

EESTI PANK
Presidendi määrus nr 13
11. juuli 2002. a.

**Krediidiasutuste bilansiväliste
tehingute aruanded**

Krediidiasutuste seaduse (RT I 1999, 23, 349; 2000, 35, 222; 40, 250; 2001, 48, 268; 93, 565; 102, 672; 2002, 21, 117; 23, 131) § 91 lõigel alusel

Eesti Pank määrab:

1. Kinnitada alates 01. septembrist 2002.a “Garantiide, muude tühistamatute ja tühistatavate kohustuste ning nõuete jääkide aruanne” (lisa 1), “Valuutaga seotud tuletistehingute jääkide aruanne” (lisa 2), “Intressimääraga seotud tuletistehingute jääkide aruanne” (lisa 3), “Aktsiatega seotud tuletistehingute jääkide aruanne” (lisa 4), “Kaupade ja muude instrumentidega seotud tuletistehingute jääkide aruanne” (lisa 5) ja “Bilansiväliste tehingute aruannete valdkonda kuuluvate tehingugruppide selgitused” (lisa 7) ning alates 01. oktoobrist 2002.a. “Investeermisteenuste aruanne” (lisa 6) .
2. Krediidiasutustel esitada määruse punktis 1 nimetatud aruanded elektrooniliselt Finantsinspeksioonile vastavalt määruse lisades 1 -6 toodud tähtaegadele. Finantsinspeksiooni nõudmisel peab krediidiasutus olema valmis aruannet esitama ka sagedamini. Vastava aruande valdkonda kuuluvate andmete puudumisel tuleb esitada tühi aruanne.
3. Tunnistada kehtetuks Eesti Panga presidendi 24. detsembri 1998 määrusega nr 31 “Krediidiasutuste bilansiväliste tehingute aruanded” (RT I 1999, 6, 61; 106, 1349; 2001, 139, 2071) kehtestatud bilansiväliste tehingute aruanded nr 1 –5 alates 01. septembrist 2002.a ning bilansiväliste tehingute aruanne nr 6 alates 01. oktoobrist 2002.a.

Vahur Kraft
President

KINNITATUD
Eesti Panga presidendi
11. juuli 2002.a.
määrusega nr 13

Garantiide, muude tühistamatute ja tühistatavate kohustuste ning nõuete jääkide aruanne

1. Aruande valdkond

Kõikide bilansiväliste kohustuste ja nõuete aruandeperioodi lõpu jäägid, mis kuuluvad bilansiväliste kohustuste ja nõuete gruppidesse "Garantiid ja muud sarnased tühistamatud kohustused ja nõuded", "Muud tühistamatud kohustused ja nõuded" ja "Tühistatavad kohustused ja nõuded".

2. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende garantiide, tühistatavate ja tühistamatute kohustuste või nõuete jääkide summa, mille identifikaatorid langevad kokku.

Aruande kood on 241.

3. Aruandeperiood

Aruandeperioodiks on kalendrikuu. Aruanne esitatakse üks kord kuus aruandeperioodi lõpu seisuga.

4. Aruande esitamise tähtaeg

5. (viies) pangapäev pärast aruandeperioodi lõppu.

5. Aruanderea struktuur

1. bilansivälise kirje tüüp;
2. bilansivälise kirje liik;
3. valuuta kood;
4. riigi kood;
5. klient;
6. lepinguline tähtaeg;
7. järelejäänud tähtaeg;
8. jääk aruandeperioodi lõpus;
9. tehingu risk;
10. teise poole risk;
11. majandussektor;
12. kliendi kuuluvus.

1. Bilansivälise kirje tüübi identifikaatorid:

Bilansiväline kohustus	1
Bilansiväline nõue	2

2. Bilansivälise kirje liigi identifikaatorid:

Garantiid ja muud sarnased tühistamatud kohustused ja nõuded:	
Finantsgarantiid	1

Käskvekslite kinnitamisest	2
Teatud majandus- ja kutsetegevusega seotud võimalikud kohustused	3
Regressiõigusega tehingud	4
Dokumentaalmaksed	5
Muud garantiid ja garantiiga sarnased tehingud	6
Muud tühistamatud kohustused ja nõuded:	
Valmisolekulaenud	8
Krediitkaartide krediitilimiidid	18
Väärtpaberite emissioonide korraldamine	9
Vara ostmise tulevikus	11
Tuleviku hoiustamistehingud	12
Osaliselt makstud väärtpaberid	13
Muud tühistamatud	14
Tühistatavad kohustused ja nõuded:	
Krediidiliinid	15
Arvelduskrediidid	16
Muud tühistatavad	17

3. Valuuta kood

Siin näidatakse bilansivälise kohustuse või nõude lepingujärgne valuuta. Kui lepingujärgne valuuta on EEK, kuid tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa on seotud EEK-i ja konkreetse valuuta kursiga, tuleb seda bilansivälist kohustust või nõuet kajastada selles valuutas, mille kursiga on tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa seotud. Valuuta kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 4217 valuutakoodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega.

4. Riigi kood

Siin näidatakse riigi kood kliendi residentsuse järgi. Riigi kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 3166 riikide ja territooriumite kahetäheliste koodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega. Kui kliendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

Kui tehingul on rohkem kui kaks poolt, tuleb see lahutada tehinguteks kahe poolega ja kajastada need eraldi ridadel.

5. Kliendi identifikaatorid:

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Muu eelarveväline fond	3
Kindlustusasutus ja pensionifond	4
Muu finantseerimisasutus	5
Krediidiasutus	6
Riigi ja kohaliku omavalitsuse äriühingud	7
Muu äriühing	8
Mittetulundusühing	9

Eraisik	10
Määramata	11
Keskpank	12

6. Lepingulise tähtaja identifikaatorid :

Tähtajatu	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.

7. Järelejäänud tähtaja identifikaatorid :

Tähtajatu	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 bilansivälise tehingu lepingulise lõpptähtajani järele jäänud tähtaeg. Juhul, kui lepingu tingimusi kindla perioodi järel korrigeeritakse, näidatakse bilansivälise tehingu tähtajana järelejäänud tähtaega kuni lepingu tingimuste järgmise muutmiseni.

8. Jääk

Jääk on identifikaatoritele vastava bilansivälise kohustuse või nõude jääk aruandeperioodi lõpu seisuga. Jääk näidatakse lepingujärgses valuutas ümardatuna täisühikuteni.

9. Tehingu risk (täidetakse ainult teatud bilansiväliste kohustuste puhul)

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste I gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate bilansiväliste kohustuste riski kategooriad vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Krediidiriskiga mitte seotud bilansiväliste kohustuste ja bilansiväliste nõuete puhul märgitakse identifikaatoriks 0 (null). Tehingu risk näidatakse koefitsiendina vastavalt riski kaalule.

10. Teise poole risk (täidetakse ainult teatud bilansiväliste kohustuste puhul)

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste I gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate bilansiväliste kohustuste teise poole riski kaal vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Krediidiriskiga mitte seotud bilansiväliste kohustuste ja bilansiväliste nõuete puhul märgitakse identifikaatoriks 0 (null). Teise poole risk näidatakse koefitsiendina vastavalt riski kaalule.

11. Majandussektori identifikaator

Bilansiväline kohustus ja nõue klassifitseeritakse kliendi põhitegevusala, mitte konkreetse laenuprojekti järgi. Klassifitseerimise aluseks on Euroopa Ühenduse majandustegevuse Statistiline Klassifikaator Eesti Majanduse Tegevusalade Klassifikaator (EMTAK 2000).

Põllumajandus, jahindus ja metsamajandus	A
Kalandus	B
Mäetööstus	C
Töötlev tööstus	D
Elektrienergia-, gaasi- ja veevarustus	E
Ehitus	F
Hulgi- ja jaemüük; mootorsõidukite, mootorrataste ja isiklike tarbesemete ning kodumasinade remont	G
Hotellid ja restoranid	H
Veondus, laondus ja side	I
Finantsvahendus	J
Kinnisvara-, üürimis- ja äritegevus	K
Valik haldus ja riigikaitse; kohustuslik sotsiaalkindlustus	L
Haridus	M
Tervishoid ja sotsiaaltoetus	N
Muu ühiskonna-, sotsiaal- ja isikuteenindus	O
Palgatöötajatega kodumajapidamised	P
Eksterritoriaalsed organisatsioonid ja üksused	Q

Eraisikutega seotud bilansiväliste kohustuste ja nõuete klassifitseerimisel majandussektoritesse tuleb arvestada järgmist:

- 1) ettevõtluslaenuga seotud kohustused ja nõuded kajastatakse vastavalt majandussektorile, kus laenu kasutatakse/kasutati;
- 2) eluasemelaenuga seotud kohustused ja nõuded kajastatakse kinnisvara (K) all;
- 3) tarbimislaenuga seotud kohustuste ja nõuete korral tuleb majandussektori identifikaatoriks märkida 0 (null);
- 4) õppelaenuga seotud kohustused ja nõuded kajastatakse hariduse (M) all.

12. Kliendi kuuluvus

Ei kuulu konsolideerimisgruppi	0
Kuulub konsolideerimisgruppi	1

Kui bilansiväliste kirje tüübiks on “Bilansiväline kohustus”, liigiks “Finantsgarantiid” ja kliendiks “Krediidiasutus”, “Kindlustusasutus ja pensionifond” või “Muu finantseerimisasutus”, mis kuulub aruandva krediidiasutusega ühte konsolideerimisgruppi, on kliendi kuuluvuse identifikaatoriks 1. Teiste bilansiväliste kohustuste ja kõikide nõuete puhul on identifikaatoriks 0 (null).

KINNITATUD
Eesti Panga presidendi
11. juuli 2002.a.
määrusega nr 13

Valuutaga seotud tuletistehingute jääkide aruanne

1. Aruande valdkond

Kõikide valuutadega (k.a väärismetallid, s.o kuld, plaatina, hõbe ja pallaadium maailmaturgudel kaubeldavates ühikutes) seotud tuletistehingute aruandeperioodi lõpu jäägid.

2. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende tuletistehingute nimiväärtuste, saadud/makstud preemiate ja asenduskulude summad, mille identifikaatorid langevad kokku.

Aruande kood on 242.

3. Aruandeperiood

Aruandeperioodiks on kalendrikuu. Aruanne esitatakse kord üks kuus aruandeperioodi lõpu seisuga.

4. Aruande esitamise tähtaeg

5. (viies) pangapäev pärast aruandeperioodi lõppu.

5. Aruanderea struktuur

1. bilansivälise kirje tüüp;
2. bilansivälise kirje liik;
3. bilansivälise tehingu kuuluvus;
4. valuuta kood;
5. vahetusvaluuta kood;
6. riigi kood;
7. klient;
8. lepinguline tähtaeg;
9. järelejäänud tähtaeg;
10. tehingu nimiväärtus;
11. vahetustehingu alghind;
12. tuleviku hind;
13. saadud/makstud preemia;
14. asenduskulu;
15. ümberhindamistegur;
16. riski kaal;
17. delta koefitsient;
18. lepinguline nettimine;
19. lepingulise nettimise alus.

1. Bilansivälise kirje tüübi identifikaatorid on järgmised:

Müük tulevikus 1

Vahetustehingute puhul, kus krediidasutus on kahe poole puhul vahendajaks, kuid krediidasutusel tekivad nii kohustused kui ka nõuded, lahutatakse vahetustehing kaheks erinevaks tehinguks ja kajastatakse eraldi ridadel.

2. Bilansivälise kirje liigi identifikaatorid:

Forward	1
Futuur	2
Vahetustehing	3
Kirjutatud Euroopa optsioon	9
Ostetud Euroopa optsioon	10
Kirjutatud Ameerika optsioon11	
Ostetud Ameerika optsioon	12
Muu	8

3. Bilansivälise tehingu kuuluvus:

Kauplemisportfell	1
Pangaportfell	2

4. Valuuta kood

Siin näidatakse tuletistehingu aluseks oleva valuuta, mis vastab kirje tüübile. Müügi puhul näidatakse siin müüdav valuuta ja ostu puhul ostetav valuuta. Optsioonide puhul vastavalt valuuta, mille müügiks või ostuks optsioon välja kirjutati või osteti. Valuuta kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 4217 valuutakoodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega.

5. Vahetusvaluuta kood

Siin näidatakse tuletistehingu kaasnev vahetusvaluuta. Müügi puhul näidatakse siin ostetav valuuta ja ostu puhul müüdav valuuta. Optsioonide puhul vastavalt valuuta, mille ostuks või müügiks optsioon välja kirjutati või osteti. Valuuta kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 4217 valuutakoodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega.

6. Riigi kood

Siin näidatakse riigi kood kliendi residentsuse järgi. Riigi kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 3166 riikide ja territooriumite kahetäheliste koodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega. Kui kliendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

Kui tehingul on rohkem kui kaks poolt, tuleb see lahutada tehinguteks kahe poolega ja kajastada need eraldi ridadel.

7. Kliendi identifikaatorid:

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Muu eelarveväline fond	3
Kindlustusasutus 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

8. Lepingulise tähtaja identifikaatorid :

Tähtajatu	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. Vahetustehingute puhul on lepinguliseks tähtajaks vahetustehingu esmase vahetustehingu ja hilisema vahetustehingu vaheline ajavahemik.

9. Järelejäänud tähtaja identifikaatorid :

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

10. Tehingu nimiväärtus

Siin näidatakse tehingu aluseks oleva valuuta summat ümardatuna täisühikuteni. Väärismetallidega seotud tuletistehingu nimiväärtus näidatakse aruandepäeva Londoni börsi ennelõunase kursi alusel konverteerituna EEK-sse ja ümardatakse täisühikuteni.

11. Vahetustehingu alghind (täidetakse ainult vahetustehingute puhul)

Siin näidatakse valuutade vaheline vahetuskurss esmase vahetustehingu puhul lähtudes tuletistehingu aluseks olevast valuutast ümardatuna viie komakohani. Muude tuletistehingute puhul märgitakse alghinnaks 0 (null).

12. Tuleviku hind

Siin näidatakse valuutade vaheline vahetuskurss lähtudes tuletistehingu aluseks olevast valuutast ümardatuna viie komakohani. Vahetustehingute puhul näidatakse siin hilisema vahetustehingu vahetuskurss. Nt ostu puhul näidatakse siin ostetava valuuta ostuhind.

13. Saadud/makstud preemia (täidetakse ainult optsioonide puhul)

Siin näidatakse optsiooni väljakirjutamisel saadud või ostmisel makstud optsiooni preemia Eesti kroonides ümardatuna täisühikuteni. Täidetakse ainult optsioonide puhul. Muude tuletistehingute puhul märgitakse preemiaks 0 (null).

14. Asenduskulu

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute asenduskulu turuväärtuse meetodi kasutamise puhul vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Negatiivne asenduskulu näidatakse miinusmärgiga. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute, varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute ja lihtsustatud meetodi kasutamise puhul märgitakse asenduskuluks 0 (null). Asenduskulu näidatakse Eesti kroonides ümardatuna täisühikuteni.

15. Ümberhindamistegur

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute ümberhindamistegur vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute ja varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute puhul märgitakse ümberhindamisteguriks 0 (null). Ümberhindamistegur näidatakse koefitsiendina vastavalt ümberhindamisteguri kaalule.

16. Riski kaal

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute teise poole riski kaal vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute ja varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute puhul märgitakse riski kaaluks 0 (null). Riski kaal näidatakse koefitsiendina vastavalt riski kaalule.

17. Delta koefitsient (täidetakse ainult optsioonide puhul)

Siin näidatakse optsioonide puhul nende delta koefitsient. Teiste tuletistehingute puhul märgitakse delta koefitsiendiks 0 (null).

18. Lepinguline nettimise identifikaator

Siin näidatakse, milliste bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate tuletistehingute puhul kasutatakse krediidiriski arvutamisel vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile lepingulist nettimist. Ühe kliendiga sõlmitud ühe kahepoolse võlakohustuse uuendamise lepingu või muu sarnase kahepoolse nettimise kokkuleppega hõlmatud tehingud tähistatakse ühesuguse numbriga. Kui lepingulist nettimist ei kasutata, märgitakse lepingulise nettimise identifikaatoriks 0 (null).

19. Lepingulise nettimise aluse identifikaator

Uuendusleping	1
Muu nettimise kokkulepe	2

Siin näidatakse lepingu liik, millega nettimisele kuuluvad bilansiväliste kohustuste II grupi tuletistehingud krediidiriski arvutamisel vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile on hõlmatud. Kui lepingulist nettimist ei kasutata, märgitakse lepingulise nettimise aluse identifikaatoriks 0 (null).

KINNITATUD
Eesti Panga presidendi
11. juuli 2002.a.
määrusega nr 13

Intressimääraga seotud tuletistehingute jääkide aruanne

1. Aruande valdkond

Kõikide intressimääraga seotud tuletistehingute, v.a garantiide, muude tühistamatute ja tühistatavate kohustuste ning nõuete jääkide aruandes kajastatud tuleviku hoiustamistehingud, aruandeperioodi lõpu jäägid.

2. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende tuletistehingute nimiväärtuste, saadud/makstud preemiate ja asenduskulude summad, mille identifikaatorid langevad kokku.
Aruande kood on 243.

3. Aruandeperiood

Aruandeperioodiks on kalendrikuu. Aruanne esitatakse üks kord kuus aruandeperioodi lõpu seisuga.

4. Aruande esitamise tähtaeg

5. (viies) pangapäev pärast aruandeperioodi lõppu.

5. Aruanderea struktuur

1. bilansivälise kirje tüüp;
2. bilansivälise kirje liik;
3. bilansivälise tehingu kuuluvus;
4. intressimäära tüüp;
5. valuuta kood;
6. riigi kood;
7. klient;
8. tuletistehingu lepinguline tähtaeg;
9. tuletistehingu järelejäänud tähtaeg;
10. tehingu nimiväärtus;
11. tuleviku hind;
12. saadud/makstud preemia;
13. asenduskulu;
14. ümberhindamistegur;
15. riski kaal;
16. alusvara järelejäänud tähtaeg;
17. delta koefitsient;
18. lepinguline nettimine;
19. lepingulise nettimise alus.

1. Bilansivälise kirje tüübi identifikaatorid on järgmised:

Müük tulevikus 1

Bilansivälise kirje tüübi identifikaator määratakse vastavalt tuleviku kohustusele või nõudele. Kui aruandval krediidasutusel on lepingujärgselt tulevikus õigus nõuda (saada) intressimakset, kajastatakse see müügi all ja vastupidi. Vahetustehingute puhul, kus:

- 1) krediidasutus on kahe poole puhul vahendajaks, kuid krediidasutusel tekivad nii kohustused kui ka nõuded ja
- 2) krediidasutuse poolt makstava ja saadava intressi määr on erinev (nt. kahe erineva valuuta ja intressimääraga seotud tuletistehingute puhul)

lahutatakse vahetustehing kaheks erinevaks tehinguks ja kajastatakse eraldi ridadel.

2. Bilansivälise kirje liigi identifikaatorid:

Forward	1
Futuur	2
Vahetustehing	3
Kirjutatud Euroopa optsioon	9
Ostetud Euroopa optsioon	10
Kirjutatud Ameerika optsioon	11
Ostetud Ameerika optsioon	12
Muu	8

3. Bilansivälise tehingu kuuluvus:

Kauplemisportfell	1
Pangaportfell	2

4. Intressimäära tüübi identifikaatorid:

Ujuv	5
Fikseeritud	6

5. Valuuta kood

Siin näidatakse bilansivälise kohustuse või nõude lepingujärgne valuuta. Kui lepingujärgne valuuta on EEK, kuid tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa on seotud EEK-i ja konkreetse valuuta kursiga, tuleb seda bilansivälist kohustust või nõuet kajastada selles valuutas, mille kursiga on tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa seotud. Valuuta kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 4217 valuutakoodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega.

6. Riigi kood

Siin näidatakse riigi kood kliendi residentsuse järgi. Riigi kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 3166 riikide ja territooriumite kahetäheliste koodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega. Kui kliendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

Kui tehingul on rohkem kui kaks poolt, tuleb see lahutada tehinguteks kahe poolega ja kajastada need eraldi ridadel.

7. Kliendi identifikaatorid:

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2

Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Muu eelarveväline fond	3
Kindlustusasutus 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

8. Tuletistehingu lepingulise tähtaja identifikaatorid :

Tähtajatu	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. Vahetustehingute puhul on lepinguliseks tähtjaks ajavahemik, mille kohta fikseeritakse tuleviku hind. Kui vahetuslepingu lepingu tingimusi (intressimäärad) mingi perioodi järel korrigeeritakse, võetakse lepingulise tähtaja määramisel aluseks ajavahemik kuni lepingu tingimuste järgmise muutmiseni.

9. Tuletistehingu järelejäänud tähtaja identifikaatorid :

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

10. Tehingu nimiväärtus

Siin näidatakse tuletistehingu aluseks oleva(te) võlakirja(de), laenu või hoiuse lepinguline väärtus lepingujärgses valuutas ümardatuna täisühikuteni.

11. Tuleviku hind

Siin näidatakse lepingus fikseeritud hind, millega tuletistehing kuulub täitmispäeval täitmisele. Intressimäär forwardteingu (FRA) puhul on selleks lepingujärgne alusintressimäär, vahetustehingu puhul järgmise intressimäär muutmiseni fikseeritud intressimäär, optsiooni puhul täitmishinnana (strike price) fikseeritud intressimäär. Tuletistehingute puhul, mille alusvaraks on võlainstrument (nt intressimäär futuurid) näidatakse siin diskonteeritud rahavoogusid ja lepingulist hinda arvesse võttes võlainstrumendi efektiivne tulumäär. Intressimäär esitatakse aasta baasil ümardatuna nelja komakohani formaadis intressimäär protsentides jagatud sajaga ($i/100$).

12. Saadud/makstud preemia (täidetakse ainult optsioonide puhul)

Siin näidatakse optsiooni väljakirjutamisel saadud või ostmisel makstud optsiooni preemia Eesti kroonides ümardatuna täisühikuteni. Täidetakse ainult optsioonide puhul. Muude tuletistehingute puhul märgitakse preemiaks 0 (null).

13. Asenduskulu

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute asenduskulu turuväärtuse meetodi kasutamise puhul vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Negatiivne asenduskulu näidatakse miinusemärgiga. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute, varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute ja lihtsustatud meetodi kasutamise puhul märgitakse asenduskuluks 0 (null). Asenduskulu näidatakse Eesti kroonides ümardatuna täisühikuteni.

14. Ümberhindamistegur

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute ümberhindamistegur vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute ja varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute puhul märgitakse ümberhindamisteguriks 0 (null). Ümberhindamistegur näidatakse koefitsiendina vastavalt ümberhindamisteguri kaalule.

15. Riski kaal

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute teise poole riski kaal vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute ja varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute puhul märgitakse riski kaaluks 0 (null). Riski kaal näidatakse koefitsiendina vastavalt riski kaalule.

16. Alusvara 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 tuletistehingu aluseks oleva(te) võlakirja(de), laenu või hoiuse lõpptähtajani järele jäänud tähtaeg. Juhul, kui lepingu tingimusi kindla perioodi järel korrigeeritakse, näidatakse tuletistehingu tähtajana järelejäänud tähtaega kuni lepingu tingimuste järgmise muutmiseni.

17. Delta koefitsient (täidetakse ainult optsioonide puhul)

Siin näidatakse optsioonide puhul nende delta koefitsient. Teiste tuletistehingute puhul märgitakse delta koefitsiendiks 0 (null).

18. Lepingulise nettimise identifikaator

Siin näidatakse, milliste bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate tuletistehingute puhul kasutatakse krediidiriski arvutamisel vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile lepingulist nettimist.. Ühe kliendiga sõlmitud ühe kahepoolse võlakohustuse uuendamise lepingu või muu sarnase kahepoolse nettimise kokkuleppega hõlmatud tehingud tähistatakse ühesuguse numbriga. Kui lepingulist nettimist ei kasutata, märgitakse lepingulise nettimise identifikaatoriks 0 (null).

19. Lepingulise nettimise aluse identifikaator

Uuendusleping	1
Muu nettimise kokkulepe	2

Siin näidatakse lepingu liik, millega nettimisele kuuluvad bilansiväliste kohustuste II grupi tuletistehingud krediidiriski arvutamisel vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile on hõlmatud. Kui lepingulist nettimist ei kasutata, märgitakse lepingulise nettimise aluse identifikaatoriks 0 (null).

KINNITATUD
Eesti Panga presidendi
11. juuli 2002.a.
määrusega nr 13

Aktsiatega seotud tuletistehingute jääkide aruanne

1. Aruande valdkond

Kõikide aktsiatega seotud tuletistehingute aruandeperioodi lõpu jäägid, v.a. garantiide, muude tühistamatute ja tühistatavate kohustuste ning nõuete jääkide aruandes kajastatud vara ostmise tulevikus.

2. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende tuletistehingute nimiväärtuste, vahetusväärtuste, saadud/makstud preemiate ja asenduskulude summad, mille identifikaatorid langevad kokku. Aruande kood on 244.

3. Aruandeperiood

Aruandeperioodiks on kalendrikuu. Aruanne esitatakse üks kord kuus aruandeperioodi lõpu seisuga.

4. Aruande esitamise tähtaeg

5. (viies) pangapäev pärast aruandeperioodi lõppu.

5. Aruanderea struktuur

1. bilansivälise kirje tüüp;
2. bilansivälise kirje liik;
3. bilansivälise tehingu alusvara tüüp;
4. bilansivälise tehingu kuuluvus;
5. valuuta kood;
6. riigi kood;
7. klient;
8. lepinguline tähtaeg;
9. järelejäänud tähtaeg;
10. vahetustehingu algväärtus;
11. tehingu nimiväärtus;
12. tuleviku hind;
13. alusvara ISIN kood;
14. vahetusvara ISIN kood
15. vahetuskurss;
16. saadud/makstud preemia;
17. asenduskulu;
18. ümberhindamistegur;
19. riski kaal,
20. tehingu turuväärtus;
21. delta koefitsient;

- 22. lepinguline nettimine;
- 23. lepingulise nettimise alus.

1. Bilansivälise kirje tüübi identifikaatorid on järgmised:

Müük tulevikus	1
Ost tulevikus	2

Vahetustehingute puhul, kus krediidasutus on kahe poole puhul vahendajaks, kuid krediidasutusel tekivad nii kohustused kui ka nõuded, lahutatakse vahetustehing kaheks erinevaks tehinguks ja kajastatakse eraldi ridadel.

2. Bilansivälise kirje liigi identifikaatorid:

Forward	1
Futuur	2
Vahetustehing	3
Kirjutatud Euroopa optsioon	9
Ostetud Euroopa optsioon	10
Kirjutatud Ameerika optsioon	11
Ostetud Ameerika optsioon	12
Muu	8

3. Bilansivälise tehingu alusvara tüübi identifikaatorid:

Aksia hind	1
Aksia indeks	2

4. Bilansivälise tehingu kuuluvus:

Kauplemisportfell	1
Pangaportfell	2

5. Valuuta kood

Siin näidatakse bilansivälise kohustuse või nõude lepingujärgne valuuta. Kui lepingujärgne valuuta on EEK, kuid tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa on seotud EEK-i ja konkreetse valuuta kursiga, tuleb seda bilansivälist kohustust või nõuet kajastada selles valuutas, mille kursiga on tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa seotud. Valuuta kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 4217 valuutakoodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega.

6. Riigi kood

Siin näidatakse riigi kood kliendi residentsuse järgi. Riigi kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 3166 riikide ja territooriumite kahetäheliste koodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega. Kui kliendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

Kui tehingul on rohkem kui kaks poolt, tuleb see lahutada tehinguteks kahe poolega ja kajastada need eraldi ridadel.

7. Kliendi identifikaatorid:

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2

Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Muu eelarveväline fond	3
Kindlustusasutus 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

8. Lepingulise tähtaja identifikaatorid :

Tähtajatu	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. Vahetustehingute puhul on lepinguliseks tähtajaks vahetustehingu esmase vahetustehingu ja hilisema vahetustehingu vaheline ajavahemik.

9. Järelejäänud tähtaja identifikaatorid :

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

10. Vahetustehingu algväärtus (täidetakse ainult vahetustehingute puhul)

Siin näidatakse esmase vahetustehingu vahetusvaraks oleva(te) aktsia(te) turuväärtus lepingulises valuutas ümardamata. Muude tuletistehingute puhul märgitakse vahetustehingu algväärtuseks 0 (null).

11. Tehingu nimiväärtus

Siin näidatakse tuletistehingu aluseks oleva(te) aktsia(te) lepinguline väärtus lepingujärgses valuutas ümardamata. Vahetustehingute puhul märgitakse tehingu nimiväärtuseks 0 (null).

12. Tuleviku hind (täidetakse ainult juhul, kui alusvaraks on aktsia hind, vahetustehingute puhul jäetakse tühjaks)

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

13. Alusvara ISIN kood (täidetakse ainult juhul, kui alusvaraks on aktsia hind)

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

14. Vahetusvara ISIN kood (täidetakse ainult vahetustehingute puhul, mille alusvaraks on aktsia hind)

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

15. Vahetuskurss (täidetakse ainult vahetustehingute puhul, mille alusvaraks on aktsia hind)

Siin näidatakse vahetustehingu käigus vahetatavate aktsiate omavaheline vahetuskurss, s.o ostetavate ja müüdavate aktsiate koguste jagatis ümardatuna kolme komakohani. Muude tuletistehingute puhul märgitakse vahetuskursiks 0 (null).

16. Saadud/makstud preemia (täidetakse ainult optsioonide puhul)

Siin näidatakse optsiooni väljakirjutamisel saadud või ostmisel makstud optsiooni preemia Eesti kroonides ümardatuna täisühikuteni. Täidetakse ainult optsiooni puhul. Muude tuletistehingute puhul märgitakse preemiaks 0 (null).

17. Asenduskulu

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute asenduskulu turuväärtuse meetodi kasutamise puhul vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Negatiivne asenduskulu näidatakse miinusmärgiga. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute, varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute ja lihtsustatud meetodi kasutamise puhul märgitakse asenduskuluks 0 (null). Asenduskulu näidatakse Eesti kroonides ümardatuna täisühikuteni.

18. Ümberhindamistegur

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute ümberhindamistegur vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute ja varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute puhul märgitakse

ümberhindamisteguriks 0 (null). Ümberhindamistegur näidatakse koefitsiendina vastavalt ümberhindamisteguri kaalule.

19. Riski kaal

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute teise poole riski kaal vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute ja varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute puhul märgitakse risiki kaaluks 0 (null). Riski kaal näidatakse koefitsiendina vastavalt riski kaalule.

20. Tehingu turuväärtus

Siin näidatakse tuletistehingu aluseks oleva(te) aktsia(te) turuväärtus lepingujärgses valuutas ümardamata

21. Delta koefitsient (täidetakse ainult optioonide puhul)

Siin näidatakse optioonide puhul nende delta koefitsient. Teiste tuletistehingute puhul märgitakse delta koefitsiendiks 0 (null).

22. Lepingulise nettimise identifikaator

Siin näidatakse, milliste bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate tuletistehingute puhul kasutatakse krediidiriski arvutamisel vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile lepingulist nettimist.. Ühe kliendiga sõlmitud ühe kahepoolse võlakohustuse uuendamise lepingu või muu sarnase kahepoolse nettimise kokkuleppega hõlmatud tehingud tähistatakse ühesuguse numbriga. Kui lepingulist nettimist ei kasutata, märgitakse lepingulise nettimise identifikaatoriks 0 (null).

23. Lepingulise nettimise aluse identifikaator

Uuendusleping	1
Muu nettimise kokkulepe	2

Siin näidatakse lepingu liik, millega nettimisele kuuluvad bilansiväliste kohustuste II grupi tuletistehingud krediidiriski arvutamisel vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile on hõlmatud. Kui lepingulist nettimist ei kasutata, märgitakse lepingulise nettimise aluse identifikaatoriks 0 (null).

KINNITATUD
Eesti Panga presidendi
11. juuli 2002.a.
määrusega nr 13

Kaupade ja muude instrumentidega seotud tuletistehingute jääkide aruanne

1. Aruande valdkond

Kõikide kaupade ja muude instrumentidega (s.h kaubaindeksid, ülejäänud väärismetallid ja kuld, plaatina, hõbe ja pallaadium maailmaturgudel mitte kaubeldavates ühikutes) seotud tuletistehingute aruandeperioodi lõpu jäägid.

2. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende tuletistehingute nimiväärtuste, saadud/makstud preemiate ja asenduskulude summad, mille identifikaatorid langevad kokku.

Aruande kood on 245.

3. Aruandeperiood

Aruandeperioodiks on kalendrikuu. Aruanne esitatakse üks kord kuus aruandeperioodi lõpu seisuga.

4. Aruande esitamise tähtaeg

5. (viies) pangapäev pärast aruandeperioodi lõppu.

5. Aruanderea struktuur

1. bilansivälise kirje tüüp
2. bilansivälise kirje liik
3. bilansivälise tehingu kuuluvus
4. valuuta kood
5. riigi kood
6. klient
7. lepinguline tähtaeg
8. järelejäänud tähtaeg
9. tehingu nimiväärtus
10. saadud/makstud preemia
11. asenduskulu
12. ümberhindamistegur
13. riski kaal
14. delta koefitsient
15. lepinguline nettimine
16. lepingulise nettimise alus

1. Bilansivälise kirje tüübi identifikaatorid on järgmised:

- | | |
|----------------|---|
| Müük tulevikus | 1 |
| Ost tulevikus | 2 |

Vahetustehingute puhul, kus krediidasutus on kahe poole puhul vahendajaks, kuid krediidasutusel tekivad nii kohustused kui ka nõuded, lahutatakse vahetustehing kaheks erinevaks tehinguks ja kajastatakse eraldi ridadel.

2. Bilansivälise kirje liigi identifikaatorid:

Forward	1
Futuur	2
Vahetustehing	3
Kirjutatud Euroopa optsioon	9
Ostetud Euroopa optsioon	10
Kirjutatud Ameerika optsioon11	
Ostetud Ameerika optsioon	12
Muu	8

3. Bilansivälise tehingu kuuluvus:

Kauplemisportfell	1
Pangaportfell	2

4. Valuuta kood

Siin näidatakse bilansivälise kohustuse või nõude lepingujärgne valuuta. Kui lepingujärgne valuuta on EEK, kuid tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa on seotud EEK-i ja konkreetse valuuta kursiga, tuleb seda bilansivälist kohustust või nõuet kajastada selles valuutas, mille kursiga on tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa seotud. Valuuta kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 4217 valuutakoodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega.

5. Riigi kood

Siin näidatakse riigi kood kliendi residentsuse järgi. Riigi kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 3166 riikide ja territooriumite kahetäheliste koodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega. Kui kliendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

Kui tehingul on rohkem kui kaks poolt, tuleb see lahutada tehinguteks kahe poolega ja kajastada need eraldi ridadel.

6. Kliendi identifikaatorid:

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Muu eelarveväline fond	3
Kindlustusasutus 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

7. Lepingulise tähtaja identifikaatorid :

Tähtajatu	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. Vahtustehingute puhul on lepinguliseks tähtajaks vahtustehingu esmase vahtustehingu ja hilisema vahtustehingu vaheline ajavahemik.

8. Järelejäänud tähtaja identifikaatorid :

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

9. Tehingu nimiväärtus

Siin näidatakse tuletistehingu aluseks olevate kaupade või muude instrumentide lepinguline väärtus lepingujärgses valuutas ümardatuna täisühikuteni. Väärismetallidega seotud tuletistehingu puhul teisendatakse nimiväärtus EEK-sse ja ümardatakse täisühikuteni.

10. Saadud/makstud preemia (täidetakse ainult optsioonide puhul)

Siin näidatakse optsiooni väljakirjutamisel saadud või ostmisel makstud optsiooni preemia Eesti kroonides ümardatuna täisühikuteni. Täidetakse ainult optsioonide puhul. Muude tuletistehingute puhul märgitakse preemiaks 0 (null).

11. Asenduskulu

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute asenduskulu turuväärtuse meetodi kasutamise puhul vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Negatiivne asenduskulu näidatakse miinusemärgiga. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate

tuletistehingute, varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute ja lihtsustatud meetodi kasutamise puhul märgitakse asenduskuluks 0 (null). Asenduskulu näidatakse Eesti kroonides ümardatuna täisühikuteni.

12. Ümberhindamistegur

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute ümberhindamistegur vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute ja varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute puhul märgitakse ümberhindamisteguriks 0 (null). Ümberhindamistegur näidatakse koefitsiendina vastavalt ümberhindamisteguri kaalule.

13. Riski kaal

Siin näidatakse aruande valdkonda ja bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate krediidiriski hõlmavate tuletistehingute teise poole riski kaal vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile. Kapitali adekvaatsuse aruandes kajastamisele mitte kuuluvate tuletistehingute ja varade kaalumisel arvesse võetud tuletistehingute puhul märgitakse riski kaaluks 0 (null). Riski kaal näidatakse koefitsiendina vastavalt riski kaalule.

14. Delta koefitsient (täidetakse ainult optsioonide puhul)

Siin näidatakse optsioonide puhul nende delta koefitsient. Teiste tuletistehingute puhul märgitakse delta koefitsiendiks 0 (null).

15. Lepingulise nettimise identifikaator

Siin näidatakse, milliste bilansiväliste kohustuste II gruppi kuuluvate tuletistehingute puhul kasutatakse krediidiriski arvutamisel vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile lepingulist nettimist.. Ühe kliendiga sõlmitud ühe kahepoolse võlakohustuse uuendamise lepingu või muu sarnase kahepoolse nettimise kokkuleppega hõlmatud tehingud tähistatakse ühesuguse numbriga. Kui lepingulist nettimist ei kasutata, märgitakse lepingulise nettimise identifikaatoriks 0 (null).

16. Lepingulise nettimise aluse identifikaator

Uuendusleping	1
Muu nettimise kokkulepe	2

Siin näidatakse lepingu liik, millega nettimisele kuuluvad bilansiväliste kohustuste II grupi tuletistehingud krediidiriski arvutamisel vastavalt kapitali adekvaatsuse arvutamise juhendile on hõlmatud. Kui lepingulist nettimist ei kasutata, märgitakse lepingulise nettimise aluse identifikaatoriks 0 (null).

KINNITATUD
Eesti Panga presidendi
11. juuli 2002.a.
määrusega nr 13

Investeermisteenuste aruanne

1. Aruande valdkond

Krediitiasutuse klientide ees olevate bilansiväliste kohustuste ja investeeringu objektidest tulenevate nõuete aruandeperioodi lõpu jäägid, mis kuuluvad bilansiväliste kohustuste ja nõuete gruppi "Varahaldus- ja investeermisteenused".

2. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende investeeringute väärtuste ning saadud intresside ja dividendide summad, mille identifikaatorid langevad kokku.
Aruande kood on 246.

3. Aruandeperiood

Aruandeperioodiks on kvartal. Aruanne esitatakse üks kord kvartalis aruandeperioodi lõpu seisuga.

4. Aruande esitamise tähtaeg

5. (viies) pangapäev pärast aruandeperioodi lõppu.

5. Aruanderea struktuur

1. kliendi riigi kood
2. kliendi liik
3. instrumendi tüüp
4. instrumendi liik
5. instrumendi riigi kood
6. valuuta kood
7. instrumendi paiknemine
8. teenuse liik
9. eritingimus
10. instrumendi jääk
11. instrumendi deebetkäive;
12. instrumendi kredietkäive;
13. intressid ja dividendid.

1. Kliendi riigi kood

Siin näidatakse riigi kood kliendi residentsuse järgi. Riigi kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 3166 riikide ja territooriumite kahetäheliste koodide tabelile ning näidatakse suurte tähtedega. Kui kliendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

2. Kliendi liigi identifikaator

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Muu eelarveväline fond	3

Kindlustusasutus ja pensionifond	4
Muu finantseerimisasutus	5
Krediidasutus	6
Riigi või kohaliku omavalitsuse äriühing	7
Muu äriühing	8
Mittetulundusühing	9
Eraisik	10
Keskpank	12

3. Instrumendi tüübi identifikaator

Kohustus	1
Nõue	2

Siin näidatakse kliendi kohustused ja nõuded, mis on tekkinud seoses tema investeerimisportfelli kuuluvate instrumentidega. Krediidasutuse poolt hallatav kliendi raha näidatakse kohustusena. Siin ei näidata kliendi poolt teenuse ostmise tagajärjel tekkinud teenustasukuludest jms kuludest koosnevaid kohustusi krediidasutuse ees.

4. Instrumendi identifikaator

Aksia ja osa	1
Võlakiri	2
Tuletisinstrument	3
Raha	4
Hoius	5
Rahaline laen	6
Investeeringufondi osak	7
Muu	8

Siin näidatakse kliendi investeerimisportfelli kuuluv instrument, mis on krediidasutuse halduses või on antud kellegi hallata. Kui ühe kliendi investeerimisportfelli kuulub mitu erinevat instrumenti, tuleb need näidata erinevatel aruande ridadel. Instrumendi "raha" all näidatakse krediidasutuse käsutuses olevaid kliendi rahalisi vahendeid.

5. Instrumendi riigi kood

Siin näidatakse riigi kood investeerimisportfellides olevate instrumentide emiteerija/teise poole residentsuse järgi. Riigi kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 3166 riikide ja territooriumite kahetäheliste koodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega. Kui instrumendi emiteerija/teise poole riiki pole võimalik residentsuse järgi identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

Väärtpaberi puhul võetakse residentsuse määratlemisel aluseks selle emitendi residentsus, tuletistehingute, hoiuste ja laenude puhul tehingu teise poole residentsus, kellega krediidasutus kliendi nimel tehingu sooritas.

6. Valuuta kood

Siin näidatakse kliendi investeerimisportfelli kuuluva instrumendi lepingujärgne valuuta. Kui lepingujärgne valuuta on EEK, kuid kohustuse või nõude summa on seotud EEK-i ja konkreetse valuuta kursiga, on valuuta koodiks valuuta, mille kursiga on tulevikus tekkiva kohustuse või nõude summa seotud. Valuuta kood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 4217 valuutakoodide tabelile ning näidatakse suurte tähtedega. Väärtpaberite puhul näidatakse valuuta kood vastavalt väärtpaberi nimiväärtusele. Kui väärtpaberi turuhind on fikseeritud teises valuutas, näidatakse turuhinna valuuta.

7. Instrumendi paiknemise identifikaator

Krediidasutuse arvelduskonto	1
Kliendi arvelduskonto	2
Krediidasutuse väärtpaberikonto	3
Krediidasutuse esindajakonto	4
Kliendi väärtpaberikonto	5

Siin näidatakse, millisel kontol krediidasutuse poolt hallatav kliendi investimisportfelli kuuluv instrument (vara) asub. Rahaliste vahendite puhul märgitakse identifikaatoriks 1 või 2 sõltuvalt sellest, kas vara hoitakse kliendi või krediidasutuse arvelduskontol. Kliendi investimisportfelli kuuluvate kohustuste puhul märgitakse identifikaatoriks 0 (null). Samuti märgitakse identifikaatoriks 0 (null), kui aruandereal näidatud instrumendil aruandeperioodi lõpus jääk puudub, kuid aruandeperioodi jooksul on toimunud deebet- või kreditaäve.

8. Teenuse liigi identifikaator

Portfelli halduse teenus	1
Maakleriteenus	2
Väärtpaberi hoidmise teenus	3
Muu	4

Siin näidatakse, millist teenust krediidasutus kliendile osutab.

9. Eritingimuse identifikaator

Repo	1
Laen	6
Tagatis	7
Eritingimusteta	4

Eritingimuse "Repo" all näidatakse kliendi väärtpaberid, mis on repotehinguga müüdnud, "Laen" all need väärtpaberid, mis on välja laenatud, "Tagatis" all need instrumendid, mis on tagatisena panditud. Eritingimuste identifikaator näidatakse ainult juhul, kui instrumendi tüübiks on "Nõue". Instrumendi tüübi "Kohustused" puhul märgitakse identifikaatoriks 0 (null). Samuti märgitakse identifikaatoriks 0 (null), kui aruandereal näidatud instrumendil aruandeperioodi lõpus jääk puudub, kuid aruandeperioodi jooksul on toimunud deebet- või kreditaäve.

10. Instrumendi jääk

Siin näidatakse instrumendi jääk turuhinnas või selle puudumisel tema lepingulises väärtuses. Jääk näidatakse lepingulises valuutas ümardatuna täisühikutesse. Kui instrumendil aruandeperioodi lõpus jääk puudub, kuid aruandeperioodi jooksul on toimunud deebet- või kreditaäve, märgitakse jäägiks 0 (null).

11. Instrumendi deebetkäive

Siin näidatakse aruandereal näidatud instrumendi aruandeperioodi jooksul toimunud deebetkäive (so instrumendi ost või müük ning realiseerimata kasum/kahjum turuhinna või vahetuskursi muutusest) lepingulises valuutas ümardatuna täisühikutesse.

12. Instrumendi kreditaäve

Siin näidatakse aruandereal näidatud instrumendi aruandeperioodi jooksul toimunud kreditaäve (so instrumendi ost või müük ning realiseerimata kasum/kahjum turuhinna või vahetuskursi muutusest) lepingulises valuutas ümardatuna täisühikutesse.

13. Intressid ja dividendid

Siin näidatakse aruandeperioodi jooksul klientide investeerimisportfelli kuuluvatelt kohustustelt ja nõuetelt tekkepõhiselt arvestatud intressid ja dividendid lepingulises valuutas ümardatuna täisühikuteni.

Lisa 7
KINNITATUD
Eesti Panga presidendi
11. juuli 2002.a

.määrusega nr 13

BILANSIVÄLISTE TEHINGUTE ARUANNETE VALDKONDA KUULUVATE TEHINGUGRUPPIDE SELGITUSED

I. Garantiide, muude tühistamatute ja tühistatavate kohustuste ning nõuete jääkide aruanne (lisa 1)

Garantiid ja muud sarnased tühistamatud kohustused ja nõuded

Siin näidatakse bilansivälised kirjed, mille puhul on tegemist vastutusega kliendi või aruandva krediidasutuse kohustuse (nt võlakiri) lunastamisel või kohustusega tasuda võlg juhul, kui võlgnik seda ise ei tee. Siia kuuluvad ka garantiide kinnitamine, käsk- (*bill of exchange*) ja lihtvekslite (*promissory note*) käendamine. Garantiid ja muud sarnased kirjed tuleb kajastada nende lepingulises väärtuses ning selles ulatuses, mis on aruande koostamise hetkel veel kasutamata. Kasutatud osa kuulub kajastamisele bilansis.

1. Finantsgarantiid (*Guarantees*)

Siia kuuluvad antud või saadud finantsgarantiid ning finantsgarantii iseloomuga valmisoleku akreditiivid (*standby letters of credit*).

2. Käskvekslite kinnitamised (*Bill of exchange contingencies*)

Siia kuulub diskonteeritud käskvekslite kinnitamisest tulenev võimalik kohustus või nõue. Siin kuuluvad kajastamisele ka käendused.

3. Teatud majandus- ja kutsetegevusega seotud võimalikud kohustused (*Certain transaction-related contingent items*)

Siia kuuluvad bilansivälised kirjed, mille puhul ei ole tegemist finantsgarantiiga st. garanteeritakse kliendi või aruandva krediidasutuse mitterahalise kohustuse täitmist. Siin näidatakse antud garantiid selle kohta, et klient maksab kolmandale osapoolle kompensatsiooni juhul, kui kohale toimetatud kaup või osutatud teenus ei vasta lepingus fikseeritud tingimustele. Sellisteks on näiteks garantiitõendid mingi pakkumise, tolliformaalsuste täitmise või muu tegevuse tagamiseks (*bid bonds, customs bonds, tax bonds, performance bonds, warranties*). Samuti kuuluvad siin kajastamisele vastavate tehingutega seotud valmisoleku akreditiivid.

4. Regressiõigusega tehingud (*Transaction with recouse*)

Siia kuuluvad lepingu alusel kolmandale poolele või aruandvale krediidasutusele müüdud võlakirjad või muu vara, kui lepingu järgi jääb krediidasutuse/garanteeriija kanda laenuvõtja/võlakirjade väljalaskja maksevõimetuks jäämise risk või risk, kui võlakirja või muu vara väärtus langeb mõnel muul põhjusel.

5. Dokumentaalmaksed (*Documentary credits*)

Siia kuuluvad mitmesugused mittefinantsgarantii iseloomuga dokumentaalmaksed, nt dokumentaalakreditiivid (*documentary letters of credit*).

6. Muud garantiid ja garantiiga sarnased tehingud

Siia kuuluvad muud võimalikud antud või saadud garantiid ja nendega sarnased tehingud, mis ei ole kajastatud kirjetel 1-5.

Muud tühistamatud kohustused ja nõuded

Siin näidatakse muud tühistamatud kohustused ja nõuded nende lepingulises väärtuses ja selles ulatuses, mis on aruande koostamise hetkel veel kasutamata. Kasutatud osa kuulub kajastamisele bilansis.

7. Valmisolekulaenud (*Standby facilities*)

Siia kuulub aruandva krediidasutuse tingimusteta laenuandmise kohustus või laenusaamise nõue, nt krediidiliinid ja arvelduslaenud (v.a. krediitkaartide krediidilimiidid), kui klient või aruandev krediidasutus seda vastavasisulise kokkuleppe alusel nõuab.

8. Krediitkaartide krediidilimiidid (*limits of the credit cards*)

Siia kuuluvad aruandva krediidasutuse poolt oma klientidele väljastatud krediitkaartide (k.a järelmaksukaardid) krediidilimiidid nende lepingulises väärtuses ning selles ulatuses, mis on aruande koostamise hetkel veel kasutamata.

9. Väärtpaberite emissioonide korraldamine (*Underwriting commitments*)

Siia kuuluvad lepingud, millega enne väärtpaberite märkimise aja algust krediidasutus võtab kohustuse märkida fikseeritud kuupäeval fikseeritud hinnaga fikseeritud maksimaalse koguse piires antud väärtpaberite emissioonist märkimata jäänud väärtpaberitest. Lepingu eesmärgiks on tagada emiteeritavate väärtpaberite märkimine.

10. Vara ostmise tulevikus (*Forward asset purchases*)

Siia kuuluvad lepingud, mille alusel aruandev krediidasutus kohustub tulevikus kindlaksmääratud tähtajal ja tingimustel ostma või müüma väärtpabereid või muud vara ning tal puudub kohustus nimetatud vara tagasi müüa või osta.

11. Tuleviku hoiustamistehingud (*Forward/forward deposits*)

Siia kuuluvad lepingud, mille alusel aruandev krediidasutus või teine pool kohustub hoiustama finantsvara kindlaksmääratud tähtaja ja tingimustel tulevikus, millele teine pool või aruandev krediidasutus maksab tulevikus kokkulepitud intressisumma.

12. Osaliselt makstud väärtpaberid (*Partly-paid securities*)

Siia kuulub see osa väärtpaberite nimiväärtusest või ostuhinnast, mis on küll väärtpaberi emiteerija poolt märgitud, kuid krediidasutuse või ostja poolt veel maksmata ning mis tuleb tasuda väärtpaberi emiteerija vastava nõude esitamise korral.

13. Muud tühistamatud kohustused ja nõuded

Siia kuuluvad muud tühistamatud kohustused ja nõuded, mis ei ole kajastatud kirjetel 7-12.

Tühistatavad kohustused ja nõuded

14. Krediidiliinid (*Credit lines*)

Siia kuulub aruandva krediidasutuse laenuandmise kohustus või laenusaamise nõue (avatud krediidiliinid), mis on aruande koostamise hetkel kasutamata ja mida võib igal ajal sulgeda.

15. Arvelduskrediidid (*Overdrafts*)

Siia kuulub aruandva krediidasutuse laenuandmise kohustus või laenusaamise nõue (võimaldatavad arvelduskrediidid), mis on aruande koostamise hetkel veel kasutamata ja mida võib igal ajal tühistada.

16. Muud tühistatavad kohustused ja nõuded

Siia kuuluvad muud tühistatavad kohustused ja nõuded, mis ei ole kajastatud kirjetel 14 ja 15.

II. Valuutaga seotud tuletistehingute jääkide aruanne, intressimääraga seotud tuletistehingute jääkide aruanne, aktsiatega seotud tuletistehingute jääkide aruanne ja kaupade ja muude instrumentidega seotud tuletistehingute jääkide aruanne (lisad 2-5)

Siia kuuluvad valuuta, intressimäär, aktsia hinna ja -indeksi, kauba hinna ja -indeksi ja muude instrumentidega seotud tuletistehingud.

Tuletistehingute alusvara kategooriad

Üksikud tuletistehingud jagatakse nelja alusvara kategooriasse: valuuta (k.a. väärismetallid, s.o. kuld, plaatina, hõbe ja pallaadium maailmaturgudel kaubeldavates

ühikutes), ühe valuuta intressimäär, aktsiad (sh aktsia indeksid) ning kaubad ja muud instrumendid (s.h kaubaindeksid, ülejäänud väärismetallid ja kuld, plaatina, hõbe ning pallaadium maailmaturgudel mitte kaubeldavates ühikutes). Tegelikkuses võivad tuletisinstrumendid olla seotud enam kui ühe alusvara kategooriaga. Sellistel juhtudel tuleb tehing kajastada ainult ühes kategoorias, et ära hoida kahekordset arvestust. Järgnevalt on ära toodud mitmesse alusvara kategooriasse kuuluvate tuletistehingute kajastamise skeem:

- a) valuuta – selles kategoorias kajastatakse kõik enam kui ühe valuuta (k.a väärismetallid, s.o kuld, plaatina, hõbe ja pallaadium maailmaturgudel kaubeldavates ühikutes) vahelised tuletistehingud, mis pole seotud aktsiate ja kaupadega;
- b) intressimäär – siia kategooriasse kuuluvad ainult sellised tuletistehingud, mis on seotud ühe või mitme valuuta intressimääraga ning pole seotud aktsiate ja kaupadega. See kategooria sisaldab kõiki ühe valuuta fikseeritud ja/või ujuva intressimääraga lepinguid (k.a võlakirjadega seotud);
- c) aktsiad – siia kategooriasse kuuluvad kõik tuletistehingud, mis on seotud aktsia hindade või -indeksitega ning pole ühtlasi seotud kaupadega;
- d) kaubad ja muud – selles kategoorias kajastatakse kõik tuletistehingud, mis on seotud kauba hindade ja -indeksitega, väärismetallidaga (v.a valuuta alla kajastavad) jm ning võivad ühtlasi olla seotud ka mingi muu tururiski kategooriaga.

Kasutatud mõisted

1. **Forward** – kohustus osta või müüa mingit vara kindlaksmääratud ajal tulevikus kindlaksmääratud hinnaga ja koguses.
2. **Futuur** – standardiseeritud tingimustega forward, millega on võimalik kaubelda börsil.
3. **Vahetustehing** (*swap*)– leping, mille alusel tehingupartnerid vahetavad tehingu alusvarast tulenevaid makseid (nt valuutat, intressitulu) eelnevalt kindlaksmääratud tingimustel.
4. **Kirjutatud optsoon** (*written options*)- kohustus müüa või osta mingi vara kindlaksmääratud ajal tulevikus (või enne seda) kindlaksmääratud hinnaga ja koguses.
5. **Ostetud optsoon** (*option purchased*)- õigus müüa või osta mingi vara kindlaksmääratud ajal tulevikus (või enne seda) kindlaksmääratud hinnaga ja koguses.
6. **Euroopa optsoon** – optsoon, mida saab realiseerida ainult täitmispäeva saabudes.
7. **Ameerika optsoon** – optsoon, mida saab realiseerida enne täitmispäeva.
8. **Täitmishind** (*strike price*)– lepingu sõlmimise hetkel kindlaks määratav hind, millega optiooni saab tulevikus realiseerida.
9. **ISIN-kood** (*International Security Identification Number*) – ISO (*International Standards Organization*) poolt loodud unikaalne registrikood, mille all ühetüübilised väärtpaberid kantakse nende emiteerimisel vastava väärtpaberitehinguid haldava ja korraldava institutsiooni poolt vastavasse registrisse.

10. Delta koefitsient (*delta*) – koefitsient, mis väljendab delta riski, so optsiooni hinna tundlikkust alusvara turuväärtuses toimuvatele muudatustele.

III. Investeermisteenuste aruanne (lisa 6)

Siia kuuluvad lepingud, mille alusel klient usaldab oma vara krediidasutuse käsutusse. Siia kuuluvad klientide poolt krediidasutuse hoolde usaldatud investeerimisportfellid ja/või väärtpaberite valduskontod.

Aruanne sisaldab aruandva krediidasutuse klientide investeerimisportfelli kuuluvad instrumente, sh

- 1) väärtpabereid, mis omandatakse ja võõrandatakse kas krediidasutuse nimel ja kliendi arvel (vastavalt väärtpaberituru seaduse § 43 lõikele 1) või kliendi nimel ja arvel (§ 43 lõige 2) ning mis on väärtpaberiportfelli valitsemise teenuse objektiks (§ 43 lõige 5);
- 2) väärtpaberid, mis omandatakse ja võõrandatakse krediidasutuse nimel ja kliendi arvel (§ 43 lõige 1) ning mis on väärtpaberite tehingukorralduse vastuvõtmise, edastamise ja kliendi arvel täitmise teenuse objektiks (§ 43 lõige 3);
- 3) väärtpaberid, mis on krediidasutuse poolt osutatava väärtpaberite hoidmise teenuse objektiks (§ 44 lõige 1).