

Väärtpaberite üksusepõhine aruanne

1. Aruande valdkond

1.1. Aruandes näidatakse krediidasutuse järelevalvelise konsolideerimisgrupi (edaspidi *pangandusgrupp*) üksuste hoitavaid võlakirju, noteeritud aktsiaid ja investeerimisfondi aktsiaid või osakuid ning nende väärtpaberitega seonduvat raamatupidamist ning riskide teavet aruandeperioodi lõpu seisuga.

1.2. Väärtpabereid tuleb aruandes näidata seni, kuni aruandjal on emitendi vastu nõue. Seega tuleb hõlmata ka tähtjaks lunastamata väärtpaberid, mille emitendi suhtes on algatatud likvideerimismenetlus. Selliseid väärtpabereid tuleb aruandes näidata seni, kuni emitendi likvideerimisprotsess on lõpetatud.

1.3. Aruandes tuleb näidata ka välja laenatud või repotehingu raames müüdü väärtpabereid.

1.4. Aruandes tuleb näidata ka pöördrepotehingu või väärtpaberi katteta müügi raames (*short sale*) (edaspidi *väärtpaberi lühike positsioon*) müüdü väärtpabereid.

1.5. Aruandes tuleb näidata ka aruandvasse pangandusgruppi kuuluvate üksuste emiteeritud ja grupi teiste üksuste hoitud aruande valdkonda kuuluvaid väärtpabereid (edaspidi *grupisisesed väärtpaberid*).

1.6. Kui aruandereal näidatakse grupisisesest väärtpaberit või väärtpaberi katteta müügi raames müüdü väärtpaberit, siis on kohustuslik täita aruanderea väljad 1 (väärtpaberi kood), 2 (väärtpaberi koodi tüübi identifikaatorid), 3 (väärtpaberi omaniku tunnus) ja 13 (turuväärtus). Ülejäänud väljad võib nende väärtpaberite puhul jätta identifikaatori või väärtusega täitmata.

1.7. Raamatupidamisandmete ja riskidega seotud teabe kajastamisel tuleb järgida pangandusgrupi tasemel rakendatavaid põhimõtteid.

1.8. Andmeid näidatakse pangandusgrupi iga õigusliku üksuse (st emaettevõtja ja kõikide tütarettvõtjate) hoitavate väärtpaberite kohta.

2. Aruanderea struktuur

- 1) Väärtpaberi kood
- 2) Väärtpaberi koodi tüübi identifikaatorid
- 3) Väärtpaberi omaniku tunnus
- 4) Instrumentide raamatupidamisliku klassifikatsiooni identifikaatorid
- 5) Usaldatavusnõuete portfelli identifikaatorid
- 6) Koormatise allika identifikaatorid
- 7) Väärtuse languse liigi identifikaatorid
- 8) Usaldatavusjärelevalve eesmärgil kapitali arvutamise meetodi identifikaatorid
- 9) Väärtuse languse hindamismeetodi identifikaatorid
- 10) Riskipositsiooni klassi identifikaatorid
- 11) Väärtpaberi kogus
- 12) Väärtpaberi summaarne nimiväärtus
- 13) Turuväärtus
- 14) Bilansiline väärtus
- 15) Akumuleeritud väärtuse languse summa
- 16) Krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud muutused

- 17) Kumulatiivsed laekumised pärast makseviivitust
- 18) Riskipositsioonide väärtus (riskipositsioonid makseviivitusel)

1) Väärtpaberi kood

ISIN-kood või kui ISIN-koodi pole, siis muu unikaalne väärtpaberikood, mis vastab aruandes „ISIN-koodita väärtpaberite aruanne“ näidatud väärtpaberikoodile.

2) Väärtpaberi koodi tüübi identifikaator

ISIN	1
Muu kood	2

3) Väärtpaberi omaniku tunnus

Kood, millega andmeesitaja tähistab väärtpaberi omanikku. Kui väärtpaberi omanik on resident, siis näidatakse siin äriregistri koodi. Kui väärtpaberi omanik on mitteresident, siis näidatakse siin aruandja poolt väärtpaberi omanikule antud unikaalset tunnus.

4) Instrumentide raamatupidamisliku klassifikatsiooni identifikaatorid

Rahvusvahelise finantsaruandluse standardi (IFRS) arvestusportfellid

Raha ja nõuded keskpankadele ja muud nõudmiseni hoiused	14
Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	2
Finantsvarad õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	4
Mittekaubeldavad finantsvarad, kohustuslikult õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	41
Finantsvarad amortiseeritud soetusmaksumus	6
Finantsvarad õiglasel väärtuses, arvestades muud koondkasumit	8

Riigi hea raamatupidamistava arvestusportfellid

Sularaha ja sularahasaldod keskpankades	45
Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	46
Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel	48
Kauplemisel kasutatavad finantsvarad	3
Finantsvarad õiglasel väärtuses, mis kajastavad kahjumit/kasumit	47
Müügivalmis finantsvarad	5
Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finants-varad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumendid	7
Omakapitalis kajastatavad õiglasel väärtuses mõõdetavad finants-varad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumendid	9
Laenud ja nõuded	10
Lõpptähtajani hoitavad investeeringud	12
Soetusmaksumuse põhisel meetodil mõõdetud võlainstrumendid, mida ei kasutata kauplemisel	13
Muud finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumendid	15

5) Usaldatavusnõuete portfelli identifikaatorid

Kuulub kauplemisportfelli	1
Ei kuulu kauplemisportfelli	2

6) Koormatise allika identifikaatorid

Koormatis puudub	1
Keskpannga finantseerimine	5
Börsil kaubeldavad tuletisinstrumendid	6

Börsivälised tuletisinstrumendid	7
Hoiused – repolepingud, v.a keskpankadega	8
Muud hoiused, v.a repolepingud	9
Emiteeritud võlaväärtpaberid – pandikirjad	10
Emiteeritud võlaväärtpaberid – varaga tagatud väärtpaberid	11
Emiteeritud võlaväärtpaberid – muud kui pandikirjad ja varaga tagatud väärtpaberid	12
Muud koormatise allikad	13

7) Väärtuse languse liigi identifikaatorid

1. tase (IFRS)	23
2. tase (IFRS)	24
3. tase (IFRS)	25
Üldine allahindlus (GAAP)	21
Individuaalne allahindlus (GAAP)	26
Väärtuse langust ei kohaldata	0

8) Usaldatavusjärelvalve eesmärgil kapitali arvutamise meetodi identifikaatorid

Standardmeetod	42
Sisereitingute täiustatud meetod	66
Sisereitingute põhimeetod	67

Andmeväljale võib märkida 0 (null) juhul, kui aruandereal näidatud väärtpaber kuulub kauplemisportfelli.

9) Väärtuse languse hindamismeetodi identifikaatorid

Hinnatud kogumipõhiselt	1
Hinnatud individuaalselt	2
Väärtuse langust ei kohaldata	0

10) Riskipositsiooni klassi identifikaatorid

Standardmeetod

Omakapitaliinvesteeringud	1
Makseviivituses olevad riskipositsioonid	2
Pandikirjadest tulenevad riskipositsioonid	3
Ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtja aktsiatest ja osakutest tulenevad riskipositsioonid	4
Kinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid	5
Nõuded keskvalitsuste või keskpankade vastu	6
Nõuded ilma lühiajalise krediitkvaliteedi hinnanguta äriühingute vastu	7
Nõuded lühiajalise krediitkvaliteedi hinnanguga krediidasutuste ja investeerimisühingute ja äriühingute vastu	8
Nõuded lühiajalise krediitkvaliteedi hinnanguta krediidasutuste ja investeerimisühingute vastu	9
Nõuded rahvusvaheliste organisatsioonide vastu	10
Nõuded mitmepoolsete arengupankade vastu	11
Nõuded avaliku sektori asutuste vastu	12
Nõuded piirkondlike valitsuste või kohalike omavalitsuste vastu	13
Eriti suure riskiga seotud kirjed	14
Väärtpaberistamise positsioonidega seotud kirjed	15
Muud kirjed	16
Jaenõuded	17

Sisereitingute meetod

Omakapitaliinvesteeringud	51
Riskipositsiooni klassid, mis ei ole seotud omakapitaliinvesteeringute, väärtpaberistamise positsioonidega muude krediidi iseloomuga varadega	52
Nõuded keskvalitsuste või keskpankade vastu	53
Nõuded äriühingute vastu – eriotstarbelised nõuded	54
Nõuded äriühingute vastu, v.a. eriotstarbelised nõuded	55
Nõuded krediidiasutuste ja investeerimisühingute vastu	56
Väärtpaberistamise positsioonidega seotud kirjed	57
Muud varad, mis ei ole krediidi iseloomuga	58
Jaenõuded – muud	59
Kvalifitseeruvad uuenevad jaenõuded	60
Kinnisvarale seotud hüpoteegiga tagatud jaenõuded	61

Andmeväljale võib märkida 0 (null) juhul, kui aruandereaal näidatud väärtpaber kuulub kauplemisportfelli.

11) Väärtpaberi kogus

Siin näidatakse aruandereaal kajastatud väärtpaberite arvu tükides, kui väärtpaberi hinda väljendatakse rahalises vääringus. Kogus esitatakse tükides täisühikuteni ümardatuna. Kui aruandereaal näidatud väärtpaberi hinda ei väljendata rahalises vääringus, märgitakse koguseks 0 (null).

12) Väärtpaberi summaarne nimiväärtus

Siin näidatakse aruandereaal kajastatud väärtpaberite nimiväärtuste summat, kui väärtpaberi hinda väljendatakse protsendina nimiväärtusest. Väärtpaberi summaarset nimiväärtust näidatakse originaalvaluutas täisühikuteni ümardatuna. Kui aruandereaal näidatud väärtpaberi hinda ei väljendata protsendina nimiväärtusest, siis märgitakse välja väärtuseks 0 (null).

13) Turuväärtus

Väärtpaberite turuväärtus (koos kogunenud intressiga) või õiglane väärtus. Väärtpabereid, mille turuväärtust või õiglast väärtust pole võimalik määrata, näidatakse nimiväärtuses või selle puudumisel soetusmaksimumes. Väärtus turuhinnas näidatakse eurodes ümardatuna kahe komakohani. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse eurodesse ümber aruandeperioodi viimasel pangapäeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursi alusel.

14) Bilansiline väärtus

Bilansilist väärtust näidatakse eurodes ümardatuna kahe komakohani. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse eurodesse ümber aruandeperioodi viimasel pangapäeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursi alusel.

15) Akumuleeritud väärtuse languse summa

Akumuleeritud väärtuse languse summat näidatakse eurodes ümardatuna kahe komakohani. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse eurodesse ümber aruandeperioodi viimasel pangapäeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursi alusel.

16) Krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud muutused

Krediidiriskist tulenevaid õiglase väärtuse akumuleeritud muutuseid näidatakse eurodes ümardatuna kahe komakohani. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse eurodesse ümber aruandeperioodi viimasel pangapäeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursi alusel.

17) Kumulatiivsed laekumised pärast makseviivitust

Kumulatiivsete laekumiste summat pärast makseviivitust näidatakse eurodes ümardatuna kahe komakohani. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse eurodesse ümber aruandeperioodi viimasel pangapäeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursi alusel.

18) Riskipositsioonide väärtus (riskipositsioonid makseviivitusel)

Riskipositsioonide väärtust näidatakse eurodes ümardatuna kahe komakohani. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse eurodesse ümber aruandeperioodi viimasel pangapäeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursi alusel.