

Väärtpaberite aruanne

1. Aruande valdkond

1.1. Krediidiasutuse bilansis varakirjetel kajastatavate võlaväärtpaberite, omakapitali- ja tuletisinstrumentide (edaspidi *väärtpaberid*) aruandeperioodi lõpu jäägid.

1.2. Väärtpaberite eest tehtud ettemaksete jäägid aruandeperioodi lõpus.

1.3. Bilansist eemaldatud väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intressi- ja dividendinõuete jäägid aruandeperioodi lõpus.

2. Andmete summeerimine

Ühe reana näidatakse nende väärtpaberite jääk, nimiväärtus, väärtus turuhinnas, tekkepõhine intress/dividendid, kogus ja allahindlus, mille identifikaatorid langevad kokku. Amortiseeritava võlaväärtpaberi puhul esitatakse võlaväärtpaberi osad eri ridadel vastavalt võlaväärtpaberi osade erinevatele järelejäänud tähtaegadele. Võlaväärtpaberit tervikuna iseloomustavad mahulised tunnused (nt kogus ja kogunenud intress) esitatakse koos kõige hilisema tagasimakstava osaga.

Väärtpaberite eest tehtud ettemakse puhul näidatakse aruandereaal väärtpaber, mille eest ettemakse tehti, intressi- ja dividendinõuete puhul aga väärtpaber, millega nõuded on seotud.

3. Aruanderea struktuur

- 1) väärtpaberi liik
- 2) väärtpaberi rühm
- 3) aruande valuuta kood
- 4) riigi kood
- 5) väärtpaberi emitent
- 6) noteering
- 7) tähtaeg
- 8) majandussektor
- 9) kogus
- 10) väärtpaberi jääk
- 11) nimiväärtus
- 12) väärtus turuhinnas
- 13) tekkepõhine intress/dividendid
- 14) allahindlus
- 15) tootlus
- 16) eritingimus
- 17) väärtpaberi emitendi täiendav määratlus
- 18) väärtpaberi klass
- 19) väärtpaberi tagatis
- 20) ISIN-kood
- 21) järelejäänud tähtaeg
- 22) väärtpaberi kupongi tüüp
- 23) kupong

1) Väärtpaberi liigi identifikaatorid

Rahaturuinstrument	8
Muu võlaväärtpaber	1

Sidusettevõtja aktsia ja osa	3
Tütarettevõtja aktsia ja osa	4
Muu aktsia	5
Osa	6
Investeeringufondi osak	9
Tuletisinstrument	10
Rahaturufondi osak	11

2) Väärtpaberi rühma identifikaatorid

Raha ja nõuded keskpankadele	1
Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	2
Finantsvarad õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande	3
Müügivalmis finantsvarad	4
Laenud ja nõuded	5
Lõpptähtajani hoitavad investeeringud	6
Investeeringud sidus- ja tütarettevõtjatesse	7
Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus	8

Siin näidatakse, millisesse finantsvarade rühma liigitub aruandereal näidatud väärtpaber bilansi koostamise meetodika alusel.

3) Aruande valuuta kood

Valuuta kood näidatakse väärtpaberi nimiväärtuse alusel, seda ka siis, kui väärtpaberi turuhind on fikseeritud teises valuutas.

Tuletisinstrumenti puhul on aruande valuuta euro.

4) Riigi kood

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

5) Väärtpaberi emitendi identifikaatorid

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Keskpank	12
Krediitiasutus	6
Muu hoituseid kaasav ettevõtja	15
Rahaturufond	16
Kindlustusandja	17
Pensionifond	18
Muu investeeringufond	19
Muu finantseerimisasutus	20
Riigi või kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtja	7
Muu mittefinantsettevõtja	8
Kodumajapidamine	10
Kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon	9

Siin näidatakse krediitiasutusele kuuluva väärtpaberi emitent, mitte väärtpaberi müüja (vahendaja). Tuletisinstrumenti puhul on emitendiks tehingu teine pool. Väärtpaberi emitenti „kodumajapidamine” kasutatakse ainult väärtpaberi liigi „tuletisinstrument” puhul.

6) Noteering

Ei ole noteeritud	0
Noteeritud	1

Kui aruandereal näidatud väärtpaber (v.a tuletisinstrument, väärtpaberite eest tehtud ettemaksed, intressi- ja dividendinõuded) on noteeritud väärtpaberite reguleeritud turul, on selle noteeringuks „noteeritud”. Ülejäänud väärtpaberite puhul (s.o noteerimata väärtpaberid, kõik tuletisinstrumendid, väärtpaberite eest tehtud ettemaksed, intressi- ja dividendinõuded) on identifikaator 0 (null).

7) Tähtaja identifikaatorid

Tähtajata	1
Nõudmiseni	2
Kuni 1 kuu	11
1 kuni 3 kuud	29
3 kuni 6 kuud	4
6 kuni 12 kuud	5
1 kuni 2 aastat	6
2 kuni 3 aastat	7
3 kuni 4 aastat	36
4 kuni 5 aastat	37
5 kuni 10 aastat	9
10 kuni 15 aastat	43
15 kuni 20 aastat	44
20 kuni 25 aastat	45
25 kuni 30 aastat	48
30 kuni 35 aastat	49
35 kuni 40 aastat	50
Üle 40 aasta	51

Siin näidatakse väärtpaberi lepinguline kustutustähtaeg. Väärtpaberite, millel ei ole tähtaega (nt aktsiad, osad ja osakud), ning väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse tähtajaks „tähtajata”.

8) Majandussektori identifikaatorid

Põllumajandus, metsamajandus ja kalapüük	A
Mäetööstus	B
Töötlev tööstus	C
Elektrienergia, gaasi, auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	D
Veevarustus; kanalisatsioon, jäätme- ja saastekäitlus	E
Ehitus	F
Hulgi- ja jaekaubandus; mootorsõidukite ja mootorrataste remont	G
Veondus ja laondus	H
Majutus ja toitlustus	I
Info ja side	J
Finants- ja kindlustustegevus	K
Kinnisvaraalaane tegevus	L
Kutse-, teadus- ja tehnikaalaane tegevus	M
Haldus- ja abitegevused	N
Avalik haldus ja riigikaitse; kohustuslik sotsiaalkindlustus	O
Haridus	P
Tervishoid ja sotsiaalhoolekanne	Q
Kunst, meelelahutus ja vaba aeg	R

Muud teenindavad tegevused	S
Kodumajapidamiste kui tööandjate tegevus; kodumajapidamiste oma tarbeks mõeldud eristamata kaupade tootmine ja teenuste osutamine	T
Eksterritoriaalsete organisatsioonide ja üksuste tegevus	U

Väärtpaber klassifitseeritakse väärtpaberi emitendi kuuluvuse järgi majandussektorisse. Hüpoteebiga tagatud võlaväärtpaberite puhul on majandussektor „kinnisvaraala tegevus” (L).

Väärtpaberi liigi „tuletisinstrument” ning väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse majandussektori identifikaatoriks X.

9) Kogus

Siin näidatakse, mitu väärtpaberit on aruandereal kajastatud. Kogus näidatakse tükkides. Väärtpaberi liigi „tuletisinstrument”, väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse koguseks 0 (null). Samuti märgitakse koguseks 0 (null) amortiseeritava võlaväärtpaberi puhul, kui aruandereal esitatud võlaväärtpaberi osa järelejäänud tähtaeg ei kattu tema kõige hilisema tagasimakstava osa järelejäänud tähtajaga.

10) Väärtpaberi jääk

Siin näidatakse identifikaatorile vastava väärtpaberi jääk bilansilises väärtuses aruandeperioodi lõpus ilma tekkepõhise intressi või väljakuulutatud dividendideta. Jääk näidatakse brutopõhimõttel (st ilma allahindluseta). Intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse väärtpaberi jäägiks 0 (null).

11) Nimiväärtus

Siin näidatakse aruandereal summeeritud väärtpaberite nimiväärtus aruande valuutas ühe väärtpaberi kohta. Väärtpaberi liigi „tuletisinstrument” ning väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse nimiväärtuseks 0 (null).

12) Väärtus turuhinnas

Siin näidatakse aruandereal summeeritud väärtpaberite turuväärtus või õiglase väärtus ühe väärtpaberi kohta. Noteeritud väärtpaberite turuväärtuse leidmisel tuleb lähtuda nende noteeringutest avalikel väärtpaberibörsidel. Noteerimata, sh tütar- ja sidusettevõtjate aktsiate/osade puhul tuleb õiglase väärtuse leidmisel aluseks võtta vastavate ettevõtete omakapitali ja aktsiate/osade suhe. Väärtpaberi liigi „tuletisinstrument” ning väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse turuhinnaks 0 (null).

13) Tekkepõhine intress/dividendid

Siin näidatakse võlaväärtpaberite tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpuks laekumata intress (nii diskontost kui kupongist tulenev) või omakapitaliinstrumentide väljakuulutatud dividendid. Diskontoga või preemiaga soetatud võlaväärtpaberite puhul leitakse arvestatud intress, jaotades soetusmaksumuse ja nimiväärtuse vahe võlaväärtpaberi kestuse perioodidele. Teiste väärtpaberite ja väärtpaberite eest tehtud ettemaksete puhul on tekkepõhine intress/dividend 0 (null). Samuti märgitakse tekkepõhiseks intressiks/dividendideks 0 (null) amortiseeritava võlaväärtpaberi puhul, kui aruandereal esitatud võlaväärtpaberi osa järelejäänud tähtaeg ei kattu selle kõige hilisema tagasimakstava osa järelejäänud tähtajaga.

14) Allahindlus

Siin näidatakse summa, mille ulatuses väärtpaber on alla hinnatud. Kui väärtpaberil allahindlus puudub (nt väärtpaberit ei ole alla hinnatud või kui väärtpaberit mõõdetakse bilansis õiglasel väärtuses), siis märgitakse allahindluse summaks 0 (null).

15) Tootlus (*yield*)

Siin näidatakse investeringutest väärtpaberitesse saadav tulu. Tootlust näidatakse aasta baasil. Väärtpaberi liigi „tuletisinstrument“ ning väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse tootluseks 0 (null).

16) Eritingimuse identifikaatorid

Repo	1
Järelturul mittemüüdvad	3
Eelisaktsia	5
Allutatud võlaväärtpaber	6
Tagatis	7
Eritingimusteta	4

Eritingimuse „repo“ all näidatakse väärtpaberid, mis on repotehinguga või tagasiostu kohustusega müüdnud või välja laenatud, ja eritingimuse „tagatis“ all väärtpaberid, mis on aruandva krediidasutuse või kolmanda isiku kohustuse tagatisena panditud. Väärtpaberi liigi „tuletisinstrument“ ning väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse eritingimuse identifikaatoriks „eritingimusteta“.

17) Väärtpaberi emitendi täiendava määratluse identifikaatorid

Rahaloomeasutus	6
Keskne vastaspool	4
Väärtpaberistaja	5
Euroopa Investeerimispank (EIB)	20
Euroopa stabiilsusmehhanism (ESM)	21
Rahvusvahelised organisatsioonid	9

Siin täpsustatakse, kas aruanderea viiendas veerus näidatud väärtpaberi emitent on rahaloomeasutus, keskne vastaspool, väärtpaberistaja, EIB, ESM või rahvusvaheline organisatsioon. Kui aruanderea viiendas veerus näidatud väärtpaberi emitent ei ole ükski eelnimetatutest, siis märgitakse selle välja väärtuseks 0 (null).

Rahaloomeasutused (identifikaator 6) on ainult need keskpangad, krediidasutused, rahaturufondid ja muud hoiuseid kaasavad ettevõtjad, mis on kantud Euroopa Keskpanga kodulehel avaldatud Euroopa Liidu rahaloomeasutuste nimekirja.

Väärtpaberi emitendi täiendava jaotuse identifikaatoreid 4 „keskne vastaspool“ ja 5 „väärtpaberistaja“ kasutatakse ainult aruanderea viiendas veerus näidatud väärtpaberi emitendi „muu finantseerimisasutus“ täpsustamisel.

Väärtpaberi emitendi täiendava jaotuse identifikaatorit 9 kasutatakse rahvusvaheliste organisatsioonide, v.a EIB ja ESMi eristamiseks. Rahvusvahelised organisatsioonid saavad aruanderea viiendas veerus olla näidatud ainult kirjetel „keskvalitsus“, „keskpank“, „krediidasutus“ ja „muu finantseerimisasutus“.

18) Väärtpaberi klassi identifikaatorid

Madala riskiga	1
Mööduka riskiga	2
Keskmise riskiga	3
Kõrge riskiga	4
Lootusetu	5

Siin näidatakse väärtpaberi klass, millesse klassifitseerub aruandereal näidatud väärtpaber laenuklasside mõistete kohaselt. Väärtpaberi liigi „tuletisinstrument” ning intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse väärtpaberi klassi identifikaatoriks 0 (null).

19) Väärtpaberi tagatise identifikaatorid

I järjekoha hüpoteek	1
Muu hüpoteek	2
Registerpant	
Väärtpaber	3
Ehitise pant	4
Sõidua autod (mittetootmisotstarbega)	11
Kommertssõidukid	12
Muu vallasasja pant	5
Kommertspant	10
Käendus, garantii	6
Samas krediidasutuses asuv hoius	7
Muu	8
Tagatiseta	9

Siin näidatakse väärtpaberi tagatis, mille väärtpaberi emitent või edasimüüja on krediidasutuse kasuks seadnud või andnud väärtpaberi müümisel või hiljem. Väärtpaberi liigi „tuletisinstrument” ning väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse tagatiseks 0 (null).

20) ISIN-kood

Siin näidatakse aruandereal märgitud väärtpaberi ISIN-kood. Kui väärtpaberil ISIN-kood puudub või seda ei ole võimalik määrata, märgitakse ISIN-koodiks XX. Samuti märgitakse väärtpaberite liigi „tuletisinstrument” puhul ISIN-koodiks XX.

21) Järelejäänud tähtaja identifikaatorid

Tähtajata	1
Nõudmiseni	2
Kuni 1 kuu	11
1 kuni 3 kuud	29
3 kuni 6 kuud	4
6 kuni 12 kuud	5
1 kuni 2 aastat	6
2 kuni 3 aastat	7
3 kuni 4 aastat	36
4 kuni 5 aastat	37
5 kuni 10 aastat	9
10 kuni 15 aastat	43
15 kuni 20 aastat	44
20 kuni 25 aastat	45
25 kuni 30 aastat	48
30 kuni 35 aastat	49
35 kuni 40 aastat	50
Üle 40 aasta	51

Siin näidatakse aruandekuupäevast väärtpaberi tähtpäevani järelejäänud tähtaeg. Väärtpaberite, millel ei ole tähtaega (nt aktsiad, osad ja osakud), ning väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse järelejäänud tähtajaks „tähtajata”.

22) Väärtpaberi kupongi tüübi identifikaatorid

Fikseeritud	1
Ujuv	2

Siin näidatakse võlaväärtpaberite kupongi (perioodilise intressimakse) tüüp. Diskonteeritavate võlaväärtpaberite puhul märgitakse kupongi tüübiks „fikseeritud”. Muude väärtpaberite, väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul on kupongi tüübi identifikaator 0 (null).

23) Kupong

Siin näidatakse võlaväärtpaberite kupong. Kupongi suurus leitakse üheaastasel perioodil makstavate intresside summa suhtena väärtpaberi nimiväärtusesse.

Kui kupongi suurust korrigeeritakse perioodiliselt, näidatakse siin aruandekuupäeval fikseeritud kupongi suurus.

Diskonteeritavate võlaväärtpaberite ja muude väärtpaberite puhul, mis ei ole võlaväärtpaberid, ning väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete puhul märgitakse kupongi identifikaatoriks 0 (null).