



ירושלים, י"ט באדר א תשע"א

23 בפברואר 2011

חוזר מס' ח-06-2295

לכבוד

התאגידים הבנקאיים וחברות כרטיסי האשראי

**הנדון: דיווח על מכשירים נגזרים**  
**(דיווח לפיקוח על הבנקים, הוראה מס' 814)**

מבוא

1. על רקע התפתחויות מקרו כלכליות בשוק המקומי ובשוקים בינלאומיים, אנו עדים לגידול משמעותי בהיקפי פעילות במכשירים נגזרים מסוימים במט"ח. על רקע המגמה המתוארת לעיל, מצאנו לנכון לדרוש פירוט רחב יותר של המידע הקיים על היקפי הפעילות במכשירים נגזרים במט"ח.
2. כמו כן, הוכנסו תיקוני נוסח קלים בחלק מסעיפי ההוראה.

התיקונים להוראה

הוראה מס' 814 – מכשירים נגזרים

3. יתווספו סעיפים 5. ו-6. (הגדרות) כלהלן:  
"5. בהוראה זו-  
(א) גופים פיננסיים זרים- מוסד פיננסי זר, כהגדרתו בהוראת דיווח לפיקוח על הבנקים מס' 833 או גוף שעיקר עיסוקו בהשקעות פיננסיות ומקום התאגדותו הינו מחוץ לישראל, גם אם אינו מוגדר כמוסד פיננסי זר, לרבות גוף שנמצא בשליטת גוף זה.  
(ב) גופים פיננסיים מקומיים- גופים המשתייכים לענף "שירותים פיננסיים", בהתאם להוראת דיווח לפיקוח 831, למעט גופים שנדרש לדווח עליהם בנפרד (כגון: בנקים מרכזיים ובורסות).  
(ג) עסקת שקלים לקבל- עסקה בה לתאגיד הבנקאי נכס לקבל במונחי שקלים.  
(ד) עסקת מט"ח לקבל - עסקה בה לתאגיד הבנקאי נכס לקבל במונחי מטבע חוץ.  
(ה) תושב חוץ- כהגדרתו בהוראת דיווח לפיקוח על הבנקים מס' 821.  
(ו) תושב מקומי- מי שאינו תושב חוץ.  
6. כל מונח אחר או דרישת גילוי בהוראה זו יהיו כמשמעותם בהוראות הדיווח לציבור."  
4. לאחר לוח 01 יתווסף לוח 02 – "סכום נקוב של מכשירים נגזרים במט"ח". לוחות 02 – 04 יהיו מעתה 03 – 05.

## מועד הגשת הדוח

5. הדיווח יוגש בתדירות חודשית, בתוך 30 יום מסוף החודש המדווח. מובהר בזאת כי מועד זה תקף גם לגבי דיווחים הנשלחים לסוף כל רבעון.

## תחילה

6. תחילת התיקונים להוראה היא מהדוח ליום 31.3.2011.

## עדכון קבצים

7. מצ"ב דפי העדכון לקובץ הוראות הדיווח לפיקוח על הבנקים. להלן הוראות העדכון:

<u>להכניס עמוד</u>	<u>להוציא עמוד</u>
814-1-5 [8] (2/11)	814-1-5 גרסאות שונות
833-5 [4] (1/10) #	-----
833-6 [5] (1/11) *	833-6 [5] (1/11)
897-47 [3] (2/11)	897-47 [2] (2/11)

\* עמוד זה לא עודכן, אך הודפס מחדש בעקבות המעבר להדפסה דו – צדדית.  
# תיקון טכני.

בכבוד רב,

**אור סופר**

סגן המפקח על הבנקים