

EBA/GL/2014/02

---

5. juuni 2014

---

## Suunised

---

globaalse süsteemse olulisuse näitajate avalikustamise kohta

# EBA suunised globaalse süsteemse olulisuse näitajate avalikustamise kohta

---

## Käesolevate suuniste staatus

Käesolev dokument sisaldab suuniseid, mis antakse välja Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta määruse (EL) nr 1093/2010 (millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Pangandusjärelevalve), muudetakse otsust nr 716/2009/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2009/78/EÜ; edaspidi *EBA määrus*) artikli 16 alusel. EBA määruse artikli 16 lõike 3 kohaselt võtavad pädevad asutused ja finantseerimisasutused mis tahes meetmeid, et suuniseid järgida.

Suunistes esitatakse Euroopa Pangandusjärelevalve seisukoht nõuetekohase järelevalvetava kohta Euroopa Finantsjärelevalve Süsteemis, ehk kuidas tuleks liidu õigust konkreetsetes valdkonnas kohaldada. Seega Euroopa Pangandusjärelevalve eeldab, et käesolevaid suuniseid järgivad kõik pädevad asutused ja finantseerimisasutused, kellele nimetatud suunised on mõeldud. Suuniste adressaadiks olevad pädevad asutused peaksid suuniseid järgima, kaasates need sobival viisil oma järelevalvetavadesse (nt muutes oma õigusraamistikku või järelevalvemenetlusi) ka siis, kui suunised on mõeldud eelkõige finantseerimisasutustele.

## Teatamiskohustused

EBA määruse artikli 16 lõike 3 kohaselt peavad pädevad asutused teatama EBA-le 30. septembriks 2014, kas nad järgivad või kavatsevad järgida käesolevaid suuniseid, või põhjused, miks nad suuniseid ei järgi. Kui Euroopa Pangandusjärelevalve nimetatud tähtajaks ühtki teadet ei saa, käsitleb ta asjaomaseid pädevaid asutusi nõuetele mittevastavatena. Teade tuleks saata 5. jaos esitatud vormil aadressil [compliance@eba.europa.eu](mailto:compliance@eba.europa.eu), märkides viite „EBA/GL/2014/02”. Teate peaksid esitama isikud, kellel on vajalikud volitused oma pädeva asutuse nimel aru anda sellest, kas suuniseid järgitakse või ei järgita.

Teated avaldatakse kooskõlas artikli 16 lõikega 3 EBA veebilehel.

## I jaotis – Sisu, reguleerimisala ja mõisted

1. Suunistes käsitletakse nende näitajate väärtuste iga-aastast avalikustamist, mida kasutatakse ettevõtjate punktisumma määratlemiseks kooskõlas meetoditega, mille alusel tuvastatakse globaalsed süsteemselt olulised krediidasutused ja investeerimisühingud, mis on määratletud direktiivi 2013/36/EL artiklis 131. Suuniste eesmärk on tagada rakenduslike tehniliste standardite järjepidev kohaldamine, täpsustades määruse (EL) nr 575/2013 artikli 441 kohaselt vastu võetud avalikustamise ühtsed vormid ja kuupäevad, ning julgustada suuremat hulka ettevõtjaid avalikustama, võttes arvesse tekkinud süsteemset riski. Globaalsete süsteemselt oluliste ettevõtjate kindlaks määramiseks võetakse suunistes arvesse Baseli pangajärelevalve komitees kokku lepitud protsessi.
2. Suuniseid kohaldatakse ELi emaettevõtjatele, ELis emaettevõtjana tegutsevatele finantsvaldusettevõtjatele, ELis emaettevõtjana tegutsevatele segafinantsvaldusettevõtjatele ning ettevõtjatele, mis ei ole ELi emaettevõtja või ELis emaettevõtjana tegutseva finantsvaldusettevõtja või ELis emaettevõtjana tegutseva segafinantsvaldusettevõtja tütarettevõtjad, (edaspidi „asjaomased ettevõtjad”), mis järgivad üle 200 miljardi euro suuruse finantsvõimenduse moodsiku riskipositsiooni, kasutades nõuetekohast vahetuskurssi, mille puhul võetakse arvesse majandusaasta lõpus kohaldatavat Euroopa Keskpanga avaldatud viitekurssi ning rahvusvahelisi standardeid, ning pädevatele asutustele määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 punkti 40 tähenduses, sh Euroopa Keskpankale talle määrusega (EL) nr 1024/2013 antud ülesannete kontekstis.

## II jaotis – Nõuded krediidasutuste ja investeerimisühingute avalikustamisele

3. Pädevad asutused peaksid tagama, et asjaomased ettevõtjad avalikustavad igal aastal ja kooskõlas direktiivi 2013/36/EL artiklis 131 osutatud kindlaksmääramise meetoditega ettevõtjate punktisumma määramiseks kasutatud näitajate väärtused.
4. Pädevad asutused peaksid tagama, et avalikustamine toimub selleks otstarbeks EBA veebilehel avaldatud elektroonilise vormi abil ning kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikliga 441 vastu võetud rakenduslike tehniliste standarditega, võttes arvesse suuniste lisas esitatud juhiseid. Kuni kõnealuste rakenduslike tehniliste standardite kohaldamiseni peaksid asjaomased ettevõtjad avalikustama majandusaasta lõpu teabe hiljemalt nelja kuu möödumisel majandusaasta lõpust. Pädevad asutused võivad lubada asjaomastel ettevõtjatel, mille majandusaasta ei lõpe 31. detsembril, teatada oma seisundi näitajate väärtused 31. detsembrile lähimal ajal. Igal juhul tuleks teave avalikustada hiljemalt 31. juulil, esimest korda 2014. aastal.
5. Pädevad asutused peaksid tagama, et näitajate väärtused on identsed Baseli pangajärelevalve komiteele esitatud näitajate väärtustega.

### III jaotis – Näitajate avalikustatud väärtustega seotud teabevahetus

6. Asjaomased ettevõtjad peaksid avaldama enda vormid oma veebilehtedel. Need vormid tuleks võimaluste piires lisada samuti 26. juuni 2013. aasta määruse (EL) nr 575/2013 VIII osas kindlaks määratud nõutavat teavet sisaldavasse dokumenti või kõnealuses dokumendis tuleks osutada veebilehele, kus on vormid avalikustatud.
7. Selleks et EBA saaks oma veebilehel keskselt avaldada näitajate väärtused, peaksid pädevad asutused need esitama EBA-le pärast nende avalikustamist vormis, mis on nõutud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 441 kohaselt vastu võetud rakenduslikes tehnilistes standardites.

### III jaotis – Lõppsätted ja rakendamine

8. Käesolevaid suuniseid kohaldatakse alates nende avaldamisest EBA veebilehel.
9. Pädevad asutused peaksid teatama EBA-le, kas nemad ja asjaomased ettevõtjad nende jurisdiktsioonis täidavad II jaotises esitatud avalikustamise nõudeid.

## 1. lisa – juhised määruse (EL) nr 575/2013 artikli 441 kohase avalikustamise vormi täitmise kohta kooskõlas rakendusliku tehnilise standardiga

1. Andmeid nõutakse kõigi kogutud näitajate kohta.
2. Kui andmetele kehtivad piirangud, võib esitada parimad võimalikud kvantitatiivsed andmed. Kahtluste korral tuleks teguviisi valikuks konsulteerida pädeva asutusega. Hinnangute kasutamisel tuleks märkuste veergu märkida „Hinnanguline”.
3. Lahtrisse võib märkida nulli, kui kehtib üks järgmisest kahest juhust.
  - a) Aruannet esitava grupi nõutava näitajaga seotud tegevus on ka tegelikult null. Sel juhul tuleks märkuste veergu märkida sõnad „Null kinnitatud”.
  - b) Nõutavat väärtust ei ole võimalik esitada andmete ebapiisava üksikasjalikkuse tõttu, aga see on lisatud sama vormi eraldi real. Sel juhul tuleks märkuste veergu märkida sõnad „Ebapiisav jagunemine” ning viidata, kus asub koondnäitaja.
4. Ühelgi juhul ei tohi andmelahtrisse märkida teksti (näiteks „puudub” või „pole”).
5. Krediidiasutused ja investeerimisühingud võivad valida aruandluses kasutatava valuuta, aga EBA soovib tungivalt kasutada sama valuutat, mida kasutati sarnase teabe esitamiseks Baseli pangajärelevalve komiteele. Samal moel peaks kasutatav vahetuskurss olema sama. Aruandluses kasutatavat valuutat tuleks kasutada vormi kõigi väärtuste puhul, välja arvatud vormi D1 makseandmed, mis teatatakse makse tegemise algses valuutas.
6. Krediidiasutused ja investeerimisühingud peaksid samuti märkima aruandluses kasutatava ühiku (1, 1000 või 1 000 000). Sama ühikut tuleks kasutada vormi kõigi summade puhul. See kehtib ka vormi D1 makseandmetele. Aruandluses kasutatava ühiku valimisel tuleks silmas pidada, et tabelis näidatakse kõiki summasid täisarvudena.
7. Andmed tuleks teatada detsembri lõpule kõige lähedasema majandusaasta lõpu seisuga, s.o majandusaasta kohta, mis lõpeb ajavahemikus X aasta 1. juulist X+1 aasta 30. juunini. Asjaomased ettevõtjad, mille majandusaasta lõpeb 30. juunil, peaksid leppima pädeva asutuse ja EBaga kokku majandusaasta lõpu seisuga andmete asemel nende detsembri lõpu positsioonil põhinevate vaheandmete kasutamises, kui nii on võimalik teatada detsembri lõpule lähedasemad andmed.
8. Teatavate andmekirjete puhul tuleb esitada koondandmed aruandeaasta kohta, mis on defineeritud kui aruandekuupäevale vahetult eelnevad kaksteist kuud.

### Andmete vorm

#### 1. jagu, kirjed 1.a–1.h: üldandmed

| Kirje  | Märgistus                   | Kirjeldus                                             |
|--------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1.b(1) | Aruandekuupäev              | Valige kuupäev, mille seisuga kõik andmed teatatakse. |
| 1.b(2) | Aruandlusvaluuta (ISO-kood) | Valuuta kolmetäheline ISO-kood.                       |
| 1.b(4) | Ühik (1, 1000, 1000000)     | Ühik, milles tulemused teatatakse.                    |

|        |                        |                                                                                                                                                     |
|--------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.b(5) | Raamatupidamisstandard | Kasutatav raamatupidamisstandard (näiteks rahvusvahelised finantsaruandlusstandardid, USA üldtunnustatud raamatupidamis põhimõtted).                |
| 1.b(6) | Avalikustamise asukoht | Koht, kus globaalse süsteemselt olulise ettevõtja näitajate väärtused avalikustatakse. Kui teave on kättesaadav veebis, siis lisage asjakohane URL. |

## 2. jagu, kirjed 2.a–2.n: bilansilised kirjed

Allpoolne suuruse näitaja peaks vastama koguriskipositsiooni väärtusele, mis on määratletud Basel III finantsvõimenduse määrana 2012. aasta detsembri seisuga. Makrotasandi usaldatavusjärelevalve grupi aruandevormi koguriskipositsiooni (kirje 2.o) väärtused EI vasta Basel III rakendamise järelevalve aruandevormi versiooni 2.6 tabeli lahtrile J128, sest valemit on pärast 2012. aasta detsembri andmete kogumist ajakohastatud. NB! Tuleks lisada kõik positsioonid, olenemata sellest, kas need on lisatud kauplemis- või pangaportfelli. 1. liites esitatakse täpsemad andmed Basel III rakendamise järelevalve aruandevormi ristviidete kohta.

| Kirje | Märgistus                                                  | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.a   | Tuletislepingute vastaspoole riskipositsioon               | <p>Esitada tuletisinstrumentide vastaspoole riskipositsioon pärast Basel II raamistikule tuginevate regulatiivsete tasaarvestusstandardite (mitte tasaarvestuse raamatupidamiseskirjade) kohaldamist. Andmed ei tohiks sisaldada mis tahes muu krediidiriski maandamise mõjusid. Tuleks lisada kõik tuletisinstrumentid, millega on kaubeldud börsiväliselt, börsil ja keske vastaspoole kaudu. Saadud tagatist (kas rahalist või mitterahalist) ei tohiks maha arvata tuletisinstrumentide (neto)positsioonist (tuletisinstrumentide netopositsioon on tasaarvestusel kasutatud tuletisinstrumentide positiivsete ja negatiivsete õiglase väärtuste (positiivne) erinevus). Kui kohaldatavad raamatupidamisstandardid lubavad ettevõtjal arvata tuletisinstrumentide varadest maha väljamakstavad summad (rahalise tagatise tagastamiseks), peaks ettevõtja kõigepealt leidma tuletisinstrumentide varade brutosumma, enne kui ta hakkab arvutama Basel II raamistiku punktide 186 ja 187 valemi alusel (mille puhul on tegemist praeguse riskipositsiooni meetodi abil vastaspoole krediidiriski arvutamise valemiga) netoasenduskulu. Kõik ettevõtjad peaksid sama valemi abil määrama volatiilsusega korrigeeritud tagatissumma nulliks. Kui tuletisinstrumentidega tehtav tehing ei ole hõlmatud Basel II nõuetele vastava tasaarvestuslepinguga, tuleks teatada tuletisinstrumenti riskipositsiooni brutosumma.</p> |
| 2.b   | Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute brutoväärtus | <p>Teatada väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute (väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud hõlmavad selliseid tehinguid nagu repolepingud, pöördreplepingud, väärtpaberite laenuks andmine ja laenamine ning võimenduslaenu tehinguid, mille puhul tehingu väärtus oleneb turuväärtuse hindamisest ja tehingu enda puhul kohaldatakse sageli võimendustagatise lepinguid) brutoväärtus (millest on maha arvatud spetsiifilised eraldised ja väärtuse korrigeerimised) eeldades, et raamatupidamise tasaarvestuse või krediidiriski maandamise mõjud puuduvad. Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute varad tuleks teatada kajastamata (sularahas) makstavate ja (sularahas) saadavate summade raamatupidamise tasaarvestust, nagu on lubatud asjakohaste raamatupidamisstandarditega. Olukordades, kus asjakohased raamatupidamisstandardid nõuavad, et ettevõtjad kajastaks varana väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute raames saadud väärtpabereid, tuleb kõnealuse</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|        |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                                                                                                      | väärtpaberi väärtus teatada kirjes 2.d(1). Tuleks lisada kõik väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud, millega on kaubeldud börsiväliselt, börsil ja keskse vastaspoole kaudu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2.c    | Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute vastaspoole riskipositsioon                            | <p>Teatada väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute vastaspoole riskipositsioon. Andmed ei tohiks sisaldada mis tahes muu krediidiriski maandamise mõjusid. Tuleks lisada kõik väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingud, millega on kaubeldud börsiväliselt, börsil ja keskse vastaspoole kaudu.</p> <p>Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute puhul määratakse vastaspoole riskipositsiooni väärtus kindlaks Basel II nõuetele vastava tasaarvestuslepinguga (nõuetele vastav tasaarvestusleping on tasaarvestusleping, mis vastab Basel II raamistiku punktide 173 ja 174 nõuetele) hõlmatud kõigi tehingute raames vastaspoolele laenuks antud väärtpaberite ja sularaha õiglase väärtuse kogusummana, millest on maha arvatud vastaspoolelt nende tehingute jaoks sularaha ja väärtpaberite õiglase koguväärtus, mille alamväärtus on null (ettevõtjad peaksid kohaldama punktis 176 esitatud valemi järgmist osa: <math>E^* = \max \{0, [\Sigma(E) - \Sigma(C)]\}</math>). Seega ei tohiks finantsvõimenduse määra ulatuse puhul võtta arvesse Es-i (konkreetsed väärtpaberi netopositsioon) ja Efx-i (valuuta netopositsioon) väärtuskärpeid. Kui Basel II nõuetele vastavat tasaarvestuslepingut ei ole, siis tuleb väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingu vastaspoole riskipositsiooni väärtus arvestada tehingupõhiselt (s.o iga väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingut käsitatakse omaette tasaarvestatavate tehingute kogumina).</p> |
| 2.d    | Muud varad                                                                                           | <p>Teatada eespool toodud ridadel eraldi identifitseerimata mis tahes muude varade väärtus (näiteks likviidsuskattekindajate alusel kindlaks määratud likviidsed varad, kajastamise lõpetamise raamatupidamiskriteeriumidele vastavad enda väljastatud väärtpaberistatud instrumentide riskipositsioonid, mis ei ole ettevõtja bilansis konsolideeritud, kajastamise lõpetamise raamatupidamiskriteeriumidele mitte-vastavad või ettevõtja bilansis konsolideeritud väärtpaberistatud instrumentide riskipositsioonid, ebaõnnestunud ja arveldamata tehingud ning üldisemalt mis tahes muud raamatupidamisvarad, mida ei ole lisatud tuletisinstrumentide või väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute kirjete alla). See hõlmab mis tahes instrumenti (sh sularaha), mis on väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute teel laenatud või laenuks antud, kui sellest teatatakse raamatupidamise bilansis.</p> <p>Teatada andmed kajastatud raamatupidamisväärtuste summana (millest on maha arvatud spetsiifilised eraldised ja väärtuse korrigeerimised), eeldades, et raamatupidamise tasaarvestuse või krediidiriski maandamise mõjud puuduvad (s.o koguväärtused).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2.d(1) | Väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute raames saadud väärtpaberid, mida kajastatakse varadena | Teatada väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute raames saadud väärtpaberite väärtus, mida kajastatakse kohaldatavate raamatupidamisstandardite kohaselt varadena. Näiteks USA üldtunnustatud raamatupidamispõhimõtete alusel peab väärtpaberite võõrandaja kajastama väärtpaberite laenuks andmise tehingute raames saadud väärtpaberit varana, kui võõrandajal on õigusväärtpabereid tagatiseks seada, aga ta ei ole seda teinud.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2.f    | Tuletislepingute potentsiaalne tuleviku riskipositsioon – meetod 1                                   | Teatada tuletisinstrumentide potentsiaalne tuleviku riskipositsioon, kui kohaldatakse praeguse riskipositsiooni meetodit ja Basel II                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|        |                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                                                                                | <p>tasaarvestusstandardeid. Andmed ei tohiks hõlmata mingit krediidiriski maandamise mõju peale regulatiivse tasaarvestuse. Krediituletisinstrumentide lisand tuleks arvutada punkti 707 täisteksti, sh joonealuse märkuse kohaselt. Sellest tuleneb, et tehingute arveldamisele kuuluvate müüdud krediidiriski vahendustehingute lisandi piirmääraks tuleks määrata tasumata kindlustumaksud ning tehingute arveldamisele mittekuuluvaid krediidiriski vahendustehinguid ei tohiks kaasata.</p> <p>Punkti 707 tuleks kohaldada kõigile krediituletisinstrumentidele olenemata sellest, kas need on lisatud kauplemis- või pangaportfelli. Tasaarveldatud tehingute lisandi arvutamisel (ANet Basel II raamistiku IV lisa punkti 96 alapunkti iv valemis) ei tohiks pangad arvesse võtta saadud tagatise kulusid netoasenduskuludes, olenemata sellest, kuidas kohaldatavates raamatupidamisstandardites tagatist käsitatakse.</p> |
| 2.g    | 0% ümberhindlusteguriga bilansiväliste kirjete tinglik väärtus                 | <p>Teatada nende bilansiväliste kirjete tinglik väärtus, millele määratakse 0% ümberhindlustegur, nagu on kindlaks määratud Basel II raamistiku krediidiriski standardiseeritud lähenemisviisis, s.o kohustused, mille pank võib ette teatamata igal ajal tingimusteta tühistada, või mille puhul võimaldatakse tõhusat automaatset tühistamist laenuvõtja krediitdivõime halvenemise tõttu (vt Basel II raamistiku punkt 83 ja kõnealuse punkti joonealune märkus). NB! Ridade 3d ja 3e kogusumma ei ole rida 3c, kuna viimatinimetatu hõlmab kohustusi, mille puhul võimaldatakse tõhusat automaatset tühistamist laenuvõtja krediitdivõime halvenemise tõttu, aga mis ei ole tingimusteta tühistatavad siduvad kohustused.</p>                                                                                                                                                                                                  |
| 2.g(1) | Tingimusteta tühistatavad krediitkaartide krediitlimiidid                      | <p>Teatada krediitkaartide nende krediitlimiitide tinglik väärtus, mille pank võib igal ajal ette teatamata tingimusteta tühistada ja millele määratakse krediidiriski standardiseeritud lähenemisviisi kohaselt 0% ümberhindlustegur.</p> <p>Sellele reale ei tohiks märkida krediitkaardilimiite, mille puhul võimaldatakse tõhusat automaatset tühistamist laenuvõtja krediitdivõime halvenemise tõttu, aga mis ei ole tingimusteta tühistatavad limiidid.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2.g(2) | Muud tingimusteta tühistatavad limiidid                                        | <p>Teatada nende muude limiitide tinglik väärtus, mille pank võib igal ajal ette teatamata tingimusteta tühistada ja millele määratakse krediidiriski standardiseeritud lähenemisviisi kohaselt 0% ümberhindlustegur.</p> <p>Sellele reale ei tohiks märkida limiite, mille puhul võimaldatakse tõhusat automaatset tühistamist laenuvõtja krediitdivõime halvenemise tõttu, aga mis ei ole tingimusteta tühistatavad limiidid.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2.h    | 20% ümberhindlustegurite sisehinnanguga bilansiväliste kirjete tinglik väärtus | <p>Teatada nende bilansiväliste kirjete tinglik väärtus, millele määratakse krediidiriski standardiseeritud lähenemisviisi kohaselt 20% ümberhindlustegur (vt Basel II raamistiku punktid 83 ja 85 ning punkti 83 joonealune märkus).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2.i    | 50% ümberhindlustegurite sisehinnanguga bilansiväliste kirjete tinglik väärtus | <p>Teatada nende bilansiväliste kirjete tinglik väärtus, millele määratakse krediidiriski standardiseeritud lähenemisviisi kohaselt 50% ümberhindlustegur (vt Basel II raamistiku punkt 83 ning punkti 84 alapunktid ii ja iii).</p> <p>See hõlmab likviidsuse tagamise tehinguid ja muid väärtpaberistamise kohustusi, mis hõlmavad Basel II raamistiku täiendustega tehtud muudatusi<sup>1</sup>, s.o väärtpaberistamise raamistikus on kõigi nõuetekohaste likviidsuse tagamise tehingute ümberhindlustegur 50%, olenemata tähtajast.</p> <p>Algatatud väärtpaberistamiste bilansivälised riskipositsioonid tuleks lisada ainult juhul, kui väärtpaberistamine on vastanud raamatupidamise kajastamise lõpetamise kriteeriumidele (et vältida topeltarvestust).</p>                                                                                                                                                             |

<sup>1</sup> Dokument on saadaval aadressil [www.bis.org/pub/bcbs157.pdf](http://www.bis.org/pub/bcbs157.pdf).

|        |                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.j    | 100% ümberhindlustegurite sisehinnanguga bilansivälise kirje tinglik väärtus                       | <p>Teatada nende bilansivälise kirje tinglik väärtus, millele määratakse krediidiriski standardiseeritud lähenemisviisi kohaselt 100% ümberhindlustegur (vt Basel II raamistiku punktid 83(i), 83 (ii), 84 ja 84(i)).</p> <p>See hõlmab likviidsuse tagamise tehinguid ja muid väärtpaperistamise kohustusi, mis hõlmavad Basel II raamistiku täiendustega tehtud muudatusi.</p> <p>Algatatud väärtpaperistamise bilansivälised riskipositsioonid tuleks lisada ainult juhul, kui väärtpaperistamine on vastanud raamatupidamise kajastamise lõpetamise kriteeriumidele ja kui neid ei ole panga bilanssi konsolideeritud (et vältida topeltarvestust).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2.l    | Raamatupidamise otstarbel ja mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud ettevõtjad | <p>Nende ettevõtjate (finantssektori ettevõtjad, väärtpaperistamise ettevõtjad ja äriettevõtjad) riskipositsioonide teatamine, mis on konsolideeritud raamatupidamise otstarbel ja mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel. Iga ettevõtjate tüübi puhul riskipositsiooni meetmete kindlaks määramisel kohaldatakse järgmisi kriteeriume.</p> <p>1. Finantssektori ettevõtjate riskipositsioonid tuleks kindlaks määrata kooskõlas Basel III standardite punktidega 157–164 ja seejärel määrata kindlaks proportsionaalne osa seoses nende kaasamisega finantsvõimenduse määra riskipositsiooni meetmesse kooskõlas punktiga 156.<sup>2</sup> Eeldades, et pank A on ostnud 75% investeerimisobjektist B arvestusliku väärtusega ja et investeerimisobjekti omakapital on 4 (s.o panga A investeerimisväärtus on 3 ja vähemusosalus on 1). Eeldades, et investeerimisobjekti B riskipositsiooni kogusumma (mis määratakse kindlaks Basel III standardite punktide 157–164 kohaselt) on 40 ja et 2,2 A poolt B-sse tehtud investeeringust tuleb maha arvata panga A esimese taseme põhiomavahenditest kooskõlas Basel III standardite punktidega 84–89. Nende eelduste põhjal on panga A kapitali kaasatud investeerimisobjekti kapitali osakaal (millest on maha arvatud vähemusosalus) 26,7%, s.o <math>1 - [2,2 / (4 - 1)]</math>. Seega peaks pank A kaasama 26,7% investeerimisobjekti riskipositsiooni meetmest, mis teeb 10,7 (26,7% 40-st).</p> <p>2. Väärtpaperistamise ettevõtjate riskipositsioonid tuleks kindlaks määrata kooskõlas Basel III standardite punktidega 157–164 ja seejärel kaasata need täies ulatuses finantsvõimenduse määra riskipositsiooni.</p> <p>3. Äriettevõtjate riskipositsioonid tuleks kindlaks määrata kooskõlas Basel III standardite punktidega 157–164 ja seejärel kaasata need täies ulatuses finantsvõimenduse määra riskipositsiooni.</p> |
| 2.l(1) | Bilansilised varad                                                                                 | Teatada raamatupidamise otstarbel, aga mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud ettevõtjate bilansilised koguvarad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2.l(2) | Tuletislepingute potentsiaalne tuleviku riskipositsioon                                            | Teatada tuletisinstrumentide potentsiaalne tuleviku riskipositsioon, kui kohaldatakse praeguse riskipositsiooni meetodit ja Basel II tasaarvestusstandardeid raamatupidamise otstarbel, aga mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud ettevõtjate puhul.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2.l(3) | Tingimusteta tühistatavad siduvad kohustused                                                       | Teatada raamatupidamise otstarbel, aga mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud ettevõtjate tingimusteta tühistatavate siduvate kohustuste tinglik väärtus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2.l(4) | Muud bilansivälised siduvad kohustused                                                             | Teatada raamatupidamise otstarbel, aga mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud ettevõtjate muude bilansivälise siduvate kohustuste tinglik väärtus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

<sup>2</sup> Punktis 156 on märgitud: „Punktides 84–89 kirjeldatud käsituse kohaselt, kui finantssektori ettevõtja on hõlmatud raamatupidamise konsolideerimisega, aga mitte regulatiivse konsolideerimisega, siis tuleb kõnealuste ettevõtjate kapitali tehtud investeeringud maha arvata selles ulatuses, milles need ületavad teatavaid piirmäärasid. Finantsvõimenduse määra otstarbel kapitali ja riskipositsiooni järjepideva mõõtmise tagamiseks tuleb raamatupidamise konsolideerimise kaasatud kõnealuste ettevõtjate varad arvata välja riskipositsiooni meetmest proportsionaalselt kapitaliga, mis arvatakse välja punktide 84–89 alusel.”

|        |                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.l(5) | Konsolideeritud ettevõtjatesse investeringu väärtus                                             | Teatada konsolideeritud ettevõtjatesse investeringu raamatupidamisväärtus. Finantssektori ettevõtjate puhul tuleb lisada ainult pankade kapitalist mahaarvamata investeringu osa. Väärtpaberistamise ettevõtjatesse ja äriettevõtjatesse investeringute puhul tuleb lisada investeringu koguväärtus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2.m    | Regulatiivsed korrigeerimised                                                                   | Teatada regulatiivsete korrigeerimiste väärtus, nagu see on esitatud Basel III rakendamise järelevalve aruandevormi finantsvõimenduse määra tabelis. Kõnealune väärtus hõlmab täielikult kasutusele võetud Basel III raamistikus esimese taseme omavahendite ja esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimisi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2.n(1) | Tuletisinstrumentidega tehtud tehingute raames antud rahalise tagatisega seotud nõuded          | Teatada selle rahalise tagatise nõuete netosummad, mille pank on andnud kirjalike ja õiguslikult jõustatavate tasaarvestuslepingute nõuetele vastavate tuletisinstrumentidega tehtud tehingute panga kohustuste netoväärtuse tulemusena, kui tuletisinstrumentide riskipositsioone hinnatakse iga päev turuhinnas ja neile kohaldatakse igapäevaseid marginaali säilitamise nõudeid (variatsioonitagatise). Pangad, millel on lubatud kohaldatavate raamatupidamisstandardite kohaselt arvata maha seonduvate tuletisinstrumentide kohustuste vastu antud rahalisest tagatisest saadavad summad (negatiivne õiglane väärtus) ja mis otsustavad seda teha, peavad mahaarvamise kõrvaldama ja teatama saadavad sularaha netosummad, Seega peaks käesolev kirje hõlmama kõigi tuletisinstrumentidega tehtavates tehingutes antud rahaliste tagatiste väärtust, mis vähendasid panga bilansilisi varasid kohaldatava raamatupidamisraamistiku raames.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2.n(2) | Krediitituletisinstrumentide tinglik netoväärtus                                                | Teatada müüdud krediidiriski kaitse tinglik kogusumma, millest on maha arvatud ostetud nõuetele vastava krediidiriski kaitse summa. Ostetud krediitituletisinstrument vastab mahaarvamise nõuetele, kui see hõlmab sama aluseks olevat üksust kui müüdud kaitse ja selle tähtaeg on võrdväärne kõnealuse kaitse tähtajaga või sellest pikem (s.o kirjutatud ja ostetud kaitse puhul puudub tähtaegade mittevastavus). Aluseks olevad üksused on samad ainult juhul, kui need osutavad samale juriidilisele isikule ja samale nõudeõiguse järgule. Lisada krediitituletisinstrumentid nii pangaportfellist kui ka kauplemisportfellist.<br>Aluseks olevate üksuste kogumile ostetud kaitse võib tasaarvestada individuaalsetele aluseks olevatele üksustele müüdud kaitsega, kui ostetud kaitse on majanduslikult võrdväärne kogumi igalt individuaalselt aluseks olevalt üksuselt eraldi kaitse ostmisega (see on nii näiteks juhul, kui pank ostab kaitse kogu väärtpaberistamise struktuurile, et tasaarvestada sama väärtpaberistamise ühele seeriale müüdud kaitse). Kui pank ostab kaitse aluseks olevate üksuste kogumile, aga krediidiriski kaitse ei hõlma tervet kogumit (s.o kaitse hõlmab ainult kogumi alamhulka, nagu see on n-arvu järjekohaga makseviivituse juhu tagamise krediitituletisinstrumenti puhul või väärtpaberistamise seeria puhul), siis ei lubata individuaalsetele aluseks olevatele üksustele müüdud kaitse tasaarvestamist. Kõnealune ostetud kaitse võidakse samas tasaarvestada kogumile müüdud kaitsega ainult juhul, kui ostetud kaitse hõlmab kaitse selle kogumi tervet alamhulka, millele kaitse müüdi. Teisisõnu võidakse tasaarvestust tunnustada ainult juhul, kui aluseks olevate üksuste kogum ja allutatuse tase on mõlema tehingu puhul identne. |
| 2.n(3) | Krediitituletisinstrumentide tinglik netoväärtus kirje 2.l alla kuuluvate ettevõtjate puhul     | Teatada raamatupidamise otstarbel, aga mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud ettevõtjate krediitituletisinstrumentide tinglik netosumma. Neto riskipositsioon tuleks kindlaks määrata kooskõlas kirje 2.n(2) kriteeriumidega.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2.n(4) | Kirje 2.l alla kuuluvate ettevõtjate vahelised bilansilised ja bilansivälised riskipositsioonid | Teatada iga ettevõtja bilansilised ja bilansivälised riskipositsioonid raamatupidamise otstarbel, aga mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud teistele ettevõtjatele. Riskipositsioonid tuleks kindlaks määrata kooskõlas kirjetes 2.a–2.j kindlaks määratud                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|        |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                                                                                                                                                               | kriteeriumidega ühe erandiga: tingimusteta tühistatavad siduvad kohustused tuleks lisada pärast 10% ümberhindlusteguri kohaldamist.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2.n(5) | Kirje 2.l alla kuuluvate ettevõtjate bilansilised ja bilansivälised riskipositsioonid riskipõhisel regulatiivsel eesmärgil konsolideeritud ettevõtjate suhtes | Teatada iga sellise ettevõtja bilansilised ja bilansivälised riskipositsioonid, mis on konsolideeritud raamatupidamise otstarbel, aga mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel, riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud ettevõtjate suhtes. Riskipositsioonid tuleks kindlaks määrata kooskõlas kirjetes 2.a–2.j kindlaks määratud kriteeriumidega ühe erandiga: tingimusteta tühistatavad siduvad kohustused tuleks lisada pärast 10% ümberhindlusteguri kohaldamist.                                                                                                             |
| 2.n(6) | Riskipõhisel regulatiivsel eesmärgil konsolideeritud ettevõtjate riskipositsioonid kirje 2.l alla kuuluvate ettevõtjate suhtes                                | Teatada iga riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud ettevõtja bilansilised ja bilansivälised riskipositsioonid raamatupidamise otstarbel, aga mitte riskipõhisel regulatiivsel otstarbel konsolideeritud ettevõtjate suhtes. Riskipositsioonid tuleks kindlaks määrata kooskõlas kirjetes 2.a–2.j kindlaks määratud kriteeriumidega ühe erandiga: tingimusteta tühistatavad siduvad kohustused tuleks lisada pärast 10% ümberhindlusteguri kohaldamist. Finantssektori ettevõtjate riskipositsioonid tuleb määrata proportsionaalselt kooskõlas punktiga 156 (vt kirje 2.l juhised). |
| 2.n(7) | Finantsvõimenduse määra (2014. aasta jaanuari määratlus) arvutamisel aluseks võetud koguriskipositsioon                                                       | Teatada 2014. aasta jaanuari Basel III finantsvõimenduse määra raamistikus määratletud koguriskipositsioon. <sup>3</sup> Selle väärtuse võib arvutada Basel III järelevalve vormi 2013. aasta detsembri versiooni (v2.7) abil.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

### 3. jagu, kirjed 3.a–3.e: finantssüsteemisesed varad

Vastastikuse seotuse näitajate otstarbel hõlmab finantseerimisasutuste määratlus pankasid (ja muid hoiuseid kaasavaid asutusi), panga valdusettevõtjaid, väärtpaberitega kauplejaid, kindlustusandjaid, usaldusfonde, riskifonde, pensionifonde, investeerimispankasid ja keskseid vastaspooli. See ei hõlma keskpanku ega muid avaliku sektori asutusi (näiteks mitmepoolsed arengupangad), aga hõlmab riigi omandis olevaid kommertsbanku. 3. ja 4. jagu on mõlemad seotud finantssüsteemisesese tegevusega. 5. jagu hõlmab asjaomase ettevõtja emiteeritud väärtpabereid.

| Kirje  | Märgistus                                                            | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.a    | Teistele finantseerimisasutustele hoiule antud või laenatud vahendid | Teatada kõik teisele finantseerimisasutusele (s.o aruannet esitavasse gruppi mittekuuluvad finantseerimisasutused) hoiule antud või laenatud vahendid. Laenamine peaks hõlmama tähtajalise/uueneva laenamise, teiste pankade aktseptimiste ja muude finantseerimisasutustele laenuandmiste kõiki vorme. Mitte lisada kommertsväärtpabereid, millest teatakse kirje 3.c(4) all. Hoiused peaksid hõlmama finantseerimisasutuste väljamakstavaid jääksummasid. Lisada hoiusesertifikaadid, aga mitte lisada võimenduskontosid. |
| 3.a(1) | Hoiusesertifikaadid                                                  | Teatada kirjes 3.a lisatud mitteseotud finantseerimisasutustelt sissenõutavate hoitud hoiusesertifikaatide kogusumma.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3.b    | Teistele finantseerimisasutustele võimaldatud                        | Teatada teistele finantseerimisasutustele võimaldatud kõigi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

<sup>3</sup> Vt <https://www.bis.org/publ/bcbs270.pdf>.

|        | kasutamata krediidi- ja likviidsusliinid                                                                                       | kasutamata krediidi- ja likviidsusliinide nominaalväärtus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.c    | Teiste finantseerimisasutuste emiteeritud hoitavad väärtpaberid                                                                | Käesolevas kirjes tuleks esitada kõik hoitavad teiste finantseerimisasutuste emiteeritud väärtpaberid. Osaluste kogusumma tuleks teatada kauplemiseks hoitavatena ja müügivalmis väärtpaberitena klassifitseeritud väärtpaberite õiglase väärtusena; lõpptähtajani hoitavatest väärtpaberitest tuleks teatada amortiseeritud soetusmaksumusega. Mitte teatada toodetest, mille puhul emiteeriv asutus ei taga vara tulemuslikkust (näiteks varaga tagatud väärtpaberid).<br>Kui ühe või enama kõnealuse väärtuse puhul ei ole jaotus saadaval, siis märkige mitte-kättesaadava(te) väärtus(t)e vastava(te)sse lahtri(te)sse „0” ja esitage kättesaadav kogusumma vormi mõnel teisel real. Kättesaadava kogusummaga rea märkuste osas tuleks märkida, millised alakategooriad on hõlmatud.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3.c(1) | Tagatud võlaväärtpaberid                                                                                                       | Teatada hoitavate tagatud võlaväärtpaberite koguosalus (näiteks pandikirjad).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 3.c(2) | Kõrgema nõudeõiguse järguga tagamata võlaväärtpaberid                                                                          | Teatada hoitavate kõrgema nõudeõiguse järguga tagamata võlaväärtpaberite koguosalus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3.c(3) | Allutatud võlaväärtpaberid                                                                                                     | Teatada hoitavate allutatud võlaväärtpaberite koguosalus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3.c(4) | Kommertsväärtpaberid                                                                                                           | Teatada hoitavate mitteseotud finantseerimisasutuste kommertsväärtpaberite koguosalus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|        |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3.c(5) | Aktsiad (sealhulgas liht- ja eelisaktiate nimiväärtus ja ülekurs)                                                              | Teatada koguosalus omakapitalis, sealhulgas liht- ja eelisaktsiad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 3.c(6) | Kirjes 3.c(5) kajastatud asjaomaste aktsiatega seotud tasakaalustavad lühikesed positsioonid                                   | Teatada kirjes 3.c(5) kajastatud asjaomaste aktsiatega seotud lühikestest positsioonidest tulenevate aruannet esitava grupi kohustuste õiglase väärtus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 3.d    | Teiste finantseerimisasutustega tehtud väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute praegune positiivne netopositsioon        | Peaksite lisama järgmise: a) pöördrepolepingu riskipositsiooni positiivne netosumma, kui antud sularaha väärtus ületab saadud väärtpaberite õiglase väärtuse; b) repolepingu riskipositsiooni positiivne netosumma, kui antud väärtpaberite õiglase väärtus ületab saadud sularaha väärtuse; c) väärtpaberite laenuks andmise riskipositsiooni positiivne netosumma, kui laenuks antud väärtpaberite õiglase väärtus ületab saadud rahalise tagatise väärtuse (või saadud mitterahalise tagatise õiglase väärtuse) ning d) väärtpaberite laenamise riskipositsiooni positiivne netosumma, kui antud rahalise tagatise väärtus (või antud mitterahalise tagatise õiglase väärtus) ületab laenatud väärtpaberite õiglase väärtuse. Teatatud väärtus ei pea väljendama bilanssi kantud summasid. See väljendab pigem ühte seaduslikult võlgnetavat summat tasaarvestatavate tehingute kogumi kohta. Tasaarvestust tuleks kasutada ainult juhul, kui tehingud on hõlmatud õiguslikult jõustatava tasaarvestuslepinguga (vt Basel II raamistiku punkt 173). Kui need kriteeriumid ei ole täidetud, tuleks teatada bilansi kogusumma. Mitte lisada tagatise edasilaenamisega väärtpaberite edasilaenamise tehinguid.<br>Kui tuleb kasutada bilansi summasid (näiteks nõuetekohase tasaarvestuslepinguga hõlmamata tehingute puhul), peaksid pangad teatama nende poolt kirjes 1b(5) määratud raamatupidamisstandardi aluse. |
| 3.e    | Teiste finantseerimisasutustega tehtud börsiväliste tuletisinstrumentide tehingud, millel on positiivne õiglase väärtus (neto) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|        |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.e(1) | Positiivne õiglane väärtus (neto) (sealhulgas hoitav tagatis, kui see on hõlmatud tasaarvestuse raamlepinguga) | Teatada nende börsiväliste tuletisinstrumentide riskipositsioonide positiivsete õiglase väärtuste netosumma, mis tasaarvestatakse ainult juhul, kui see on õiguslikult jõustatud ja kooskõlas Basel II regulatiivsete tasaarvestuseeskirjadega (s.o määratud, õiguslikult jõustatud, tasaarvestatavate tehingute kogumid või grupid). Lisada tuleks ainult positiivse väärtusega tasaarvestatavate tehingute kogumid. Negatiivse netoväärtusega tasaarvestatavate tehingute kogumid tuleks lisada kirje 4.e(1) alla. Basel II alusel määratletakse tasaarvestatavate tehingute kogumid Basel II raamistiku 4. lisas. Hoitav tagatis lisada ainult juhul, kui see on hõlmatud tasaarvestuse raamlepinguga (s.o kooskõlas õiguslikult jõustatavate krediidiriski kahjude katmisel osaluse lisadega). Kui see on kohaldatav, siis vastastikused tagatise netopositsioonid (näiteks hoitava variatsioonitagatisega antud alustamise tagatis). Arvata maha tagatise netopositsioon aluseks olevast kohustusest ainult juhul, kui see vähendab üldist riskipositsiooni. Kui tagatise netosumma ületab pangale tasutavat maksekohustust, siis märkida tasaarvestatavate tehingute kogumi õiglaseks väärtuseks null. |
| 3.e(2) | Potentsiaalne tuleviku riskipositsioon                                                                         | Teatada potentsiaalne tuleviku riskipositsioon, mis on arvutatud kirjesse 3.e(1) lisatud tuletisinstrumentide kohta praeguse riskipositsiooni meetodi abil. Lisada mis tahes selliste tasaarvestatavate tehingute kogumite potentsiaalne tuleviku riskipositsioon, mille õiglane väärtus on null.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|        |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

#### 4. jagu, kirjed 4.a–4.g: finantssüsteemisesed kohustused

| Kirje | Märgistus                                                                                                               | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.a   | Hoiuseid kaasavate asutuste hoiused                                                                                     | Teatada hoiuseid kaasavate asutuste (s.o nende hoiustatud) hoiuste kogusumma.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 4.b   | Hoiuseid mittekaasavate finantseerimisasutuste hoiused                                                                  | Teatada hoiuseid mittekaasavate finantseerimisasutuste hoiuste kogusumma.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 4.c   | Teistelt finantseerimisasutustelt saadud kasutamata krediidi- ja likviidsusliinid                                       | Teatada teistelt finantseerimisasutustelt saadud kõigi kasutamata krediidi- ja likviidsusliinide nominaalväärtus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4.d   | Teiste finantseerimisasutustega tehtud väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute praegune negatiivne netopositsioon | See peaks hõlmama järgmist: a) pöördrepolepingu riskipositsiooni negatiivne netosumma, kui saadud väärtpaberite õiglane väärtus ületab antud sularaha väärtuse; b) repolepingu riskipositsiooni negatiivne netosumma, kui saadud sularaha väärtus ületab antud väärtpaberite õiglase väärtuse; c) väärtpaberite laenuks andmise riskipositsiooni negatiivne netosumma, kui saadud rahalise tagatise väärtus (või saadud mitterahalise tagatise õiglane väärtus) ületab laenuks antud väärtpaberite õiglase väärtuse ning d) väärtpaberite laenamise riskipositsiooni negatiivne netosumma, kui laenatud väärtpaberite õiglane väärtus ületab antud rahalise tagatise väärtuse (või antud mitterahalise tagatise õiglase väärtuse). Teatatud väärtus ei pea väljendama bilansi kantud summasid; selle asemel väljendab see ühte seaduslikult võlgnetavat summat tasaarvestatavate tehingute kogumi kohta Tasaarvestust tuleks kasutada ainult juhul, kui tehingud on hõlmatud õiguslikult jõustatava tasaarvestuslepinguga (vt Basel II raamistiku punkt 173). Kui need kriteeriumid ei ole täidetud, tuleks teatada bilansi kogusumma. Mitte lisada tagatise edasilaenamisega väärtpaberite edasilaenamise tehinguid. Kui tuleb kasutada bilansi summasid (näiteks nõuetekohase tasaarvestuslepinguga hõlmamata tehingute puhul), peaksid pangad andma aru nende poolt kirjes 1.b(5) määratud |

|        |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                                                                                                               | raamatupidamisstandardi alusel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 4.e(1) | Negatiivne õiglane väärtus (neto) (sealhulgas antud tagatis, kui see on hõlmatud tasaarvestuse raamlepinguga) | Teatada nende börsiväliste tuletisinstrumentide kohustuste negatiivsete õiglase väärtuste netosumma, mis tasaarvestatakse ainult juhul, kui see on õiguslikult jõustatud ja kooskõlas Basel II regulatiivsete tasaarvestuseeskirjadega (s.o määratud, õiguslikult jõustatud, tasaarvestatavate tehingute kogumid või grupid). Lisada tuleks ainult negatiivse väärtusega tasaarvestatavate tehingute kogumid. Positiivse netoväärtusega tasaarvestatavate tehingute kogumid tuleks lisada kirje 3.e(1) alla. Basel II alusel määratletakse tasaarvestatavate tehingute kogumid Basel II raamistiku 4. lisas. Antav tagatis lisada ainult juhul, kui see on hõlmatud tasaarvestuse raamlepinguga (s.o kooskõlas õiguslikult jõustatavate krediitdoetuse lisadega). Kui see on kohaldatav, siis vastastikused tagatise netopositsioonid (näiteks antava variatsioonitagatisega hoitud alustamise tagatis). Tagatise netopositsioon arvata maha aluseks olevast kohustusest ainult juhul, kui see vähendab üldist riskipositsiooni. Kui tagatise netosumma ületab vastaspoolele võlgnetavat maksekohustust, siis märkida tasaarvestatavate tehingute kogumi õiglaseks väärtuseks null. |
| 4.e(2) | Potentsiaalne tuleviku riskipositsioon                                                                        | Teatada potentsiaalne tuleviku riskipositsioon, mis on arvatud kirjesse 4.e(1) lisatud tuletisinstrumentide puhul praeguse riskipositsiooni meetodi abil.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 4.f(1) | Teistelt finantseerimisasutustelt laenatud rahalised vahendid                                                 | Teatada teistelt finantseerimisasutustelt (s.o aruannet esitavas gruppi mittekuuluvad finantseerimisasutused) laenatud rahaliste vahendite summa. Lisada nii hoiuseid kaasavatelt kui ka hoiuseid mittekaasavatelt ettevõtjatelt laenatud rahalised vahendid. Mitte lisada kommertsväärtpabereid.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4.f(2) | Kirjetega 4.a ja 4.b hõlmatud hoiusesertifikaadid                                                             | Teatada kirjetega 4.a ja 4.b hõlmatud hoiusesertifikaatide väärtus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

#### 5. jagu, kirjed 5.a kuni 5.h: lunastamata või tagasiostmata väärtpaberid

Allpool esitatud osad peaksid kajastama aruannet esitava ettevõtja emiteeritud lunastamata või tagasiostmata väärtpaberite väärtust. Palume mitte eristada finantssüsteemisid ja muid tegevusi. Mitte teatada toodetest, mille puhul aruannet esitav ettevõtja ei taga vara tulemuslikkust (näiteks varaga tagatud väärtpaberid).

Kui ühe või enama kõnealuse väärtuse puhul ei ole jaotumine saadaval, siis märkige mitte-kättesaadava(te) väärtus(t)e vastava(te)sse lahtri(te)sse „0” ja esitage kättesaadav kogusumma vormi mõnel teisel real. Kättesaadava kogusummaga rea märkuste osas tuleks märkida, millised alakategooriad on hõlmatud.

| Kirje | Märgistus                                             | Kirjeldus                                                                                                                                                     |
|-------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.a   | Tagatud võlaväärtpaberid                              | Teatada asjaomase ettevõtja poolt emiteeritud kõigi lunastamata või tagasiostmata tagatud võlaväärtpaberite (näiteks pandikirjad) väärtus.                    |
| 5.b   | Kõrgema nõudeõiguse järguga tagamata võlaväärtpaberid | Teatada asjaomase ettevõtja poolt emiteeritud kõigi lunastamata või tagasiostmata kõrgema nõudeõiguse järguga tagamata võlaväärtpaberite arvestuslik väärtus. |
| 5.c   | Allutatud võlaväärtpaberid                            | Teatada asjaomase ettevõtja poolt emiteeritud kõigi lunastamata või tagasiostmata allutatud võlaväärtpaberite arvestuslik väärtus.                            |
| 5.d   | Kommertsväärtpaberid                                  | Teatada aruannet esitava grupi poolt emiteeritud kõigi lunastamata või tagasiostmata kommertsväärtpaberite arvestuslik väärtus.                               |
| 5.e   | Hoiusesertifikaadid                                   | Teatada aruannet esitava grupi poolt emiteeritud kõigi lunastamata või tagasiostmata hoiusesertifikaatide arvestuslik väärtus.                                |

|        |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.f    | Lihtaktsiad                                                                                    | Teatada aruannet esitava grupi poolt emiteeritud kõigi lunastamata või tagasiosmata lihtaktsiate õiglane väärtus. Mitte lisada ühistupankade sertifikaate. Samuti mitte lisada lunastamata või tagasiosmata aktsiaid, mille turuhind ei ole kättesaadav, kuna need on eraldi hõlmatud kirjega 5.h(1).                                                |
| 5.g    | Eelisaktsiad ja mis tahes muud laadi allutatud rahastamisvahendid, mis ei kuulu kirje 5.c alla | Teatada aruannet esitava grupi poolt emiteeritud kõigi lunastamata või tagasiosmata eelisaktsiate õiglane väärtus. Lisada samuti mis tahes muud laadi allutatud rahastamisvahendid, mis ei kuulu kirje 5.c alla. Mitte lisada lunastamata või tagasiosmata aktsiaid, mille turuhind ei ole kättesaadav, kuna need on eraldi hõlmatud kirjega 5.h(1). |
| 5.h(1) | Selliste omakapitaliinstrumentide arvestuslik väärtus, mille turuhind ei ole kättesaadav       | Teatada selliste omakapitaliinstrumentide (sh liht- ja eelisaktsiate) arvestuslik väärtus, mille turuhind ei ole kättesaadav. Mitte lisada ühistupankade sertifikaate.                                                                                                                                                                               |

## 6. jagu, kirjed 6.a kuni 6.m: maksetegevus

| Kirje                              | Märgistus                                                       | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.a kuni 6.m<br>6.m(1)<br>kuni (3) | Aruandeaastal tehtud maksed (välja arvatud grupisisesed maksed) | <p>Teatada kõigi selliste rahaliste maksete kogubrutoväärtus, mille aruannet esitav grupp on edastanud suurmaksete süsteemide kaudu, pluss korrespondentpanga kaudu (nt korrespondent- või nostrokontot kasutades) aruandeaastal igas märgitud valuutas edastatud kõigi rahaliste maksete brutoväärtus. Korrespondentpanga kaudu edastatud kõik maksed tuleb teatada olenemata sellest, kuidas korrespondentpank tehingu tegelikult arveldab. Mitte lisada grupisisesed tehinguid (s.o tehinguid mis tehakse aruannet esitava grupi raames või selle ettevõtjate vahel).</p> <p>Maksetest tuleks teatada olenemata nende otstarbest, asukohast või arveldusmeetodist. See hõlmab muu hulgas tuletisinstrumentidega, väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingutega ja välisvaluuta tehingutega seotud sularahamakseid. Mitte lisada seoses nende tehingutega arveldatud mis tahes mitterahaliste kirjete väärtust. Lisada aruannet esitava ettevõtja ning klientide (sealhulgas finantseerimisasutused ja muud ärikliendid) nimel tehtud sularahamaksed. Mitte lisada jaemaksete süsteemide kaudu tehtud maksed.</p> <p>Lisada ainult väljaminevad maksed (s.o sissetulevad maksed arvatakse välja). Lisada CLSi tehtud maksete summa. Muude kui CLSi maksete puhul ei tohi märkida mingeid väljaminevate hulgemüügi maksete netoväärtusi, isegi kui tehing arveldati tasaarvestatud kujul (s.o kõik suurmaksete süsteemi või korrespondendi kaudu tehtud hulgemüügi maksed tuleb teatada brutosummana). Suurmaksete süsteemide või korrespondendi kaudu saadatud jaemüügi maksed võib teatada netosummana. Kui täpsed kogubrutosummad ei ole teada, siis võib teatada teadaolevad ülehinnangud.</p> <p>Palume teatada väärtused nende algses valuutas, kasutades kirjes 1.b(4) kindlaks määratud teatamise ühikut.</p> |

## 7. jagu, kirje 7.a: hoiul olevad varad

| Kirje | Märgistus                                    | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.a   | Klientide nimel hoiul olevate varade väärtus | Teatada kõigi nende varade, sealhulgas piiriüleste varade väärtus, mida aruannet esitav grupp hoiab klientide, sealhulgas finantssektori ettevõtjate (s.o muud finantseerimisasutused kui aruannet esitav grupp) nimel kontohaldurina hoiul. Lisada kõnealused varad isegi juhul, kui need on hoiul sõltumatutes asutustes (näiteks väärtpaberite keskdepositooriumid, maksesüsteemid, keskpangad ja allhaldurid). Mitte lisada valitsetavaid või hallatavaid varasid, mida ei käsitata ka hoiul olevate varadena. Käesoleva aruande otstarbel on |

|  |  |                                                                                                                                                                   |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | kontohaldur defineeritud kui pank või muu organisatsioon, mis valitseb või haldab ettevõtjate või erainvestorite aktsiatähti, võlaväärtpabereid või muid varasid. |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 8 jagu, kirjed 8a–8b: võlakirja- ja aktsiaturgudel tehtud emissiooni tagamise tehingud

Lisada aruandeaasta kõik emissiooni tagamise tehingud, mille puhul pank oli kohustatud müümata väärtpabereid ostma. Kui emissiooni tagamine toimub parimal võimalikul viisil (st pank ei ole kohustatud ülejäänud jääki ostma), siis lisada ainult tegelikult müüdud väärtpabereid.

| Kirje | Märgistus                                              | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8.a   | Omakapitaliinstrumentide emissioonide tagamise tegevus | <p>Teatada aruandeaastal omakapitaliinstrumentide emissioonide tagamise kõik tüübid, välja arvatud tehingud tütarettevõtjatega ja/või sidusettevõtjatega või enda juhitud tehingud. See hõlmab aktsiaturu tehingute kõiki tüüpe, näiteks lihtaktsiate, üksuste, hoidmistunnistuste (näiteks Ameerika hoidmistunnistused ja globaalsed hoidmistunnistused) esmased avalikud pakkumised ja täiendavad pakkumised ning õiguste pakkumised. Samuti lisada omakapitaliga seotud tehingud, näiteks vahetusvõlakirjad, eelistatud vahetusvõlakirjad ja asendusvõlakirjad. Lisada kõik tehingute tüübid kõigi tähtaegadega. Mitte eristada väljalaske, tagasivõtmise ja parima võimaliku viisi tehinguid. Mitte eristada tähtaega, valuutat või väljastamise turgu.</p> <p>Tuletisinstrumenti tunnustega väärtpaberitega kapitaliväärtpaberid tuleks lisada ja eraldiseisvate tuletisinstrumentide väärtpaberite emissiooni tagamine tuleks välja arvata. Tuletisinstrumenti tunnustega väärtpaberitega väärtpaberite ja eraldiseisvate tuletisinstrumentide eristamise puhul kasutage näiteks rahvusvahelistes finantsaruandlusstandardites või USA üldtunnustatud raamatupidamispõhimõtetes juba olemasolevaid määratlusi. Kui aruandlus põhineb riiklikul raamatupidamisstandardil, kus sellist eristust ei ole, tuleks kasutada rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite määratlust.</p> |
| 8.b   | Võlainstrumentide emissioonide tagamise tegevus        | <p>Teatada aruandeaastal võlainstrumentide emissioonide tagamise kõik tüübid, välja arvatud grupisisised või enda juhitud tehingud. See hõlmab võlaväärtpaberitega seotud väärtpaberite emissiooni tagamise tehingute kõiki tüüpe. Väärtus peaks hõlmama nii tagatud võla instrumente (näiteks pandikirjad, varaga tagatud väärtpaberite tehingud jne) kui ka tagamata võla instrumente. Lisada kõik tehingute tüübid kõigi tähtaegadega. Mitte eristada väljalaske, tagasivõtmise ja parima võimaliku viisi tehinguid. Mitte eristada tähtaega, valuutat või väljastamise turgu. Mitte eristada riigi ja ettevõtlussektori võlakohustusi. Tuletisinstrumenti tunnustega väärtpaberitega võlaväärtpaberid tuleks samuti kaasata. Täpsemaid andmeid tuletisinstrumenti tunnustega väärtpaberite kohta vt kirje 8.a juhistest.</p> <p>Nii kirje 8.a kui ka kirje 8.b alla kandmise nõuetele vastavaid instrumente (näiteks optsoonivõlakirjad) ei tohiks topeltarvestada. Aruannet esitavad ettevõtjad võivad kõnealuse eristamise valida oma äranägemise järgi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## 9. jagu, kirjed 9.a kuni 9.b: börsivälise tuletisinstrumentide tinglik väärtus

Selle näitaja eesmärk on mõõta aruannet esitava grupi börsivälise tuletisinstrumentidega tehtavates tehingutes osalemise ulatust ja see peaks hõlmama kõiki riskikategooriate ja instrumentide tüüpe. Vt instrumentide tüüpide ja riskikategooriate üksikasjalik ülevaade Rahvusvaheliste Arvelduste Panga (BIS) kvartaliülevaate statistilise lisa tabelis 19. Tuletisinstrumentide tinglike väärtuste teatamisel ei tohiks tagatist maha arvata. NB! Kirjete 9.a ja 9.b summa peaks olema võrdne BISi kvartaliülevaate tabelis 19 teatatud väärtusega.

| Kirje | Märgistus                                                           | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9.a   | Keskse vastaspoole kaudu kliiritud börsivälised tuletisinstrumentid | Teatada keske vastaspoole kaudu kliiritud tasumata börsivälise tuletisinstrumentide tinglik summa. Lisada riskikategooriate ja instrumentide kõik tüübid (näiteks välisvaluuta, intressimäär, omakapital, kaubad ja krediidiriski vahetustehingud).                                      |
| 9.b   | Kahepoolset arveldatud börsivälised tuletisinstrumentid             | Teatada kahepoolset arveldatud (s.o ilma kesket vastaspoolt kasutamata) tasumata börsivälise tuletisinstrumentide tinglik summa. Lisada riskikategooriate ja tuletisinstrumentide kõik tüübid (näiteks välisvaluuta, intressimäär, omakapital, kaubad ja krediidiriski vahetustehingud). |

## 10. jagu, kirjed 10.a–10.f: kaubeldavad ja müügivalmis väärtpaberid

Selle näitaja eesmärk on näidata nende väärtpaberite (s.o võlakirjade ja aktsiate) väärtust, mille kiire müümise puhul suure turupinge perioodidel on suurema tõenäosusega võimalik saavutada suuri kiirmüügi allahindlusi või väärtuskärpeid suure tururiski kompenseerimiseks. Seda mõõdetakse nende väärtpaberite kogusummana, mis kuuluvad kauplemiseks hoitavate ja müügivalmis<sup>4</sup> väärtpaberite raamatupidamiskategooriatesse, mille puhul ei ole arvesse võetud nende kategooriate neid väärtpabereid, mis vastavad esimese ja teise taseme varade määratlusele Basel III likviidsuskattekorra määratluse kohaselt.<sup>5</sup>

Kõik teatatud väärtused peaksid olema aruandekuupäeva seisuga ja esitatud pika positsiooni brutoväärtusena (s.o lühikesi positsioone ei tohiks pikkade positsioonidega tasaarvestada). Seega teatada sama CUSIPi pikkade ja lühikeste positsioonide puhul pikk positsioon enne mis tahes CUSIPi tasaarvestust.

| Kirje | Märgistus                                  | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10.a  | Kauplemise eesmärgil hoitavad väärtpaberid | Teatada kauplemise eesmärgil hoitavate väärtpaberitena klassifitseeritud väärtpaberite õiglane väärtus, mis hõlmab mis tahes väärtpabereid, mille puhul on valitud õiglane väärtus (määratud õiglasest väärtusest kajastatavaks). Peamiselt lähitulevikus müümiseks hoitavad väärtpaberid tuleks klassifitseerida kaubeldavate varadena. Kauplemine hõlmab väärtpaberite aktiivset ja sagedast ostmist ning müümist, et saada lühiajalisest hinnakõikumisest kasumit. Kauplemise eesmärgil hoitavad väärtpaberid tuleb esitada õiglasest väärtusest. Mitte lisada laene, tuletisinstrumente ja mittekaubeldavaid varasid (näiteks nõuded). |

<sup>4</sup> Täiendavat teavet kauplemise, müügivalmis, õiglasest väärtusest kajastatud või tähtajani hoitava raamatupidamiskategooria kohta vt asjakohastest rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite määratlustest.

<sup>5</sup> Vt Basel III: likviidsuskattekorra ja likviidsusriski järelevalve vahendeid aadressil [www.bis.org/publ/bcbs238.pdf](http://www.bis.org/publ/bcbs238.pdf)

|         |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10.b    | Müügivalmis väärtpaberid                                                                              | Teatada müügivalmis väärtpaberitena klassifitseeritud kõigi väärtpaberite õiglane väärtus. Müügivalmis väärtpaberitena tuleks teatada kõik väärtpaberid, mis ei ole liigitatud kaubeldavate väärtpaberitena ega tähtajani hoitavate väärtpaberitena. Mitte lisada laene, tuletisinstrumente ja mittekaubeldavaid varasid (näiteks nõuded).                                                                                                                                                                                    |
| 10.c    | Kaubeldavad ja müügivalmis väärtpaberid, mis vastavad 1. taseme varade määratlusele                   | Teatada Basel III likviidsuskattekindluse punktid 50(c), 50(d) ja 50(e) kohaselt 1. taseme varade määratlusele vastavate kõigi kaubeldavate ja müügivalmis väärtpaberite õiglane väärtus. Lisada nõuetele vastavad väärtpaberid isegi juhul, kui need ei vasta punktides 31–40 esitatud likviidsuskattekindluse tegevusnõuetele.                                                                                                                                                                                              |
| 10.e    | Kaubeldavad ja müügivalmis väärtpaberid, mis vastavad 2. taseme varade määratlusele; väärtuskärbetega | Teatada Basel III likviidsuskattekindluse punktid 52 ja 54 kohaselt 2. taseme varade määratlusele vastavate kõigi kaubeldavate ja müügivalmis väärtpaberite õiglane väärtus pärast väärtuskärbete kohaldamist. Lisada nõuetele vastavad väärtpaberid isegi juhul, kui need ei vasta punktides 31–40 esitatud likviidsuskattekindluse tegevusnõuetele. Taseme 2A, taseme 2B eluasemehüpeteekväärtpaberite ja taseme 2B mitte-eluasemehüpeteekväärtpaberite varadest tuleks teatada vastavalt väärtuskärbetega 15%, 25% ja 50%. |
| 10.e(1) | Tähtajani hoitavad väärtpaberid                                                                       | Teatada tähtajani hoitavate väärtpaberitena klassifitseeritud kõigi väärtpaberite arvestuslik väärtus. See kirje hõlmab kõiki võimalikke väärtpabereid, mida ettevõtja kavatseb ja suudab tähtajani hoida.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

## 11. jagu, kirje 11a: 3. taseme varad

| Kirje | Märgistus                                                        | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11.a  | Mõõtmisel kasutatavate 3. taseme sisendite alusel hinnatud varad | <p>Teatada kõigi nende varade väärtus, mida on korduvalt hinnatud mõõtmisel kasutatavate 3. taseme sisendite alusel. Rahvusvaheliselt tunnustatud raamatupidamisstandardites kasutatakse üldjuhul kolmest tasemest koosnevat õiglase väärtuse hierarhiat, mille puhul eelistatakse jälgitavuse alusel õiglase väärtuse mõõtmiseks kasutatavaid sisendeid.</p> <p>Mõõtmisel kasutatavad 3. taseme sisendid, mis ei ole turul otseselt jälgitavad, on kasutusel turuosalise seisukohast vara (või kohustuse) väljumishinna määramiseks. Seega peaksid õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatavad 3. taseme sisendid kajastama aruannet esitava grupi enda eeldusi nende eelduste kohta, mida turuosaline kasutaks vara (või kohustuse) hinna määramiseks, ning seega peaks see põhinema kõnealuses olukorras saadaolevatel parimatel andmetel. Õiglase väärtuse hierarhia tase, kuhu õiglase väärtuse mõõtmine liigitatakse, määratakse kindlaks kõige madalama taseme sisendi alusel, mis on õiglase väärtuse kui terviku mõõtmiseks oluline. Kui õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatakse jälgitavaid sisendeid, mille puhul on mittejälgitavate sisendite alusel vajalik oluline korrigeerimine, siis peetakse seda 3. taseme mõõtmiseks.</p> <p>Kui kirjes 1.b(5) nimetatud raamatupidamisstandardis puudub 3. taseme varade võrdväärne määratlus, siis küsige täpsemaid juhiseid pädevalt asutuselt.</p> |

## 12. jagu, kirjed 12.a kuni 12.b: jurisdiktsiooniülelised nõuded

See näitaja kasutab andmeid, mida rahvusvaheliselt tegutsevad pangad teatavad oma asukoha jurisdiktsiooni keskpankadele BISi konsolideeritud rahvusvahelise pangandusstatistika koostamiseks

(vt BISi kvartaliülevaate statistilise lisa tabeli 9C veerg S). Pangad teatavad need näitajad kord kvartalis oma asutuse konsolideeritud positsiooni kohta.

Kui aruannet esitav grupp ei suuda vajalikke andmeid koostada, siis küsige täpsemaid juhiseid pädevalt asutuselt.

| Kirje   | Märgistus                                                         | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12.a    | Välismaiste nõuete kogusumma lõppriski alusel                     | Teatada kõigi sektorite kõigi nende nõuete väärtus, mis lõppriski alusel on piiriülesed nõuded, välismaiste sidusettevõtjate kohalikud nõuded välisvaluutas või välismaiste sidusettevõtjate kohalikud nõuded kohalikus valuutas. <sup>6</sup> Piiriülesed nõuded on ühe riigi pangakontori nõuded teise riigi laenuvõtja vastu. Välismaiste sidusettevõtjate kohalikud nõuded välisvaluutas ja kohalikus valuutas on kohaliku pangakontori nõuded kohalike laenuvõtjate vastu. Nõuded hõlmavad teiste pankade hoiuseid ja saldosid, pankadele ja muudele asutustele antud laene ja tehtud ettemakseid ning hoitavaid väärtvapabereid ja osalusi. Mitte lisada tuletislepingute positsioonidest tulenevaid nõudeid. Kuna need andmed osutavad konsolideeritud tegevusele, on neist välja arvatud kõik kontorisisesed nõuded. Teatada kõigi nende tuletisinstrumentidega seotud nõuete positiivne õiglane väärtus, mis lõppriski alusel on piiriülesed nõuded, välismaiste sidusettevõtjate kohalikud nõuded välisvaluutas või välismaiste sidusettevõtjate kohalikud nõuded kohalikus valuutas. Piiriülesed nõuded on ühe riigi pangakontori nõuded teise riigi laenuvõtja vastu. Välismaiste sidusettevõtjate kohalikud nõuded välisvaluutas ja kohalikus valuutas on kohaliku pangakontori nõuded kohalike laenuvõtjate vastu. Tuletisinstrumentid hõlmavad välisvaluutaga, intressimääraga, omakapitaliga, kaubaga ja krediidiinstrumentidega seotud forvardeid, vahetuslepinguid ja optisioone. Ostetud krediitituletisinstrumentid, näiteks krediidiriski vahetuslepingud ja kogutulu vahetuslepingud tuleks teatada ainult juhul, kui need on klassifitseeritud kauplemise eesmärgil hoitavatena. Müüdnud krediitituletisinstrumentid on klassifitseeritud tagatistena ja seega ei tohiks neid teatada. NB! Kõiki positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumente tuleks käsitleda nõuetena. Netopositsioonide teatamine on lubatud ainult juhul, kui kohaldatav riiklik raamatupidamisstandard lubab sama vastaspoollega sõlmitud mitme sellise kattuva vahetuslepingu tasaarvestamist (valuuta ja tähtaja alusel), mis on hõlmatud õiguslikult jõustatava tasaarvestuslepinguga. |
| 12.b(1) | Tuletisinstrumentidega seotud välismaised nõuded lõppriski alusel |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

### 13. jagu, kirjed 13.a–13.c: jurisdiktsiooniülesed kohustused

Selles näitajas kombineeritakse BISi asukohapõhise pangastatistika raames teatatud andmeid ja BISi konsolideeritud pangandusstatistika raames teatatud arve. Jurisdiktsiooniüleste varade näitaja käsitlemise sobitamiseks lisatakse kõigi pangakontorite (s.o peakorter, filiaalid ja tütarettevõtjad erinevates jurisdiktsioonides) kohustused väljaspool kohalikku turgu koos kohustustega asukohariigi mitteresidentidele. Mitte lisada kontorisisesed kohustusi.

<sup>6</sup> Vt andmete, määratluste ja hõlmavuse täielik kirjeldus konsolideeritud rahvusvahelise pangandusstatistika suunistes aadressil [www.bis.org/statistics/consbankstatsguide.pdf](http://www.bis.org/statistics/consbankstatsguide.pdf).

Kuna BISi konsolideeritud pangandusstatistika andmekomplekt ei sisalda kohustuste välisnõuetega sarnast kontseptsiooni, siis tuleb BISi asukohapõhise statistika jaoks erinevatele keskpankadele teatatud üksiknäitajad koondada ja seejärel kombineerida teabega kontorisistest kohustuste kohta.

Kui aruannet esitav grupp ei suuda vajalikke andmeid ise koostada, küsige täpsemaid juhiseid pädevalt asutuselt.

| Kirje   | Märgistus                                                                      | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13.a    | Välismaised kohustused (välja arvatud kohalikud kohustused kohalikus valuutas) | Teatada kõigi välismaiste kohustuste summa, mille puhul pole arvesse võetud tuletislepingute positsioonidest tulenevaid kohustusi. Iga individuaalse jurisdiktsiooni kontorid teatavad näitajad asjaomasele keskpangale BISi konsolideeritud rahvusvahelise pangandusstatistika koostamiseks (vt BISi kvartaliülevaate statistilise lisa tabeli 8A veerg „Positsioonid kokku, kohustused”).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 13.a(1) | Kirje 13.a alla kuuluvad mis tahes välismaised kohustused seotud kontorite ees | Teatada kirje 13. a alla kuuluvate mis tahes nende kohustuste väärtus, mis aruannet esitaval grupil on enda välismaiste kontorite ees. Iga individuaalse jurisdiktsiooni kontorid teatavad näitajad asjaomasele keskpangale BISi konsolideeritud rahvusvahelise pangandusstatistika koostamiseks (vt BISi kvartaliülevaate statistilise lisa tabeli 8A veerg „Positsioonid kokku, millest: seotud kontorite puhul, kohustused”). NB! See näitaja peaks olema kirje 13.a alamhulk.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 13.b    | Kohalikud kohustused kohalikus valuutas                                        | Teatada kõigi välismaiste kontorite kohustuste väärtus kohalikus valuutas, mille puhul pole arvesse võetud tuletislepingute positsioonidest tulenevaid kohustusi. Selle näitaja teatavad rahvusvaheliselt tegutsevad pangad oma asukoha jurisdiktsiooni keskpankadele BISi konsolideeritud rahvusvahelise pangandusstatistika koostamiseks (vt BISi kvartaliülevaate statistilise lisa tabeli 9A veerg M).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 13.c(1) | Tuletisinstrumentidega seotud välismaised kohustused lõppriski alusel          | Teatada kõigi nende tuletisinstrumentidega seotud kohustuste negatiivne õiglane väärtus, mis lõppriski alusel on piiriülesed kohustused, välismaiste sidusettevõtjate kohalikud kohustused välisvaluutas või välismaiste sidusettevõtjate kohalikud kohustused kohalikus valuutas. Tuletisinstrumentid hõlmavad välisvaluutaga, intressimääraga, omakapitaliga, kaubaga ja krediidiinstrumentidega seotud forvardeid, vahetuslepinguid ja optisioone. Ostetud krediitituletisinstrumentid, näiteks krediidiriski vahetuslepingud ja kogutulu vahetuslepingud tuleks teatada ainult juhul, kui need on klassifitseeritud kauplemise eesmärgil hoitavatena. Müüdnud krediitituletisinstrumentid on klassifitseeritud tagatistena ja seega ei tohiks neid teatada. NB! Kõiki negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumente tuleks käsitada kohustustena. Netopositsioonide teatamine on lubatud ainult juhul, kui kohaldatav riiklik raamatupidamisstandard lubab sama vastaspoolega sõlmitud mitme sellise kattuva vahetuslepingu tasaarvestamist (valuuta ja tähtaja alusel), mis on hõlmatud õiguslikult jõustatava tasaarvestuslepinguga. |

#### 14. jagu, kirjed 14.a–14.b, 14.d–14.j: lisanäitajad

| Kirje | Märgistus        | Kirjeldus                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 14.a  | Kohustused kokku | Teatada kohustused kokku, v.a omavahendid ja kapital ning mitmesugused tekkinud veel tasumisele kuuluvad kulud (näiteks tasumisele kuuluv tulumaks, tasumisele kuuluvad palgad jne).                                                                                     |
| 14.b  | Jaerahastamine   | Teatada hoiuste kogusumma, millest on maha arvatud i) hoiuseid kaasavate asutuste hoiused; ii) keskpankade hoiused ning iii) hoiused ja hoiusesertifikaadid, mida ei hoia jaekliendid või väikeettevõtjad. Väikeettevõtjatest kliendid on kliendid, mille jaeklientidena |

|      |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                              | valitsetavad konsolideeritud hoiused on alla 1 miljoni euro ning mille likviidsusriski omadusi peetakse üldjuhul jaemüügi kontodega sarnaseks. Täpsem teave on Basel II raamistik – kapitali mõõtmise ja kapitali standardite rahvusvaheline lähenemine, punkt 231, juuni 2006. <sup>7</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 14.d | Välisnetotulu                                                                                                                                                | Teatada kõigi väliskontorite netotulu. Selle kirje tähenduses on aruannet esitava grupi väliskontor organisatsiooni asukohariigist (s.o aruannet esitava grupi peakorteri asukohariik) väljaspool asuv filiaal või konsolideeritud tütarettevõtja. Asukohariigi territooriumidel või valdustes asuvaid filiaale või tütarettevõtjaid peetakse väliskontoriteks. Netotulu on defineeritud kui intressitulu, millele lisandub intressiväline tulu ja millest on maha arvatud intressikulud.                                                                                           |
| 14.e | Netotulu kokku                                                                                                                                               | Teatada netotulu kokku, mis on defineeritud kui intressitulu, millele lisandub intressiväline tulu ja millest on maha arvatud intressikulud.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 14.f | Brutotulu kokku                                                                                                                                              | Teatada brutotulu kokku, mis on defineeritud kui intressitulu, millele lisandub intressiväline tulu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 14.g | Laenuks antud rahaliste vahendite brutoväärtus ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute raames laenuks antud väärtpaberite õiglane väärtus (bruto)   | Teatada laenuks antud rahaliste vahendite kogu brutoväärtus ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute raames laenuks antud kõigi väärtpaberite õiglane väärtus (bruto). Teatatud väärtus ei tohiks hõlmata mis tahes vastaspoole tasaarvestust ja see peaks väljendama ainult aruannet esitava grupi enda nimel lõpetatud tehinguid. Väärtusest peaks nähtuma väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute kõigi väljundpoolte brutoväärtus, sealhulgas antud mis tahes variatsioonitagatis. Mitte lisada tagatise edasilaenamisega väärtpaberite edasilaenamise tehinguid. |
| 14.h | Laenuks võetud rahaliste vahendite brutoväärtus ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute raames laenuks võetud väärtpaberite õiglane väärtus (bruto) | Teatada laenuks võetud rahaliste vahendite kogu brutoväärtus ja väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute raames laenuks võetud kõigi väärtpaberite õiglane väärtus (bruto). Teatatud väärtus ei tohiks hõlmata mis tahes vastaspoole tasaarvestust ja see peaks väljendama ainult aruannet esitava grupi enda nimel lõpetatud tehinguid. Väärtusest peaks nähtuma väärtpaberite kaudu finantseerimise tehingute kõigi sisendite brutoväärtus, sealhulgas hoitud mis tahes variatsioonitagatis. Mitte lisada tagatise edasilaenamisega väärtpaberite edasilaenamise tehinguid.  |
| 14.i | Börsiväliste tuletisinstrumentide tehingute positiivne õiglane väärtus (bruto)                                                                               | Teatada börsiväliste tuletisinstrumentide tehingute positiivne õiglane väärtus (bruto). Teatatud väärtus ei tohiks hõlmata mingit vastaspoole tasaarvestust.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 14.j | Börsiväliste tuletisinstrumentide tehingute negatiivne õiglane väärtus (bruto)                                                                               | Teatada börsiväliste tuletisinstrumentide tehingute negatiivne õiglane väärtus (bruto). Teatatud väärtus ei tohiks hõlmata mingit vastaspoole tasaarvestust.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 14.k | Jurisdiksioonide arv                                                                                                                                         | Teatada nende riikide arv, sealhulgas asukohta jurisdiktsioon, kus aruannet esitaval grupil on kas filiaal või tütarettevõtja. Jurisdiktsioon tuleks kindlaks määrata filiaali või tütarettevõtja füüsilise aadressi alusel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

<sup>7</sup> See dokument on aadressil [www.bis.org/publ/bcb128.htm](http://www.bis.org/publ/bcb128.htm).