

Väärtpaberikohustuste jääkide aruanne

1. Aruande valdkond

1.1. Krediidiasutuse bilansis kohustusekirjetel kajastatavate emiteeritud võlaväärtpaberite ja muude väärtpaberites väljenduvate kohustuste (edaspidi väärtpaberikohustused) aruandeperioodi lõpu jäägid.

1.2. Bilansist eemaldatud aruandva krediidiasutuse emiteeritud võlaväärtpaberitega seotud tekkepõhise intressikohustuse aruandeperioodi lõpu jäägid.

2. Andmete summeerimine

Ühe reana näidatakse nende väärtpaberikohustuste aluseks olevate väärtpaberite koguste ja väärtpaberikohustuste jääkide ning tekkepõhise intressi summa, mille identifikaatorid langevad kokku.

Intressikohustuse puhul näidatakse aruandereaal väärtpaber, millega kohustus on seotud.

3. Aruanderea struktuur

- 1) Väärtpaberikohustuse liik
- 2) Väärtpaberikohustuse rühm
- 3) Aruande valuuta kood
- 4) Riigi kood
- 5) Klient
- 6) Kliendi täiendav määratlus
- 7) Väärtpaberi emitent
- 8) ISIN-kood
- 9) Noteering
- 10) Tähtaeg
- 11) Aastaintressimäär
- 12) Kogus
- 13) Nimiväärtus
- 14) Väärtpaberikohustuse jääk
- 15) Tekkepõhine intress
- 16) Väärtpaberi kupongi tüüp

1) Väärtpaberikohustuse liigi identifikaatorid

Rahaturuinstrument	1
Allutatud võlaväärtpaber	7
Muu võlaväärtpaber	2

Aktsia	3
Osa	4
Tuletisinstrument	5
Hübriidvõlaväärtpaber	8
Hüpoteekpandikiri	12
Segatud tagatisvaraga pandikiri	13
Muu väärtpaber	6

Siin näidatakse väärtpaber, milles tekkis krediidasutuse väärtpaberikohustus. Väärtpaberikohustuse liigi „muu võlaväärtpaber“ all näidatakse muu hulgas aruandva krediidasutuse emiteeritud võlaväärtpaberid, mis ei ole allutatud võlaväärtpaberid, hübriidvõlaväärtpaberid ega pandikirjad.

2) Väärtpaberikohustuse rühma identifikaatorid

Kauplemiseks hoitavad finantskohustused	1
Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	2
Amortiseeritud soetusmaksumusel mõõdetavad finantskohustused	3
Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus	5

Siin näidatakse, millisesse finantskohustuste rühma liigitub aruandereal näidatud väärtpaberikohustus bilansi koostamise meetodika alusel.

3) Aruande valuuta kood

Siin näidatakse valuuta, milles väärtpaberikohustus on lepingus fikseeritud. Kui lepingu kohaselt võib väärtpaberikohustuse tagasimakse suurus teatud valuutakursi muutusest tulenevalt muutuda, siis näidatakse siin valuuta, mille kursist tagasimakse suurus sõltub. Näiteks kui väärtpaberikohustuse aluseks oleva väärtpaberi nimiväärtuse valuuta on euro ja tagasimaksmise summa on seotud euro ja mõne muu valuuta (nt CHF) tagasimaksmise hetkel kehtiva kursiga, näidatakse väärtpaberikohustuse aruande valuutana seotud valuutat (nt CHF). Väärtpaberikohustuse liigi „tuletisinstrument“ puhul on aruande valuuta euro.

4) Riigi kood

Siin näidatakse riigi kood kliendi residentsuse järgi. Väärtpaberikohustuse liigi „tuletisinstrument“ puhul märgitakse siin tehingu teise poole riigi kood. Kui kliendi residentsust pole võimalik tuvastada, märgitakse koodiks XX.

5) Kliendi identifikaatorid

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Keskpank	12
Krediidasutus	6
Muu hoituseid kaasav ettevõtja	15
Rahaturufond	16
Kindlustusandja	17
Pensionifond	18

Muu investeerimisfond	19
Muu finantseerimisasutus	20
Riigi või kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtja	7
Muu mittefinantsettevõtja	8
Kodumajapidamine	10
Kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon	9

Siin näidatakse klient, kelle ees krediidasutusel väärtpaberikohustus tekkis. Aruandva krediidasutuse emiteeritud võlaväärtpaberite puhul määratakse kliendi identifikaator väärtpaberi esmase ostja alusel. Väärtpaberikohustuse liigi „tuletisinstrument“ puhul märgitakse kliendi identifikaatoriks 0 (null).

6) Kliendi 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 klient on rahaloomeasutus, keskne vastaspool, väärtpaberistaja, EIB, ESM või rahvusvaheline organisatsioon. Kui aruanderea viiendas veerus näidatud klient 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.

Kliendi täiendava määratluse identifikaatoreid 4 „keskne vastaspool“ ja 5 „väärtpaberistaja“ kasutatakse ainult aruanderea viiendas veerus näidatud kliendi „muu finantseerimisasutus“ täpsustamisel.

Kliendi täiendava määratluse 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“.

7) Väärtpaberi emitendi identifikaatorid

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Keskpank	12
Krediidasutus	6
Muu hoiuseid kaasav ettevõtja	15
Rahaturufond	16
Kindlustusandja	17
Pensionifond	18
Muu investeerimisfond	19
Muu finantseerimisasutus	20
Riigi või kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtja	7

Muu mittefinantsettevõtja	8
Kodumajapidamine	10
Kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon	9

Siin näidatakse emitent, kelle emiteeritud väärtpaberites tekkis krediidasutusel väärtpaberikohustus. Väärtpaberikohustuse liigi „tuletisinstrument“ puhul on emitendiks tehingu teine pool. Aruandva krediidasutuse emiteeritud võlaväärtpaberite puhul märgitakse emitendi identifikaatoriks 0 (null).

8) ISIN-kood

Siin näidatakse aruandereal kajastatud väärtpaberikohustuse aluseks oleva väärtpaberi ISIN-kood. Kui väärtpaberil ISIN-kood puudub või seda ei ole võimalik määrata, märgitakse ISIN-koodiks XX. Samuti märgitakse väärtpaberikohustuse liigi „tuletisinstrument“ puhul ISIN-koodiks XX.

9) Noteering

Ei ole noteeritud	0
Noteeritud	1

Kui aruandereal näidatud väärtpaberikohustuse aluseks olev väärtpaber (v.a tuletisinstrument ja intressikohustus) on noteeritud väärtpaberite reguleeritud turul, on selle noteering „noteeritud“. Ülejäänud väärtpaberite puhul (s.o noteerimata väärtpaberid, kõik tuletisinstrumendid ja intressikohustus) on noteering „ei ole noteeritud“.

10) 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

Tähtaja identifikaator määratakse väärtpaberikohustuse lepingulise kestuse alusel. Kestus on ajavahemik lepingu jõustumisest kuni lepingu lõpptähtajani. Aruandva krediidasutuse emiteeritud võlaväärtpaberite puhul võetakse kestuse näitamisel aluseks võlaväärtpaberite lepinguline kustutustähtaeg ning teiste väärtpaberikohustuste, pöördrepotehingute ja

nendega sarnaste tehingute puhul, nagu väärtpaberite laenamise ja ostu/tagasimüügi tehingud jms, lepinguline kestus.

Intressikohustuse puhul märgitakse tähtajaks „tähtajata“.

11) Aastaintressimäär

Siin näidatakse aruandereal märgitud aruandva krediidasutuse emiteeritud võlaväärtpaberite diskontomäär aasta baasil. Väärtpaberikohustuste teiste liikide ja intressikohustuse puhul märgitakse identifikaatoriks 0 (null).

12) Kogus

Siin näidatakse, mitu väärtpaberit on summeeritud aruanderea neljateistkümnendas veerus „väärtpaberikohustuse jääk“. Kogus näidatakse tükkides. Väärtpaberikohustuse liigi „tuletisinstrument“ ja intressikohustuse puhul märgitakse koguseks 0 (null).

13) Nimiväärtus

Siin näidatakse aruandereal kajastatud väärtpaberikohustuse aluseks olevate väärtpaberite nimiväärtus. Nimiväärtus näidatakse aruande valuutas ühe väärtpaberi kohta. Väärtpaberikohustuse liigi „tuletisinstrument“ ja intressikohustuse puhul märgitakse nimiväärtuseks 0 (null).

14) Väärtpaberikohustuse jääk

Siin näidatakse identifikaatoritele vastava väärtpaberikohustuse jääk bilansilises väärtuses aruandeperioodi lõpus ilma tekkepõhise intressita. Intressikohustuse puhul märgitakse väärtpaberikohustuse jäägiks 0 (null).

15) Tekkepõhine intress

Siin näidatakse aruandva krediidasutuse emiteeritud võlaväärtpaberite puhul tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpuks tasumata intress. Teiste väärtpaberikohustuste liikide puhul märgitakse tekkepõhiseks intressiks 0 (null).

16) Väärtpaberi kupongi tüübi identifikaator

Fikseeritud	1
Ujuv	2

Siin näidatakse võlaväärtpaberite kupongi tüüp. Diskonteeritavate võlaväärtpaberite ja muude väärtpaberite puhul, mis ei ole võlaväärtpaberid, märgitakse kupongi tüübi identifikaatoriks 0 (null).