במטבע חוץ בחו"ל לתקופה העולה על שלושה חודשים
BT36	AT26	DA11		פק"ם מדורג לתקופה עד שלושה חודשים
BT35	AT25	DT23		פצ"מ מדורג לתקופה של עד שלושה חודשים
BT37	AT27	DT24		פיקדון מדורג במטבע חוץ עד שלושה חודשים
BT38	AT28	DB1		אג"ח קונצרניות סחירות
BT39	AT29	DB2		אג"ח להמרה סחירים
BT58	AT49	DC8		אג"ח קונצרניות לא סחירים
BT59	AT50	DT44		אג"ח קונצרניות להמרה לא סחירים
BT50	AT41	DT32		אופציות ישראליות מדד מעו"ף
BT127	AT143	DT91		אופציות CALL
BT101	AT117	DT77		אופציות ישראליות על מדד מניות הבנקים
BT51	AT42	DT33		אופציות ישראליות על מדד מניות היתר
BT52	AT43	DT34		אופציות ישראליות על שקל. דולר
BT53	AT44	DT35		אופציות ישראליות על שערי ריבית
BT54	AT45	DT36		אופציות ישראליות על מדד / נכסים אחרים
-----	-----	DT37		יצירת אופציות ישראליות מדד מעו"ף
-----	-----	DT78		אופציות ישראליות על מדד מניות הבנקים בחסר
-----	-----	DT38		יצירת אופציות ישראליות על מדד מניות היתר
-----	-----	DT39		יצירת אופציות ישראליות שקל/ דולר
-----	-----	DT40		יצירת אופציות ישראלי על שיעור ריבית
-----	-----	DT41		יצירת אופציות ישראליות על מדדים / נכסים אחרים
BT55	AT46	DT42		רכישת אופציות סחירות בחו"ל
BT92	AT105	DT66		אופציות סחירות על מטבעות
BT93	AT106	DT67		אופציות סחירות על ריבית
BT94	AT107	DT68		אופציות סחירות על סחורות
BT115	AT135	DT86		הלוואות אחרות לתאגיד תושב חוץ (נכס הועבר לנספח א')
-----	-----	DT63		אופציות סחירות בחו"ל על מניות ועל מדד מניות בחסר (short)
-----	-----	DT70		אופציות סחירות בחו"ל על מטבעות בחסר (short)
-----	-----	DT71		אופציות סחירות בחו"ל על ריביות בחסר (short)
-----	-----	DT72		אופציות סחירות בחו"ל על סחורות – commodity בחסר (short)
BT68	AT59	DT50		אופציות OTC
-----	-----	DT73		אופציות OTC בחסר
BT100	AT115	DT74		אופציות OTC בחו"ל

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

-----	-----	DT75		אופציות OTC בחו"ל בחסר
-------	-------	------	--	------------------------

קוד קליטה			סעיף
תשלומים	תקבולים	נכסים	
BT114	AT134	DT85	פיקדון מדורג במטבע חוץ בחו"ל להקופה של עד שלושה חודשים
BT60	AT51	DT45	ניירות ערך מסחריים לא סחירים
<b>הלוואות אחרות</b>			
BT61	AT52	DC4	תיקי משכנתאות
BT123	AT140	DT90	הלוואות לתאגיד תושב חוץ אשר הקרן מחזיקה מעל 5% מהמניות בו או לתאגיד הנשלט בידי תאגיד תושב חוץ כאמור
BT63	AT54	DC2	הלוואות אחרות
<b>זכויות במקרקעין</b>			
-----	AT16	DA7	זכויות במקרקעין שנרכשו לפני 29/8/57
-----	-----	DT60	בניני משרדים שבשימוש הקרן שנרכשו לפני 29/8/57
BT71	AT62	DC7	זכויות במקרקע שנרכשו לאחר 29/8/57
BT87	AT94	DT61	בניני משרדים שבשימוש הקרן שנרכשו אחרי 29/8/57
BT109	AT126	DT84	זכויות במקרקעין בחו"ל
<b>תקבולים ותשלומים אחרים</b>			
-----	AT34	-----	דיבינד
-----	AT64	-----	תקבולים בגין השאלת מניות או אגרות חוב

קוד קליטה	סעיף	קוד קליטה	סעיף
<b>דוח תקבולים ותשלומים מחיצוניים – סעיפים שהועברו לנספח</b>			
<b>תשלומים לחיצוניים</b>		<b>תקבולים מחיצוניים</b>	
	<u>4. רכישות מקרנות אחרות</u>		<u>4. מכירות בין קרנות</u>
BE1	רכישת אגרות חוב מיועדות	AE1	מכירת אג"ח מיועדות

קוד קליטה	הערות	סעיף
<b>נספח כללי</b>		
<b>נספח א' (נספח כללי)</b>		
KT13		סה"כ שווי המניות/אג"ח שהושאלו
KT36		תקבולים מהחזרי מס

### תחולה

הוראות חוזר זה חלות על כל קרנות הפנסיה כהגדרתן בתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) תשכ"ד 1964.

### תחילה

- א. הוראות אלה ייכנסו לתוקף החל בדוח בגין חודש ינואר 2003 (דיווח עד 15 בפברואר 2003).
- ב. על אף האמור בסעיף קטן א', תחילת הוראות הדיווח של נספח ג' החל בדוח בגין חודש נובמבר 2002 (דיווח עד 15.12.2002).

### ביטול תקפות

עם כניסתן לתוקף של הוראות חוזר זה יבוטלו החוזרים הבאים: חוזר פנסיה 2000/2, 2000/7, 2001/1 ו- 2002/7.

לוט – רשימת קודי הקליטה.

רפי כרמל, רו"ח  
סגן בכיר לממונה על שוק ההון ביטוח וחיסכון

**קודי הקליטה – רשימה מעודכנת**

להלן נוסח משולב של קודי קליטה של חוזר פנסיה 2002/7 (קודים שלא בוטלו) וקודי קליטה חדשים. סעיפים חדשים הודגשו ברקע צהוב.

קוד קליטה			הערות	סעיף
תשלומים לנכסים	תקבולים מנכסים	נכסים		
<b>דוח נכסים ותזרים מנכסים</b>				
<b>א. מזומנים ופיקדונות לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה</b>				
<b>בישראל</b>				
BT121	AT132	DA12		יתרות מזומנים ועו"ש בשקלים חדשים
BT122	AT133	DT11		יתרות מזומנים ועו"ש במטבע חוץ
BT34	AT24	DA10		פח"ק/פרי
BT236	AT236	DT236		פכ"מ מדורגים BBB- לפחות, לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה
BT237	AT237	DT237		פצ"מ מדורגים BBB- לפחות, לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה
BT238	AT238	DT238		פיקדונות מדורגים BBB- לפחות, במטבע חוץ לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה
BT190	AT190	DT190		פיקדונות בדירוג נמוך מ BBB - או לא מדורגים לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה
<b>בחו"ל</b>				
BT191	AT191	DT191		יתרות מזומנים ועו"ש במטבע חוץ בחו"ל
BT243	AT243	DT243		פיקדונות מדורגים BBB- לפחות, במטבע חוץ לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה בחו"ל
BT244	AT244	DT244		פיקדונות בדירוג נמוך מ BBB- או לא מדורגים במטבע חוץ לתקופה של עד חודש מיום ההפקדה בחו"ל
<b>ב. אגרות חוב מיועדות ופיקדון חשב"ל</b>				
BT20	AT8	DT1		אגרות חוב מיועדות מסוג "מירון"
BT21	AT9	DT2		אגרות חוב מיועדות מסוג "ערד"
-----	AT93	DT3		אגרות חוב מיועדות אחרות
BT24	AT13	DA8		פיקדונות חשב"ל
<b>ג. הלוואות ופיקדונות</b>				
<b>1. אגרות חוב ממשלתיות סחירות</b>				
<b>בישראל</b>				
BT27	AT17	DT13		אגרות חוב ממשלתיות צמודות מדר
BT28	AT18	DT14		אגרות חוב ממשלתיות צמודות מטבע חוץ
BT29	AT19	DT15		אגרות חוב ממשלתיות לא צמודות בריבית קבועה (שחר)
BT104	AT121	DT16		אגרות חוב ממשלתיות לא צמודות בריבית משתנה (גילון)
BT31	AT21	DA9		מק"מ
<b>בחו"ל</b>				
BT30	AT20	DT17		אגרות חוב של ממשלת ישראל שהונפקו בחו"ל
BT41	AT31	DT26		אגרות חוב סחירות שהנפיקו ממשלות זרות בחו"ל
<b>2. אגרות חוב קונצרניות סחירות</b>				
<b>בישראל</b>				
BT32	AT22	DT18		אגרות חוב קונצרניות סחירות בדירוג (AA) לפחות

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון

קוד קליטה			הערות	סעיף
תשלומים לנכסים	תקבולים מנכסים	נכסים		
BT33	AT23	DT22		אגרות חוב להמרה סחירות בדירוג (AA) לפחות
BT239	AT239	DT239		אגרות חוב קונצרניות סחירות בדירוג (AA) (-BBB)
BT240	AT240	DT240		אגרות חוב להמרה סחירות בדירוג (AA) (-BBB)
BT192	AT192	DT192		אגרות חוב קונצרניות סחירות בדירוג הנמוך מ-BBB או לא מדורגות
BT193	AT193	DT193		אגרות חוב להמרה סחירות בדירוג הנמוך מ-BBB או לא מדורגות
				<b>בח"ל</b>
BT40	AT30	DT25		אגרות חוב שהנפיקו חברות ישראליות בחו"ל
BT42	AT32	DT27		אגרות חוב שהנפיקו חברות זרות בחו"ל
				<b>3. פיקדונות לתקופה העולה על חודש מיום ההפקדה</b>
				<b>א. פיקדונות בדירוג (AA) לפחות</b>
				<b>בישראל</b>
BT152	AT152	DT101		פיקדונות צמודי מדד בדירוג (AA) לפחות
BT153	AT153	DT102		פיקדונות צמודי מטבע חוץ בדירוג (AA) לפחות
BT154	AT154	DT103		פיקדונות שקליים בדירוג (AA) לפחות
BT155	AT155	DT104		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג (AA) לפחות
				<b>בח"ל</b>
BT156	AT156	DT105		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג (AA) לפחות, בחו"ל
				<b>ב. פיקדונות בדירוג (AA) (-BBB)</b>
				<b>בישראל</b>
BT157	AT157	DT106		פיקדונות צמודי מדד בדירוג (AA) (-BBB)
BT158	AT158	DT107		פיקדונות צמודי מטבע חוץ בדירוג (AA) (-BBB)
BT159	AT159	DT108		פיקדונות לא צמודים בדירוג (AA) (-BBB)
BT160	AT160	DT109		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג (AA) (-BBB)
				<b>בח"ל</b>
BT161	AT161	DT110		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג (AA) (-BBB) בחו"ל
BT194	AT194	DT194		<b>ג. פיקדונות בדירוג הנמוך מ-BBB</b> - שעומדת כנגדן בכל עת בטוחה מספקת ופיקדונות לא מדורגים שעומדת כנגדן בכל עת בטוחה מספקת - בישראל ובחו"ל
BT234	AT234	DT234		<b>ד. פיקדונות בדירוג הנמוך מ-BBB</b> - או לא מדורגים
				<b>בישראל</b>
BT195	AT195	DT195		פיקדונות צמודי מדד בדירוג הנמוך מ-BBB או לא מדורגים
BT196	AT196	DT196		פיקדונות צמודי מטבע חוץ בדירוג הנמוך מ-BBB או לא מדורגים
BT197	AT197	DT197		פיקדונות לא צמודים בדירוג הנמוך מ-BBB או לא מדורגים
BT198	AT198	DT198		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג הנמוך מ-BBB או לא מדורגים
				<b>בח"ל</b>
BT199	AT199	DT199		פיקדונות נקובים במטבע חוץ בדירוג הנמוך מ-BBB או לא מדורגים בחו"ל

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

קוד קליטה			הערות	סעיף
תשלומים לנכסים	תקבולים מנכסים	נכסים		
<b>4. אגרות חוב קונצרניות לא סחירות</b>				
<b>בישראל</b>				
BT22	AT11	DT8		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות בדירוג (AA) לפחות
BT23	AT12	DT9		אגרות חוב קונצרניות להמרה לא סחירות בדירוג (AA) לפחות
BT241	AT241	DT241		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות בדירוג (AA : -BBB)
BT242	AT242	DT242		אגרות חוב קונצרניות להמרה סחירות בדירוג (AA : -BBB)
BT200	AT200	DT200		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות אשר כנגדן עומדת בטוחה מספקת או משכנתא על זכות במקרקעין (או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין)
BT201	AT201	DT201		אגרות חוב קונצרניות להמרה לא סחירות אשר כנגדן עומדת בטוחה מספקת או משכנתא על זכות במקרקעין (או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין)
BT202	AT202	DT202		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות בדירוג הנמוך מ-BBB או לא מדורגות
BT203	AT203	DT203		אגרות חוב להמרה לא סחירות בדירוג הנמוך מ-BBB או לא מדורגות
<b>בחו"ל</b>				
BT146	AT146	DT95		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות שהונפקו בחו"ל וכנגדן עומדת בטוחה מספקת או משכנתא על זכות במקרקעין (או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין) או שהן מדורגות בדירוג של לפחות BBB -
BT147	AT147	DT96		אגרות חוב קונצרניות לא סחירות אחרות שהונפקו בחו"ל
<b>5. תעודות חוב מסחריות</b>				
<b>בישראל</b>				
BT183	AT183	DT118		תעודות חוב מסחריות סחירות
BT184	AT184	DT119		תעודות חוב מסחריות לא סחירות
<b>בחו"ל</b>				
BT185	AT185	DT120		תעודות חוב מסחריות סחירות בחו"ל
BT186	AT186	DT121		תעודות חוב מסחריות לא סחירות בחו"ל
<b>6. הלוואות אחרות</b>				
<b>בישראל</b>				
BT148	AT148	DT97		הלוואות אחרות ותיקי משכנתאות בדירוג BBB- לפחות, או שעומדת כנגדם בכל עת בטוחה מספקת, או משכנתא ראשונה על זכות במקרקעין או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין
BT150	AT150	DT99		הלוואות אחרות ותיקי משכנתאות אחרים
BT62	AT53	DC1		הלוואות לעמיתים
<b>בחו"ל</b>				
BT149	AT149	DT98		הלוואות אחרות ותיקי משכנתאות בחו"ל בדירוג BBB- לפחות, או שעומדת כנגדם בכל עת בטוחה מספקת, או משכנתא ראשונה על זכות במקרקעין או התחייבות לרישום משכנתא שנרשם עליה משכון כדין
BT151	AT151	DT100		הלוואות אחרות ותיקי משכנתאות אחרים בחו"ל
<b>ד. מניות</b>				
<b>בישראל</b>				
BT43	AT33	DB8		מניות סחירות
BT67	AT58	DC9		מניות לא סחירות

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון

קוד קליטה			הערות	סעיף
תשלומים לנכסים	תקבולים מנכסים	נכסים		
				<b>בח"ל</b>
BT44	AT35	DT28		מניות של חברות ישראליות שנסחרות בחו"ל
BT46	AT37	DT30		מניות סחירות של תאגיד תושב חוץ בשיעור החזקה של עד 5% בחו"ל
BT105	AT122	DT81		מניות סחירות של תאגיד תושב חוץ בשיעור החזקה של 5% ומעלה בחו"ל
BT108	AT125	DT83		מניות לא סחירות של תאגיד תושב חוץ בחו"ל
				<b>ה. נכסים נגזרים</b>
				<b>1. סחירים</b>
				<b>בישראל</b>
BT48	AT39	DB5		אופציות מסוג Warrant
BT49	AT40	-----		חוזים עתידיים סחירים – FUTURES
BT171	AT171	DT171		אופציות ישראליות על מדד מעו"ף (long)
BT172	AT172	DT172		אופציות 001 call (long)
BT173	AT173	DT173		אופציות ישראליות על מדד מניות הבנקים (long)
BT174	AT174	DT174		אופציות ישראליות על מדד מניות היתר (long)
BT175	AT175	DT175		אופציות ישראליות על שקל/דולר (long)
BT176	AT176	DT176		אופציות ישראליות על שערי ריבית (long)
BT177	AT177	DT177		אופציות ישראליות על מדדים/נכסים אחרים (long)
BT204	AT204	DT204	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על מדד מעו"ף בחסר (short)
BT205	AT205	DT205	ירשם בערך שלילי	אופציות 001 call (short)
BT206	AT206	DT206	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על מדד מניות הבנקים בחסר (short)
BT207	AT207	DT207	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על מדד מניות היתר בחסר (short)
BT208	AT208	DT208	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על שקל/דולר בחסר (short)
BT209	AT209	DT209	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על שערי ריבית בחסר (short)
BT210	AT210	DT210	ירשם בערך שלילי	אופציות ישראליות על מדדים/נכסים אחרים בחסר (short)
				<b>בח"ל</b>
BT211	AT211	DT211		אופציות מסוג Warrant בחו"ל
BT212	AT212	-----		חוזים עתידיים סחירים – FUTURES בחו"ל
BT213	AT213	DT213		אופציות סחירות על מניות ועל מדד מניות (long) בחו"ל
BT214	AT214	DT214		אופציות סחירות על מטבעות (long) בחו"ל
BT215	AT215	DT215		אופציות סחירות על ריביות (long) בחו"ל
BT216	AT216	DT216		אופציות סחירות על סחורות - (long) commodity בחו"ל
BT217	AT217	DT217	ירשם בערך שלילי	אופציות סחירות על מניות ועל מדד מניות בחסר (short) בחו"ל
BT218	AT218	DT218	ירשם בערך שלילי	אופציות סחירות על מטבעות בחסר (short) בחו"ל
BT219	AT219	DT219	ירשם בערך שלילי	אופציות סחירות על ריביות בחסר (short) בחו"ל
BT220	AT220	DT220	ירשם בערך שלילי	אופציות סחירות על סחורות – commodity בחסר (short) בחו"ל
				<b>2. לא סחירים</b>
				<b>בישראל</b>
BT221	AT221	DT49		חוזים עתידיים לא סחירים Forward
BT229	AT229	DT229		אופציות OTC (long) עסקאות עתידיות לא סחירות ועסקאות החלפה

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

קוד קליטה			הערות	סעיף
תשלומים לנכסים	תקבולים מנכסים	נכסים		
BT230	AT230	DT230		אופציות OTC בחסר (short)
BT231	AT231	DT51	בערך חיובי או שלילי	עסקאות החלפה swap בחו"ל
BT222	AT222	DT76		חוזים עתידיים לא סחירים Forward בחו"ל
BT232	AT232	DT232		אופציות OTC (long) עסקאות עתידיות לא סחירות ועסקאות החלפה בחו"ל
BT233	AT233	DT233		אופציות OTC בחסר (short) בחו"ל
BT223	AT223	DT223	בערך חיובי או שלילי	עסקאות החלפה swap בחו"ל
BT224	AT224	DT224		<b>3. נגזרות אשראי (credit derivatives) בישראל ובחו"ל</b>
<b>ו. ההשתתפות בקרנות נאמנות</b>				
בישראל				
BT56	AT47	DB10		תעודות השתתפות בקרן נאמנות
בחו"ל				
BT57	AT48	DT43		תעודות השתתפות בקרנות נאמנות זרות בחו"ל
<b>ז. השקעה בקרנות</b>				
בישראל				
BT70	AT61	DT53		קרנות הון סיכון
BT69	AT60	DT52		קרנות השקעה אחרות
BT225	AT225	DT225		קרנות נדל"ן
בחו"ל				
BT118	AT138	DT89		קרנות הון סיכון בחו"ל
BT117	AT137	DT88		קרנות השקעה אחרות בחו"ל
BT226	AT226	DT226		קרנות נדל"ן בחו"ל
<b>ח. השקעות אחרות</b>				
בישראל				
BT180	AT166	DT116	ירשם בערך שלילי	התחייבות בגין מכירה בחסר של ני"ע סחירים
בחו"ל				
BT45	AT36	DT29		ני"ע סחירים אחרים שהנפיקו תאגידים ישראלים בחו"ל
BT47	AT38	DT31		ני"ע סחירים אחרים של מנפיקים זרים בחו"ל
BT181	AT167	DT117	ירשם בערך שלילי	התחייבות בגין מכירה בחסר של ני"ע סחירים בחו"ל
<b>ט. זכויות במקרקעין</b>				
בישראל				
BT162	AT162	DT111		זכויות במקרקעין מניבים
BT163	AT163	DT112		זכויות במקרקעין לא מניבים
בחו"ל				
BT164	AT164	DT113		זכויות במקרקעין מניבים בחו"ל
BT165	AT165	DT114		זכויות במקרקעין לא מניבים בחו"ל

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

קוד קליטה			הערות	סעיף
תשלומים לנכסים	תקבולים מנכסים	נכסים		
				<b>י. רכוש קבוע</b>
BT228	AT228	DT115		בנייני משרדים שבשימוש הקופה
BT88	AT95	DT62		רכוש קבוע שאינו בנייני משרדים, בניכוי פחת נצבר
				<b>יא. חייבים וזכאים שונים</b>
-----	-----	DT54		חייבים שונים
-----	-----	DT55	ירשם בערך שלילי	זכאים
-----	-----	DT92	ירשם בערך שלילי	זכאים מס הכנסה
				<b>יב. תקבולים ותשלומים אחרים הנובעים מנכסים</b>
BT72	AT63	-----		הפרשי שער
BT168	AT168	-----		דמי השאלה מהשאלת ניירות ערך
BT90	AT98	-----		ריבית פיגורים בגין העברות בין קרנות
-----	AT99	-----		ריבית פיגורים בגין חובות מעבידים
BT119	AT139	-----		מס הכנסה בגין רווחי השקעות
BT120	AT142	-----		מס שבח
-----	-----	DE1		<b>סה"כ נכסי הקרן</b>
-----	AT999	-----		סה"כ תקבולים מתזרים מנכסים
BT999	-----	-----		סה"כ תשלומים מתזרים מנכסים

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

קוד קליטה	סעיף	קוד קליטה	סעיף
<b>דוח תקבולים ותשלומים מחיצונים</b>			
<b>תשלומים לחיצוניים</b>		<b>תקבולים מחיצוניים</b>	
<b>1. תשלומים</b>		<b>1. הפקדות</b>	
<b>א. פנסיה</b>		<b>א. עמיתים שכירים</b>	
BT6	פנסיה זקנה	AT81	מרכיב פיצויים
BT7	פנסיה נכות	AT82	מרכיב תגמולי המעביד (חייב במס בידי העובד)
BT8	פנסיה שאירים	AT83	מרכיב תגמולי המעביד (פטור ממס בידי העובד)
BT9	היוון פנסיה זקנה	AT84	מרכיב תגמולי העובד
BT10	תשלומים ליורשים		
<b>ב. החזרים לעמיתים שפרשו</b>		<b>ב. עמיתים עצמאים</b>	
BT11	מרכיב פיצויים	AT85	הפקדות עמית עצמאי
BT12	מרכיב תגמולי עובד		
BT13	מרכיב תגמולי מעביד		
BT110	החזרים לעמיתים עצמאים	AT116	תקבולים מריסק זמני
		AT86	רכישת זכויות רטרואקטיבית
		AT87	תקבולים ממעבידים בגין פרישה מוקדמת
BT4	מרכיב פיצויים	AT88	תקבולים במסגרת הסכם שלמות
BT5	מרכיב תגמולי מעביד	AT127	תקבולים מקרן חופשה
		AT128	תקבולים מקרן מחלה
BT14	מענק 35 שנה		
BT178	תשלומים בגין פרישה מוקדמת		
<b>2. הסדרי רציפות ומעבר עמיתים</b>		<b>2. הסדרי רציפות ומעבר עמיתים</b>	
BT15	העברת כספים לקרנות פנסיה בהסדרי רציפות (שוטף)	AT89	קבלת כספים מקרנות פנסיה במסגרת הסדרי רציפות (שוטף)
BT16	העברת כספים לקרנות פנסיה בהסדרי רציפות (מהוון)	AT90	קבלת כספים מקרנות פנסיה במסגרת הסדרי רציפות (מהוון)
BT17	העברת כספים (קרנות חדשות)	AT91	קבלת כספים (קרנות חדשות)
BT98	תשלומים למדינת ישראל ולגופים אחרים במסגרת הסדרי רציפות	AT92	תקבולים ממדינת ישראל ומגופים אחרים במסגרת הסדרי רציפות
<b>3. תשלומים בתוך קבוצת משקיעים</b>		<b>3. העברות בתוך קבוצת משקיעים</b>	
BT124	העברות לקופת גמל לתגמולים ופיצויים	AT141	העברות מקופות גמל לתגמולים ופיצויים
BT111	העברות לקרן ותיקה	AT129	העברות מקרן ותיקה
BT112	העברות לקרן חדשה מקיפה	AT130	העברות מקרן חדשה מקיפה
BT113	העברות לקרן חדשה כללית	AT131	העברות מקרן חדשה כללית
<b>4. תשלומים אחרים</b>		<b>4. תקבולים אחרים</b>	
		AT65	השתתפות ברווחי ביטוח משנה
BT75	תשלומים למבטחי משנה	AT66	תקבולים ממבטחי משנה - השתתפות בתשלומים
BT77	תשלומים למבטח בביטוח חיים קבוצתי	AT67	תקבולים ממבטח בגין ביטוח חיים קבוצתי

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון

קוד קליטה	סעיף	קוד קליטה	סעיף
BT76	תשלומים למבוטחים בביטוח חיים קבוצתי	AT103	תקבולים ממבוטחים בגין ביטוח חיים קבוצתי
BT91	תשלומים שאינם קשורים לקרן הפנסיה ושיועדו להעברה	AT102	תקבולים שאינם קשורים לקרן הפנסיה והמיועדים להעברה
		AT96	העברות מעתודה אקטוארית והעברות על חשבון התחייבות אקטוארית
BT95	תשלומים בגין תביעות משפטיות	AT108	תקבולים בגין תביעות משפטיות
BF4	תשלומים אחרים	AT72	תקבולים אחרים
	<b>5. הוצאות ניהול</b>		<b>5. הכנסות ניהול</b>
BT83	דמי ניהול	AT68	דמי ניהול מחברה בת לניהול קרנות פנסיה
BT84	הוצאות שוטפות לניהול הקרן	AT69	דמי ניהול מקופות גמל
BT85	עמלות קניה ומכירה של ני"ע סחירים	AT70	דמי ניהול אחרים
BT86	עמלות קניה ומכירה של נכסים לא סחירים	AT109	החזר עמלות קניה ומכירה של ני"ע סחירים
B1	<b>סה"כ תשלומים מחיצונים</b>	A1	<b>סה"כ תקבולים מחיצונים</b>

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון

קוד קליטה	הערות	סעיף
<b>נספח כללי</b>		
<b>נספח א' (נספח כללי)</b>		
<b>1. מספרי עמיתים</b>		
KT31		מספר עמיתים פעילים
KT32		מספר עמיתים מוקפאי זכויות
KT33		מספר פנסינגורים: (א) זקנה
KT34		ב: נכות
KT35		ג: שארים
<b>2. עסקאות עם קופות אחרות</b>		
AE1		מכירת אג"ח מיועדות לקרנות אחרות
BE1		רכישת אג"ח מיועדות מקרנות אחרות
<b>3. שיעורי ריבית בהלוואות לעמיתים ועל חובות מעסיקים</b>		
KT20		שיעור הריבית (בחישוב שנתי) הצמודה הנמוך ביותר שקיבלה הקרן במהלך החודש על הלוואות שנתנה לעמיתה
KT21		שיעור הריבית (בחישוב שנתי) הלא צמודה הנמוך ביותר שקיבלה הקרן במהלך החודש על הלוואות שנתנה לעמיתה
KT26		ריבית פיגורים עודפת
<b>4. מעבידים</b>		
EA		חובות מעבידים
KT10		מעבידים זכאים
<b>5. תשואת הקרן</b>		
KT22		תשואת הקרן נומינלית ברוטו לחודש הדיווח
KT51		תשואת הקרן מצטברת נומינלית ברוטו מתחילת שנה
<b>6. השאלת ניירות ערך ועסקאות לרכישה מחדש</b>		
KT63		סה"כ שווי ני"ע שהושאלו לחבר בורסה
KT64		סה"כ שווי אג"ח של מדינת ישראל שהושאלו למי שאינו חבר בורסה
KT67		סה"כ שווי הסכמים לרכישה מחדש בהם התקשרה הקופה
<b>7. עסקאות מחוץ לבורסה</b>		
KT14		רכישות מחוץ לבורסה של ני"ע סחירים
KT15		מכירות מחוץ לבורסה של ני"ע סחירים
<b>8. עסקאות והשקעות עם צדדים קשורים</b>		
KT16		רכישות ני"ע מצדדים קשורים
KT17		מכירות ני"ע לצדדים קשורים
KT68		סה"כ השקעה בפקדונות של גורמים קשורים
KT69		סה"כ השקעה בני"ע של מחזיק אמצעי שליטה
KT70		סה"כ השקעות בקרנות נאמנות של גורמים קשורים
KT71		סה"כ כספים בניהול של מנהל תיקים של גורם קשור

מדינת ישראל  
 משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

קוד קליטה	הערות	סעיף
		<b>9. דמי ניהול, וכספים שהועברו למנהלי תיקים</b>
KT27		דמי ניהול בגין חודש הדיווח
KT74		סה"כ כספים שהועברו לניהול מנהל תיקים
KT77		דמי ניהול ששולמו בחודש הדיווח בשל השקעות בקרנות נאמנות
		<b>10. תקבולים/ תשלומים בגין טעויות</b>
KT29		תקבולים בגין טעויות
KT30		תשלומים בגין טעויות
		<b>11. מס הכנסה ודיבידנד שהתקבל</b>
KT39		משיכות שהויבו במס
KT73		דיבידנד שהתקבל
KT90		מס שנוכה מתשלומים (פנסיה ומשיכות בערכי פדיון ושולם במזומן)
		<b>12. השקעות מחוץ לישראל</b>
KT18		סה"כ נכסים המוחזקים ע"י מתווך פיננסי בחו"ל, והמתווך בשליטת תאגיד ישראלי
KT19		סה"כ נכסים המוחזקים ע"י מתווך פיננסי בחו"ל, והמתווך אינו בשליטת תאגיד ישראלי
KT61		הלוואות לתאגיד תושב חוץ אשר הקופה מחזיקה 5% ומעלה מהמניות בו או לתאגיד הנשלט בידי תאגיד תושב חוץ כאמור
KT62		הלוואות אחרות לתאגיד תושב חוץ
		<b>13. בטוחות</b>
KT11		סה"כ בטוחות בגין יצירת אופציות בישראל
KT12		סה"כ בטוחות בגין חוזים עתידיים בישראל ובחו"ל
KT38		סה"כ בטוחות בגין יצירת אופציות בחו"ל
KT65		סה"כ בטוחות אחרות
KT66		סה"כ בטוחות בגין מכירות בחסר בישראל ובחו"ל
		<b>14. מדדי פיזור סיכון יחס נזילות</b>
KT72		יחס הנזילות
KT75		המדד לפיזור סיכון הממוצע בחודש הדיווח
KT76		המדד לפיזור סיכון הגבוה ביותר במהלך חודש הדיווח (רק בקרנות הותיקות)
		<b>נספח ב' (רכישת אג"ח מיועדות)</b>
KT41		תחזית רכישת אג"ח מיועדות בחודשים שעד לתום השנה הקלנדרית
KT42		תחזית חודשית לרכישת אג"ח מיועדות: חודש $t + 2$
KT43		תחזית חודשית לרכישת אג"ח מיועדות: חודש $t + 3$
KT44		תחזית חודשית לרכישת אג"ח מיועדות: חודש $t + 4$
KT45		רכישת אג"ח מיועדות בפועל: חודש $t$
KT46		רכישת אג"ח מיועדות בפועל: חודש $t + 1$
KT50		תחזית רכישת אג"ח מיועדות בשנה הקלנדרית העוקבת

**נספח ג'**

**חלק א' - פירוט הזכאים לפנסיית נכות בקרן ומצבם**

קוד קליטה	קוד קליטה	קוד קליטה	קוד קליטה	סעיף
זכאים לפנסיית נכות עקב מוגבלות נפשית	נכים סיעודיים	זכאים לפנסיית נכות זמנית	זכאים לפנסיית נכות לצמיתות	
KT104	KT103	KT102	KT101	מס' הזכאים ביום האחרון של החודש הקודם לחודש הדיווח
KT108	KT107	KT106	KT105	מס' הזכאים שבחודש הדיווח נבחנה זכאותם לפי חוזר פנסיה 2002/9
KT112	KT111	KT110	KT109	מס' הזכאים שחל שינוי בתנאי זכאותם בחודש הדיווח
KT116	KT115	KT114	KT113	מס' הזכאים שלא חל שינוי בתנאי זכאותם בחודש הדיווח
KT120	KT119	KT118	KT117	מס' זכאים חדשים (זכאותם הוכרה בחודש הדיווח)
KT124	KT123	KT122	KT121	מס' זכאים שהגיעו לגיל פרישה בחודש הדיווח
KT128	KT127	KT126	KT125	מס' הזכאים ביום האחרון של חודש הדיווח

**1. חלק ב' - זכאים שקיבלו פנסיה במשך 5 שנים ויותר**

קוד קליטה	סעיף
KT81	מספר זכאים המקבלים פנסיה במשך 5 שנים ויותר
KT82	מספר זכאים שנבחן מצבם הרפואי בהתאם לסעיף 2 בחוזר זה - החל ממועד תחילת חזור פנסיה 2002/9 ועד לתום חודש הדיווח.
KT83	מספר זכאים שנבחן מצבם הרפואי בחודש הדיווח בהתאם לסעיף 2 בחוזר פנסיה 2002/9.