

Tuletisinstrumentide lepingute aruanne

1. Aruande valdkond

Kõik krediidiasutuse poolt sõlmitud ja aruandeperioodi lõpus kehtivad tuletisinstrumentide lepingud. Siia kuuluvad tuletisinstrumendid, mis on seotud:

- a) valuutaga (nt valuutakursid, väärismetallid – kuld, plaatina, hõbe ja pallaadium – maailmaturgudel kaubeldavates ühikutes);
- b) intressimääraga;
- c) aktsiaga (nt aktsia hind, aktsia indeks);
- d) kaubaga (nt kauba hind, kauba indeks);
- e) muu alusvaraga (nt kuld, plaatina, hõbe ja pallaadium maailmaturgudel mitte kaubeldavates ühikutes, ja ülejäänud väärismetallid).

2. Üldnõuded andmete summeerimisele

Ühe reana tuleb näidata nende tuletisinstrumentide lepingute nimiväärtuste summad ja tuletisinstrumentide jäägid, mille identifikaatorid langevad kokku.

3. Aruanderea struktuur

- 1) tuletisinstrumendi tüüp
- 2) tuletisinstrumendi liik
- 3) tuletisinstrumendi alusvara tüüp
- 4) valuuta kood
- 5) vahetusvaluuta kood
- 6) vahetusintressimäär tüüp
- 7) riigi kood
- 8) klient
- 9) lepinguline tähtaeg
- 10) järelejäänud tähtaeg
- 11) tehingu nimiväärtus
- 12) tuleviku hind
- 13) alusvara ISIN kood
- 14) vahetusvara ISIN kood
- 15) delta-koefitsient
- 16) tuletisinstrumendi jääk

1) Tuletisinstrumendi tüübi identifikaatorid

Müük tulevikus	1
Ost tulevikus	2

Tuletisinstrumendi tüübi identifikaator määratakse vastavalt aruandva krediidiasutuse tulevikukohustusele või -nõudele. Kui aruandval krediidiasutusel on lepingujärgselt tulevikus õigus nõuda/saada makset (nt intressimakset), kajastatakse see tuletisinstrumendi tüübi «Müük tulevikus» all ja vastupidi. Tuletisinstrumentide puhul, mis sisaldavad üheaegselt nii ostu kui müüki (nt valuuta-*forward*id, intressi vahetuslepingud), määratakse tuletisinstrumendi tüüp aruandva krediidiasutuse enda valikul ja aruanderea ülejäänud identifikaatorite näitamisel lähtutakse tehtud valikust.

Vahetuslepingu puhul, kus aruandev krediidiasutus on kahe poole puhul vahendajaks, kuid krediidiasutusel tekivad nii kohustused kui ka nõuded, lahutatakse vahetusleping kaheks erinevaks lepinguks ja kajastatakse eraldi ridadel.

2) Tuletisinstrumendi liigi identifikaatorid

<i>Forward</i>	1
----------------	---

Futuur	2
Vahetusleping	3
Kirjutatud Euroopa optsoon	9
Ostetud Euroopa optsoon	10
Kirjutatud Ameerika optsoon	11
Ostetud Ameerika optsoon	12
Muu	8

3) Tuletisinstrumenti alusvara tüübi identifikaatorid

<i>Valuuta</i>	
Vahetuskurss	1
Fikseeritud	2
Ujuv	3
<i>Intressimäär</i>	
Fikseeritud	4
Ujuv	5
<i>Aktsia</i>	
Aktsia hind	6
Aktsia indeks	7
<i>Kaup ja muu</i>	8

Kui alusvaraks on valuuta

Tuletisinstrumentide puhul, mis on seotud ainult erinevate valuutade vahetuskursiga, määratakse alusvara tüübiks «Vahetuskurss».

Alusvara tüüpe «Fikseeritud» ja «Ujuv» kasutatakse erinevate valuutade intressimäära vahetuslepingute puhul. Fikseeritud ja ujuva intressimäära määramine alusvarana on seotud tuletisinstrumenti tüübiga. Tuletisinstrumenti tüübi «Müük tulevikus» puhul näidatakse siin «müüdava» intressimäära, s.o aruandva krediidasutuse poolt saadava intressimakse arvutamise aluseks oleva intressimäära tüüp ja vastupidi. Valuuta millega on seotud alusvara tüübiks olev intressimäär ja intressimäära suurus, näidatakse vastavalt aruanderea neljandas veerus «Valuuta kood» ja kaheteistkümnendas veerus «Tuleviku hind».

Kui alusvaraks on intressimäär

Ühe valuuta intressimäära vahetuslepingute puhul määratakse tuletisinstrumenti alusvara tüüp, valuuta kood ja tuleviku hind sarnaselt erinevate valuutade intressimäära vahetuslepingule.

4) Valuuta kood

Kui alusvaraks on valuuta

Siin näidatakse tuletisinstrumenti aluseks olev valuuta, mis vastab tuletisinstrumenti tüübile. Müügi puhul näidatakse siin müüdav valuuta ja ostu puhul ostetav valuuta. Optsoonide puhul – vastavalt valuuta, mille müügiks või ostuks optsoon välja kirjutati või osteti.

Kui alusvaraks on intressimäär, aktsia, kaup ja muu

Siin näidatakse tuletisinstrumenti lepinguline valuuta. Kui lepinguline valuuta on euro, kuid tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa on seotud euro ja muu valuuta (nt CHF) kursiga, tuleb seda tuletisinstrumenti kajastada selles valuutas (antud juhul CHF), mille kursiga on tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa seotud.

[RT I 2010, 51, 329 – jõust. 1.01.2011]

5) Vahetusvaluuta kood

Kui alusvaraks on valuuta

Siin näidatakse tuletisinstrumentiga kaasnev vahetusvaluuta. Müügi puhul näidatakse siin ostetav valuuta ja ostu puhul müüdav valuuta. Optsoonide puhul vastavalt valuuta, mille ostuks või müügiks optsoon välja kirjutati või osteti.

Erinevate valuutadega seotud intressimäära vahetuslepingute puhul näidatakse siin valuuta, millega on

seotud aruanderea kuuendas veerus näidatav «Vahetusintressimäär tüüp».

Kui alusvaraks on intress, aktsia, kaup ja muu

Vahetusvaluuta koodiks märgitakse XXX.

6) Vahetusintressimäär tüübi identifikaatorid

Fikseeritud	1
Ujuv	2

Kui alusvaraks on valuuta

Siin näidatakse erinevate valuutade intressimäär vahetuslepingute puhul vahetusintressimäär tüüp. Tuletisinstrumenti tüübi «Müük tulevikus» puhul näidatakse siin «ostetava» intressimäär, s.o aruandva krediidasutuse poolt makstava intressimäär arvutamise aluseks oleva intressimäär tüüp ja vastupidi. Valuuta, millega on seotud vahetusintressimäär, näidatakse aruanderea viiendas veerus «Vahetusvaluuta kood».

Teiste valuutaga seotud tuletisinstrumentide puhul märgitakse vahetusintressimäär tüübiks 0 (null).

Kui alusvaraks on intressimäär

Siin näidatakse ühe valuuta intressimäär vahetuslepingute puhul vahetusintressimäär tüüp.

Teiste intressimääraga seotud tuletisinstrumentide puhul märgitakse vahetusintressimäär tüübiks 0 (null).

Kui alusvaraks on aktsia, kaup ja muu

Vahetusintressimäär tüübiks märgitakse 0 (null).

7) Riigi kood

Siin näidatakse riigi kood kliendi (tehingu teise poole) residentsuse järgi. Kui kliendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

8) Kliendi identifikaatorid

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Kindlustusandja ning pensionifond	4
Muu finantseerimisasutus	5
Krediidasutus	6
Riigi või kohaliku omavalitsuse äriühing	7
Muu äriühing	8
Mittetulundusühing	9
Eraisik	10
Määramata	11
Keskpank	12

9) Lepingulise tähtaja identifikaatorid

Tähtajata	1
Nõudmiseni	2
Kuni 1 kuu	11
1 kuni 2 kuud	12
2 kuni 3 kuud	13
3 kuni 6 kuud	4
6 kuni 12 kuud	5
1 kuni 2 aastat	6
2 kuni 3 aastat	7
3 kuni 5 aastat	8

5 kuni 10 aastat	9
Üle 10 aasta	10

Lepinguline tähtaeg näidatakse vastavalt ajavahemikule lepingu sõlmimise kuupäevast kuni lepingus fikseeritud lõpptähtajani. Vahetuslepingute puhul on lepinguliseks tähtajaks vahetuslepingu esmase vahetustehingu ja hilisema vahetustehingu vaheline ajavahemik. Juhul kui lepingu tingimusi kindla perioodi järel korrigeeritakse, võetakse lepingulise tähtaja määramisel aluseks ajavahemik kuni lepingu tingimuste järgmise muutmiseni.

10) Järelejäänud tähtaja identifikaatorid

Tähtajata	1
Nõudmiseni	2
Kuni 1 kuu	11
1 kuni 2 kuud	12
2 kuni 3 kuud	13
3 kuni 6 kuud	4
6 kuni 12 kuud	5
1 kuni 2 aastat	6
2 kuni 3 aastat	7
3 kuni 5 aastat	8
5 kuni 10 aastat	9
Üle 10 aasta	10

Siin näidatakse aruandekuupäevast tuletisinstrumenti lepingulise lõpptähtajani järele jäänud tähtaeg. Juhul kui lepingu tingimusi kindla perioodi järel korrigeeritakse, näidatakse tuletisinstrumenti tähtajana järelejäänud tähtaega kuni lepingu tingimuste järgmise muutmiseni.

11) Tehingu nimiväärtus

Kui alusvaraks on valuuta

Siin näidatakse tuletisinstrumenti aluseks oleva valuuta summa ümardatuna kahe komakohani. Erinevate valuutade intressimäära vahetuslepingute puhul näidatakse siin tuletisinstrumenti aluseks oleva(te) võlakirja(de), laenu või hoiuse lepinguline väärtus lepingulises valuutas ümardatuna kahe komakohani.

Väärismetallidega seotud tuletisinstrumenti nimiväärtus näidatakse aruandepäeva Londoni börsi ennelõunase kursi alusel konverteerituna eurodesse ja ümardatakse kahe komakohani.

Kui alusvaraks on intressimäär

Siin näidatakse tuletisinstrumenti aluseks oleva(te) võlakirja(de), laenu või hoiuse lepinguline väärtus lepingulises valuutas ümardatuna kahe komakohani.

Kui alusvaraks on aktsia

Siin näidatakse tuletisinstrumenti aluseks oleva(te) aktsia(te) lepinguline väärtus (aktsia hinna puhul) või lepingus kindlaksmääratud väärtus (aktsiaindeksi puhul) lepingulises valuutas ümardatuna kahe komakohani.

Kui alusvaraks on kaup ja muu

Siin näidatakse tuletisinstrumenti aluseks oleva(te) kaupade või muude instrumentide lepinguline väärtus lepingulises valuutas ümardatuna kahe komakohani. Väärismetallidega seotud tuletisinstrumentide puhul teisendatakse nimiväärtus eurodesse ja ümardatakse kahe komakohani.

[RT I 2010, 51, 329 – jõust. 1.01.2011]

12) Tuleviku hind

Kui alusvaraks on valuuta

Siin näidatakse valuutade vaheline lepinguline vahetuskurs lähtudes tuletisinstrumenti aluseks olevast valuutast ümardatuna viie komakohani. Valuuta vahetuskursiga seotud vahetuslepingute puhul näidatakse siin hilisema vahetustehingu vahetuskurs. Tuletisinstrumenti tüübi «Müük tulevikus» puhul

näidatakse siin müüdava valuuta müügihind.

Erinevate valuutadega seotud intressimäärade vahetuslepingute puhul näidatakse siin järgmise intressimäärade muutmiseni fikseeritud intressimäär. Intressimäär näidatakse protsentides aasta baasil ümardatuna vähemalt nelja komakohani ning esitatakse formaadis intressimäär jagatud 100-ga (i/100).

Kui alusvaraks on intressimäär

Siin näidatakse lepingus fikseeritud hind, millega tuletisinstrument kuulub täitmispäeval täitmisele. Intressimäärade *forward*-lepingu (FRA) puhul on selleks lepinguline alusintressimäär, vahetuslepingu puhul järgmise intressimäärade muutmiseni fikseeritud intressimäär, optiooni puhul täitmishinnana (*strike price*) fikseeritud intressimäär. Tuletisinstrumentide puhul, mille alusvaraks on võlainstrument (nt intressimäärade futuurid) näidatakse siin diskonteeritud rahavoogusid ja lepingulist hinda arvesse võttes võlainstrumentide efektiivne intressimäär. Intressimäär näidatakse protsentides aasta baasil ümardatuna vähemalt nelja komakohani ning esitatakse formaadis intressimäär jagatud 100-ga (i/100).

Kui alusvaraks on aktsia

Siin näidatakse lepingus fikseeritud hind, millega tuletisinstrument kuulub täitmispäeval täitmisele. Aktsia hinnaga seotud tuletisinstrumentide puhul on selleks ühe aktsia lepingujärgne hind lepingujärgses valuutas ümardamata. Aktsia hinnaga seotud vahetusinstrumentide ja kõikide aktsia indeksiga seotud tuletisinstrumentide puhul märgitakse tuleviku hinnaks 0 (null).

Kui alusvaraks on kaup ja muu

Tuleviku hinnaks märgitakse 0 (null).

13) Alusvara ISIN-kood

Kui alusvaraks on aktsia

Siin näidatakse aktsia hinnaga seotud tuletisinstrumentide alusvaraks oleva aktsia ISIN-kood. Aktsia indeksiga seotud tuletisinstrumentide puhul märgitakse alusvara ISIN-koodiks 0 (null).

Kui alusvaraks on valuuta, intressimäär, kaup ja muu

Alusvara ISIN-koodiks märgitakse 0 (null).

14) Vahetusvara ISIN-kood

Kui alusvaraks on aktsia

Siin näidatakse aktsia hinnaga seotud vahetuslepingu vahetusvaraks oleva aktsia ISIN-kood. Aktsia indeksiga seotud tuletisinstrumentide puhul märgitakse vahetusvara ISIN-koodiks 0 (null).

Kui alusvaraks on valuuta, intressimäär, kaup ja muu

Alusvara ISIN-koodiks märgitakse 0 (null).

15) Delta-koefitsient

Siin näidatakse optioonide puhul nende delta-koefitsient, kui aruandev krediidasutus kasutab usaldatavusnormatiivide arvutamisel tuletisinstrumentide riskipositsiooni väärtuse leidmisel standardmeetodit. Kui aruandev krediidasutus standardmeetodit ei rakenda, samuti teiste tuletisinstrumentide puhul märgitakse delta-koefitsiendiks 0 (null).

16) Tuletisinstrumentide jääk

Siin näidatakse tuletisinstrumentide jääk bilansilises väärtuses aruandeperioodi lõpu seisuga. Negatiivse väärtusega tuletisinstrumentide jääk näidatakse miinusmärgiga. Tuletisinstrumentide jääk näidatakse eurodes ümardatuna kahe komakohani.