

האגף לסטטיסטיקה, החטיבה למידע ולסטטיסטיקה  
ט"ו אלול תשפ"א | 23.08.2021

**הנדון: הבהרה בנוגע לדיווח עסקות ריבית הנסלקות על ידי צד שלישי**

לאחרונה אנו עדים לעלייה בדיווח על עסקות ריבית הנסלקות ע"י צד שלישי, במסגרת הדיווח לבנק ישראל על בסיס "צו בנק ישראל (מידע בעניין עסקות בנגזרות במטבע חוץ, בנגזרות מדד ובנגזרות ריבית), התשע"ו – 2016" ו-"צו בנק ישראל (מידע מגופים פיננסיים מסוימים בעניין עסקות בנגזרות במטבע חוץ, בנגזרות מדד ובנגזרות ריבית), התשע"ו – 2016".

אנו מבקשים לחדד את הנחיות הדיווח בנוגע לעסקות אלה. כאשר עסקה נקשרת בין צדדים (להלן העסקה המקורית) ולאחר מכן אחד הצדדים לעסקה (או שניהם) מעוניין להעביר את סיכון הצד הנגדי הגלום בעסקה לצד שלישי (להלן – הגוף הסולק), יש לשנות את שדות הדיווח הבאים –

- "סוג מזהה של המוטב" (שדה 15) – יש למלא את סוג המזהה של הצד הנגדי המקורי לעסקה.
- "מספר מזהה של המוטב" (שדה 16) – יש למלא את מזהה הצד הנגדי המקורי לעסקה.
- "שם המוטב" (שדה 17) – יש למלא את שם הצד הנגדי המקורי לעסקה.
- "סוג מזהה של צד 2 (שאינו המדווח)" (שדה 21) – יש למלא את סוג המזהה של הגורם מולו מנוהלת החשיפה בגין העסקה (יודגש כי לא נדרש שינוי בשדה זה במקרים בהם החשיפה מנוהלת מול הצד הנגדי המקורי לעסקה).
- "מספר מזהה של צד 2 (שאינו המדווח)" (שדה 22) – יש למלא את מזהה הגורם מולו מנוהלת החשיפה בגין העסקה (יודגש כי לא נדרש שינוי בשדה זה במקרים בהם החשיפה מנוהלת מול הצד הנגדי המקורי לעסקה).
- "שם של צד 2 (שאינו המדווח)" (שדה 23) – יש למלא את שם הגורם מולו מנוהלת החשיפה בגין העסקה (יודגש כי לא נדרש שינוי בשדה זה במקרים בהם החשיפה מנוהלת מול הצד הנגדי המקורי לעסקה).
- "מצב סליקה" (שדה 33) – יש לדווח כי העסקה נסלקת באמצעות גוף סולק (לסמן Y).
- "סוג מזהה של סולק העסקה" (שדה 34) – יש למלא את סוג המזהה של הגוף הסולק (בהתאם למזהה שמדווח בשדה 35 – "מספר מזהה של החברה הסולקת").
- "מספר מזהה של החברה הסולקת" (שדה 35) – יש למלא את מזהה הגוף הסולק.
- "זמן סליקה" (שדה 36) – יש לדווח את הזמן בו נסלקה העסקה.

לדוגמה, בנק A קשר עסקת IRS עם בנק B. לאחר מכן, בנק A מעוניין להעביר את סיכון הצד הנגדי לגוף סליקה מרכזי (CCP), שיכונה להלן C. הדיווח של בנק A על שינוי פרטי העסקה יהיה –

- תאריך העסקה המקורית
- הצדדים לעסקה – בנק A ובנק C
- פרטי הסולק – בנק C
- פרטי המוטב – בנק B

דוגמה מפורטת לדיווח בגין עסקות נסלקות ניתן למצוא באתר בנק ישראל.  
יודגש כי הנחיות אלה תקפות לעסקות ריבית בלבד.

בברכה,  
לירן  
מנהל היחידה לשוק מט"ח  
החטיבה למידע ולסטטיסטיקה