

II

(Muud kui seadusandlikud aktid)

MÄÄRUSED

EUROOPA KESKPANGA MÄÄRUS (EL) 2017/1538,

25. august 2017,

millega muudetakse määrust (EL) 2015/534 järelevalvealase finantsteabe aruandluse kohta (EKP/2017/25)

EUROOPA KESKPANGA NÕUKOGU,

võttes arvesse nõukogu 15. oktoobri 2013. aasta määrust (EL) nr 1024/2013, millega antakse Euroopa Keskpangale eriuülesanded seoses krediitiasutuste usaldatavusnõuete täitmise järelevalve poliitikaga, ⁽¹⁾ eelkõige selle artikli 4 lõikeid 1 ja 3, artikli 6 lõiget 2 ja lõike 5 punkti d ning artiklit 10,

võttes arvesse Euroopa Keskpanga 16. aprilli 2014. aasta määrust (EL) nr 468/2014, millega kehtestatakse raamistik Euroopa Keskpanga ja riiklike pädevate asutuste vaheliseks ning riiklike määratud asutustega tehtavaks koostööks ühtse järelevalvemehhanismi raames (SSM raammäärus) (EKP/2014/17), ⁽²⁾ eelkõige selle artikli 21 lõiget 1, artiklit 140 ja artikli 141 lõiget 1,

võttes arvesse määruse (EL) nr 1024/2013 artikli 4 lõike 3 kohaselt läbi viidud avalikku konsultatsiooni ja analüüsi,

ning arvestades järgmist:

- (1) Euroopa Keskpanga määrus (EL) 2015/534 (EKP/2015/13) ⁽³⁾ sätestab aruandlusnõuded järelevalvealase teabe kohta, mida järelevalve alla kuuluvad üksused peavad esitama riiklikele pädevatele asutustele.
- (2) Määruse (EL) 2015/534 (EKP/2015/13) kohaselt peavad järelevalve alla kuuluvad üksused esitama järelevalvealase finantsteabe Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA) poolt koostatud ja komisjoni rakendusmääruses (EL) nr 680/2014 ⁽⁴⁾ sätestatud vormidel.
- (3) Rahvusvaheline raamatupidamisstandardite nõukogu (International Accounting Standards Board, IASB) võttis juulis 2014 vastu rahvusvahelise finantsaruandlusstandardi 9 „Finantsinstrumendid“ (edapidi IFRS 9), mis asendab praeguse finantsinstrumendid aruandlusstandardi 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“.
- (4) IFRS 9 võeti liidu õigusesse üle komisjoni määrusega (EL) 2016/2067 ⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ ELT L 287, 29.10.2013, lk 63.

⁽²⁾ ELT L 141, 14.5.2014, lk 1.

⁽³⁾ Euroopa Keskpanga 17. märtsi 2015. aasta määrus (EL) 2015/534 järelevalvealase finantsteabe aruandluse kohta (EKP/2015/13) (ELT L 86, 31.3.2015, lk 13).

⁽⁴⁾ Komisjoni 16. aprilli 2014. aasta rakendusmäärus (EL) nr 680/2014, millega sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid seoses krediitiasutuste ja investeerimisühingute järelevalvelise aruandlusega vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 575/2013 (ELT L 191, 28.6.2014, lk 1).

⁽⁵⁾ Komisjoni 22. novembri 2016. aasta määrus (EL) 2016/2067, millega muudetakse määrust (EÜ) nr 1126/2008 (millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamisstandardid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1606/2002) seoses rahvusvahelise finantsaruandlusstandardiga (IFRS) 9, (ELT L 323, 29.11.2016, lk 1).

- (5) IFRS 9 sätete arvessevõtmiseks muudeti rakendusmäärust (EL) nr 680/2014 komisjoni rakendusmäärusega (EL) 2017/1443 ⁽¹⁾. Muudatused hõlmasid muu hulgas järelevalvelase finantsteabe aruandluse muudetud vorme ja juhiseid.
- (6) Määrust (EL) 2015/534 (EKP/2015/13) tuleb muuta selle ühildamiseks raamatupidamisraamistiku ja määrusega (EL) 2017/1443. Lisaks tuleb määruses (EL) 2015/534 (EKP/2015/13) teha väiksemaid tehnilisi ja terminoloogilisi muudatusi.
- (7) Seetõttu tuleb määrust (EL) 2015/534 (EKP/2015/13) muuta määruse (EL) nr 1024/2013 artikli 26 lõigetes 7 ja 8 sätestatud korras,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

Muudatused

Määrust (EL) 2015/534 (EKP/2015/13) muudetakse järgmiselt.

- (1) Artikkel 1 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 1

Reguleerimise ja üldpõhimõtted

1. Käesolev määrus kehtestab aruandlusnõuded järelevalvelase finantsteabe esitamiseks riiklikele pädevatele asutustele järgmiste üksuste poolt:

- a) olulised krediidasutused, kes kohaldavad järelevalvelises aruandluses rahvusvahelisi raamatupidamisstandardeid konsolideeritud alusel määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõike 2 kohaselt;
- b) olulised krediidasutused, v.a lõikes a nimetatud, kelle suhtes kohaldatakse riigi raamatupidamistava raamistikku konsolideeritud alusel direktiivi 86/635/EMÜ kohaselt;
- c) olulised krediidasutused individuaalsel alusel ja olulised filiaalid;
- d) olulised krediidasutused tütarettevõtjate osas, kes on asutatud mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis;
- e) vähem olulised krediidasutused, kes kohaldavad rahvusvahelisi raamatupidamisstandardeid kooskõlas määruse (EÜ) nr 1606/2002 järelevalveliste andmete esitamiseks konsolideeritud alusel määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõike 2 kohaselt;
- f) vähem olulised krediidasutused, v.a lõikes e nimetatud, kelle suhtes kohaldatakse riigi raamatupidamisraamistikku konsolideeritud alusel direktiivi 86/635/EMÜ kohaselt;
- g) vähem olulised krediidasutused individuaalsel alusel ja vähem olulised filiaalid.

2. Erandina artiklitest 7 ja 14 ei pea käesoleva määruse alusel järelevalvelast finantsteavet esitama krediidasutused, kellele on individuaalselt antud erand usaldatusnõuete kohaldamisest kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artiklitega 7 või 10. Kui krediidasutused ei esita järelevalvelast finantsteavet individuaalsel alusel käesoleva lõike kohaselt, esitavad riiklikud pädevad asutused EKP-le rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 III või IV lisa s sätestatud vormi, mida nad kasutavad seoses nende krediidasutustega.

3. Kui pädevad asutused, sh EKP, nõuab, et asutused järgiksid määruse (EL) nr 575/2013 II kuni IV osas ja VI kuni VIII osas ja direktiivi 2013/36/EL VII jaotises sätestatud kohustusi allkonsolideeritud alusel kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikli 11 lõikega 5, peavad need asutused järgima ka allkonsolideerimise puhul käesoleva määruse konsolideerimise nõudeid.

⁽¹⁾ Komisjoni 29. juuni 2017. aasta rakendusmäärus (EL) 2017/1443, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) nr 680/2014, millega sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid seoses krediidasutuste ja investimisühingute järelevalvelise aruandlusega vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 575/2013 (ELT L 213, 17.8.2017, lk 1).

3a. Kui emaettevõtjad kohaldavad individuaalsel alusel konsolideerimise meetodit määruse (EL) nr 575/2013 artikli 9 lõike 1 alusel, järgivad need asutused käesolevas määruses sätestatud individuaalse aluse nõudeid ja kohaldavad ainult individuaalset konsolideerimise meetodit.

4. Riiklikud pädevad asutused ja/või keskpangad võivad käesoleva määruse alusel kogutud andmeid kasutada ka muude ülesannete täitmiseks.

5. Käesolev määrus ei mõjuta raamatupidamisstandardeid, mida järelevalve alla kuuluvad üksused kohaldavad oma konsolideeritud aruannetes või raamatupidamise aastaaruannetes, samuti ei muuda see raamatupidamisstandardeid, mida kohaldatakse järelevalvelises aruandluses. Kuna järelevalve alla kuuluvad üksused kohaldavad mitmesuguseid raamatupidamisstandardeid, peavad need järelevalve alla kuuluvad üksused individuaalsel või konsolideeritud alusel esitama teabe ainult nende poolt asjaomase raamatupidamisstandardi alusel kasutatavate hindamisreeglite kohta, sh krediidiriski kahju prognoosi meetod. Selleks koostatakse konkreetsed aruandevormid järelevalve alla kuuluvate üksuste jaoks, kes kohaldavad riigisest raamatupidamistava raamistikku kooskõlas direktiiviga 86/635/EMÜ. Vormidel ei tule esitada andmepunkte, mida ei kohaldata vastavate järelevalve alla kuuluvate üksuste suhtes.

6. Olulised ja vähem olulised filiaalid võivad esitada teabe, mille esitamine asjaomasele riiklikule pädevale asutusele nende asutaja-krediidasutuse kaudu on kohustuslik käesoleva määruse alusel.“

(2) Artiklit 2 muudetakse järgmiselt:

a) punkt 3 jäetakse välja;

b) lisatakse järgmised punktid 6 kuni 9:

„6. „oluline krediidasutus“ – järelevalve alla kuuluva olulise üksuse staatusega krediidasutus;

7. „vähem oluline krediidasutus“ – järelevalve alla kuuluva vähem olulise üksuse staatusega krediidasutus;

8. „oluline filiaal“ – olulise järelevalve alla kuuluva üksuse staatusega filiaal, mis ei ole järelevalve alla kuuluva grupi osa ja mis on asutatud osalevas liikmesriigis mitteosalevas liikmesriigis asutatud krediidasutuse poolt;

9. „vähem oluline filiaal“ – järelevalve alla kuuluva olulise üksuse staatusega filiaal, mis ei ole järelevalve alla kuuluva grupi osa ja mis on asutatud osalevas liikmesriigis mitteosalevas liikmesriigis asutatud krediidasutuse poolt.“

(3) Artikkel 3 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 3

Järelevalve alla kuuluva üksuse staatuse muutumine

1. Käesoleva määruse eesmärgil liigitatakse järelevalve alla kuuluv üksus oluliseks 12 kuud pärast tema teavitamist määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 45 lõikes 1 osutatud otsusest. Ta esitab aruandluse olulise järelevalve alla kuuluva üksusena kooskõlas käesoleva määruse II jaotisega esimesel aruandekuupäeval pärast tema oluliseks liigitamist.

2. Käesoleva määruse eesmärgil liigitatakse järelevalve alla kuuluv üksus vähem oluliseks pärast tema teavitamist määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 46 lõikes 1 osutatud otsusest. Sellest alates esitab ta teavet käesoleva määruse III jaotise kohaselt.“

(4) II jaotise pealkiri asendatakse järgmisega:

„II JAOTIS

OLULISTE KREDIIDIASUTUSTE ARUANDLUS KONSOLIDEERITUD JA INDIVIDUAALSEL ALUSEL NING OLULISTE FILIAALIDE ARUANDLUS INDIVIDUAALSEL ALUSEL“

- (5) II jaotise I peatükk asendatakse järgmisega:

„I PEATÜKK

Aruandlus konsolideeritud alusel

Artikkel 4

Konsolideeritud alusel toimuva aruandluse vorm ja sagedus ning aruandekuupäevade ja aruannete esitamise kuupäevad olulistele krediidasutustele, kes kohaldavad järelevalvelises aruandluses IFRSi konsolideeritud alusel kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõikega 2.

Kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikli 99 lõikega 3 esitavad määruse (EL) nr 680/2014 artiklites 2, 3 ja 10 osutatud järelevalvealase finantsteabe konsolideeritud alusel olulised krediidasutused, kelle järelevalvealane aruandlus IFRSi alusel määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt on konsolideeritud kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõikega 2.

Artikkel 5

Konsolideeritud alusel toimuva aruandluse vorm ja sagedus ning aruandekuupäevad ja aruannete esitamise kuupäevad olulistele krediidasutustele, kes kohaldavad riigisisest raamatupidamisraamistikke konsolideeritud alusel kooskõlas direktiiviga 86/635/EMÜ

Kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikli 99 lõikega 6 esitavad määruse (EL) nr 680/2014 artiklites 2, 3 ja 11 osutatud järelevalvealase finantsteabe konsolideeritud alusel olulised krediidasutused, v.a artiklis 4 osutatud krediidasutused, kelle suhtes kohaldatakse direktiivil 86/635/EMÜ põhinevat riigisisest raamatupidamisraamistikku konsolideeritud alusel.“

- (6) II jaotise II peatüki pealkiri asendatakse järgmisega:

„II PEATÜKK

Aruandlus individuaalsel alusel“

- (7) Artikkel 6 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 6

Individuaalsel alusel toimuva aruandluse vorm ja sagedus krediidasutustele, kes ei ole olulise järelevalve alla kuuluva grupi osa, ja olulistele filiaalidele

1. Järelevalvealase finantsteabe esitavad asjaomasele riiklikule pädevale asutusele individuaalsel alusel olulised krediidasutused, kes ei ole järelevalve alla kuuluva olulise grupi osa ja kes kohaldavad IFRSi kooskõlas määrusega (EÜ) nr 1606/2002, kuna nad koostavad oma raamatupidamise aastaaruanded kooskõlas selles sätestatud raamatupidamisstandarditega või kohaldavad neid järelevalvealaseks aruandluseks määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõike 2 alusel. Sama kehtib ka oluliste filiaalide suhtes.

2. Lõikes 1 osutatud järelevalvealane finantsaruandlus hõlmab rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 9 osutatud teabe, sh teabe selle määruse III lisa vormil 40.1, ja toimub selles artiklis osutatud sagedusega.

3. Olulised krediidasutused, v.a lõikes 1 osutatud krediidasutused, kes ei ole olulise järelevalve alla kuuluva grupi osa ja kelle suhtes ei kohaldata direktiivil 86/635/EMÜ põhinevat riigisisest raamatupidamisraamistikku, esitavad järelevalvealase finantsteabe asjaomasele riiklikule pädevale asutusele. Sama kehtib ka oluliste filiaalide suhtes.

4. Lõikes 3 osutatud järelevalvealane finantsaruandlus hõlmab rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 11 osutatud teabe, sh teabe selle määruse IV lisa vormil 40.1, ja toimub selles artiklis osutatud sagedusega.

5. Lõigetes 2 ja 4 osutatud teave hõlmab ainult teavet, mis on seotud järgmisega:

- a) varad, kohustused, omakapital, tulu ja kulu, mida järelevalve alla kuuluv üksus käsitleb kohaldatavate raamatupidamisstandardite alusel;
- b) bilansivälised riskipositsioonid ja tegevused, milles järelevalve all kuuluv üksus osaleb;
- c) järelevalve alla kuuluva üksuse poolt tehtavad tehingud, v.a punktides a ja b osutatud;

d) hindamisreeglid, sh krediidiriski kahju prognoosi meetodid, mida järelevalve alla kuuluv üksus kasutab kohaldatavate raamatupidamisstandardite alusel.

6. Riiklikud pädevad asutused võivad lõigetes 2 ja 4 osutatud EKP-le esitatavat teavet koguda osana laiemast riiklikust aruandlusraamistikust, mis kooskõlas asjaomaste liidu või riigisiseste õigusaktidega hõlmab ka järelevalvealase finantsteabe ja katab lisaks järelevalvelistele ka muid eesmärke, näiteks statistika.

7. Erandina lõigetest 2 ja 4, esitavad olulised krediidasutused, kes ei ole olulise järelevalve alla kuuluva grupi osa, rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 III ja IV lisa vormidel 17.1, 17.2 ja 17.3 ning III ja IV lisa vormil 40.2 näidatud teabe ainult konsolideeritud finantsaruandeid koostades.

8. Erandina lõigetest 2 ja 4, ei pea olulised filiaalid esitama teavet, mis on näidatud rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 III ja IV lisa vormidel 17.1, 17.2 ja 17.3 ning III ja IV lisa vormidel 40.1 ja 40.2.“

(8) Artikli 7 pealkiri asendatakse järgmisega:

„Artikkel 7

Individaalsel alusel toimuva aruandluse vorm ja sagedus krediidasutustele, kes on olulise järelevalve alla kuuluva grupi osa“

(9) Artikli 7 lõige 1 asendatakse järgmisega:

„1. Järelevalvealase finantsteabe esitavad asjaomasele riiklikule pädevale asutusele individaalsel alusel olulised krediidasutused, kes on järelevalve alla kuuluva olulise grupi osa ja kes kohaldavad IFRSi kooskõlas määrusega (EÜ) nr 1606/2002, kuna nad koostavad oma raamatupidamise aastaaruanded kooskõlas selles sätestatud raamatupidamisstandarditega või kohaldavad neid järelevalvealaseks aruandluseks määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõike 2 alusel. Nende krediidasutuste järelevalvealane finantsaruandlus toimub määruse (EL) nr 680/2014 artiklis 9 sätestatud sagedusega ja hõlmab I lisas täpsustatud ühtset miinimumteavet.“

(10) Artikli 7 lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Olulised krediidasutused, v.a lõikes 1 osutatud krediidasutused, kes on järelevalve alla kuuluva olulise grupi osa ja kes kohaldavad direktiivil 86/635/EMÜ põhinevat riigisisest raamatupidamisraamistikku, esitavad järelevalvealase finantsteabe asjaomasele riiklikule pädevale asutusele.“

(11) artikkel 8 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 8

Aruandekuupäevad ja aruannete esitamise kuupäevad olulistele krediidasutustele ja olulistele filiaalidele

1. Artiklites 6 ja 7 osutatud oluliste krediidasutustega ja filiaalidega seotud teabe aruandekuupäevad on järgmised:

a) kvartali aruandlus – 31. märts, 30. juuni, 30. september ja 31. detsember;

b) poolaasta aruandlus – 30. juuni ja 31. detsember;

c) aastaaruandlus – 31. detsember.

2. Ajavahemikuga seotud teabe aruandlus on kumulatiivne kalendriaasta esimese päevast kuni aruandekuupäevani.

3. Erandina lõigetest 1 ja 2 võivad riiklikud pädevad asutused kohandada aruandekuupäevad vastavaks aruandeaasta lõpuga, kui olulised krediidasutused võivad koostada oma aastaaruandeid kalendriaastast erineva aruandeaasta alusel. Kohandatud aruandekuupäevad on kolm, kuus, üheksa ja 12 kuud pärast aruandeaasta algust. Ajavahemikuga seotud teabe aruandlus on kumulatiivne aruandeaasta esimese päevast kuni aruandekuupäevani.

4. Riiklikud pädevad asutused edastavad EKP-le artiklites 6 ja 7 osutatud teabe oluliste krediidasutuste ja oluliste filiaalide kohta järgmiste aruande esitamise kuupäevade tööpäeva lõpuks:

- a) oluliste krediidasutuste osas, kes ei ole olulise järelevalve alla kuuluva grupi osa, ja oluliste filiaalide osas – 10. tööpäev pärast rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 3 osutatud aruande esitamine kuupäeva;
- b) oluliste krediidasutuste osas, kes on olulise järelevalve alla kuuluva grupi osa – 25. tööpäev pärast rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 3 osutatud aruande esitamise kuupäeva.

5. Riiklikud pädevad asutused otsustavad mis kuupäevaks peavad olulised krediidasutused ja olulised filiaalid järelevalvealase finantsteabe esitama, et neid tähtaegu järgida.“

(12) II jaotise III peatükk asendatakse järgmisega:

„III PEATÜKK

Oluliste krediidasutuste aruandlus tütarettevõtjate kohta, kes on asutatud mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis

Artikkel 9

Oluliste krediidasutuste aruandlus tütarettevõtjate kohta, kes on asutatud mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis

1. Järelevalvealast finantsteavet mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis asutatud tütarettevõtjate kohta esitatakse järgmiselt:

- a) olulised krediidasutused, kes kohaldavad IFRSi konsolideeritud alusel kooskõlas määrusega (EÜ) nr 1606/2002, sh need, kes kohaldavad seda järelevalvealases aruandluses määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõike 2 alusel, peavad tagama, et II lisa punktis 1 osutatud järelevalvealane finantsteave esitatakse individuaalsel alusel asjaomasele riiklikule pädevale asutusele tütarettevõtjate osas, kes on asutatud mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis. Järelevalvealane finantsaruandlus toimub rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 9 osutatud sagedusega.
- b) Olulised krediidasutused, v.a punktis a osutatud krediidasutused, kelle suhtes kohaldatakse riigisest raamatupidamisraamistikku konsolideeritud alusel kooskõlas direktiiviga 86/635/EMÜ, peavad tagama, et II lisa punktis 2 osutatud järelevalvealane finantsteave esitatakse individuaalsel alusel asjaomasele riiklikule pädevale asutusele tütarettevõtjate osas, kes on asutatud mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis. Järelevalvealane finantsaruandlus toimub rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 11 osutatud sagedusega.

1a. Kui järelevalve alla kuuluvas grupis kohaldab usaldatavusnõudeid konsolideeritud alusel enam kui üks krediidasutus, kohaldatakse lõiget 1 ainult osalevas liikmesriigis asutatud krediidasutuse suhtes ja kõrgeimal konsolideerimistasemel.

2. Erandina lõikest 1 ei ole vaja finantsteavet esitada tütarettevõtjate kohta, kes varade kogumaht on alla 3 miljardi euro. Selleks määratakse varade kogumaht usaldatavusnõuete aruandluse alusel kooskõlas kehtiva seadusega. Kui varade kogumahtu ei saa määrata usaldatavusnõuete aruandluse alusel, määratakse see viimase auditeeritud aastaruande põhjal; kui selline aastaruanne ei ole kättesaadav, siis määratakse see aastaruande põhjal, mis on koostatud kooskõlas riigis kehtiva seadusega.

3. Teave esitatakse kooskõlas lõikega 1 alates järgmisest kvartali aruandekuupäevast, kui tütarettevõtja varade kogumaht ületab 3 miljardit eurot neljal järjestikusel kvartali aruandekuupäeval. Aruandlus lõike 1 alusel ei ole nõutav alates järgmisest kvartali aruandekuupäevast, kui tütarettevõtja varade kogumaht on 3 miljardit eurot või alla selle kolmel järjestikusel kvartali aruandekuupäeval.

*Artikkel 10***Aruandekuupäevad ja aruannete esitamise kuupäevad olulistele krediidasutustele aruandluseks tüürettevõtjate kohta, kes on asutatud mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis**

1. Artiklis 9 osutatud teavet kogutakse samadel aruandekuupäevadel, mis kehtivad järelevalvealasele finantsteabele oluliste krediidasutuste aruandluse osas konsolideeritud alusel. Ajavahemikuga seotud teabe aruandlus on kumulatiivne aruandeaasta esimese päevast kuni finantsteabe aruandluse aruandekuupäevani.

2. Riiklikud pädevad asutused esitavad EKP-le teabe tüürettevõtjate kohta, kes on asutatud mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis artikli 9 kohaselt, 25. tööpäeva lõpuks pärast rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 3 osutatud aruande esitamise kuupäeva.

3. Riiklikud pädevad asutused otsustavad mis kuupäevaks peavad krediidasutused järelevalvealase finantsteabe esitama, et neid tähtaegu järgida.“

(13) III jaotise pealkiri asendatakse järgmisega:

„III JAOTIS

VÄHEM OLULISTE KREDIIDIASUTUSTE ARUANLUS KONSOLIDEERITUD JA INDIVIDUAALSEL ALUSEL NING VÄHEM OLULISTE FILIAALIDE ARUANLUS INDIVIDUAALSEL ALUSEL“

(14) III jaotise I peatükk asendatakse järgmisega:

„I PEATÜKK

Aruandlus konsolideeritud alusel*Artikkel 11***Aruandluse vorm ja sagedus konsolideeritud alusel vähem olulistele krediidasutustele**

1. Vähem olulised krediidasutused, kelle järelevalvealane aruandlus IFRSi alusel määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt on konsolideeritud kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõikega 2, esitavad järelevalvealase finantsteabe asjaomasele riiklikule pädevale asutusele konsolideeritud alusel.

2. Lõikes 1 osutatud järelevalvealane finantsaruandlus toimub rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 9 sätestatud sagedusega ja hõlmab I lisa punktis 1 täpsustatud ühtset miinimumteavet.

3. Riiklikud pädevad asutused edastavad EKP-le kõik nende poolt kogutavad täiendavad rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 III lisa osutatud vormid. Riiklikud pädevad asutused teatavad EKP-le ette igast täiendavast vormist, mida nad kavatsevad edastada.

4. Vähem olulised krediidasutused, v.a lõikes 1 nimetatud krediidasutused, kelle suhtes kohaldatakse riigi raamatupidamisraamistikku konsolideeritud alusel direktiivi 86/635/EMÜ kohaselt, esitavad järelevalvealase finantsteabe asjaomasele riiklikule pädevale asutusele konsolideeritud alusel. See järelevalvealane finantsaruandlus toimub rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 11 sätestatud sagedusega ja hõlmab I lisa punktis 2 täpsustatud ühtset miinimumteavet.

5. Riiklikud pädevad asutused edastavad EKP-le kõik nende poolt kogutavad täiendavad rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa s osutatud vormid. Riiklikud pädevad asutused teatavad EKP-le ette igast täiendavast vormist, mida nad kavatsevad edastada.

6. Erandina lõigetest 4 ja 5 hõlmab järelevalvealane finantsaruandlus vähem oluliste krediidasutuste puhul, kelle varade kogumaht konsolideeritud alusel on 3 miljardit eurot või alla selle, III lisa täpsustatud ühtse miinimumteabe, mitte käesoleva artikli lõikes 4 sätestatud teabe. Selleks määratakse krediidasutuse varade kogumaht konsolideeritud alusel usaldatavusnõuete aruandluse alusel kooskõlas kehtiva seadusega. Kui varade kogumahtu ei saa määrata usaldatavusnõuete aruandluse konsolideeritud alusel, määratakse see viimase auditeeritud aastaruande põhjal; kui selline aastaruande ei ole kättesaadav, siis määratakse see konsolideeritud aastaruande põhjal, mis on koostatud kooskõlas riigis kehtiva seadusega.

7. Vähem oluliste krediidasutuste aruandluskohustus lõigete 4 ja 5 alusel algab alates kvartali aruandekuupäevast pärast seda, kui vähem olulise krediidasutuse varade kogumaht ületab konsolideeritud 3 miljardit eurot neljal järjestikusel kvartali aruandekuupäeval. Vähem oluliste krediidasutuste aruandluskohustus lõike 6 alusel algab, kui vähem olulise krediidasutuse varade kogumaht konsolideeritud alusel on 3 miljardit eurot või alla selle kolmel järjestikusel kvartali aruandekuupäeval.

8. Lõigetes 2, 3, 4, 5 ja 6 osutatud teave esitatakse kooskõlas käesoleva määruse artikli 6 lõikega 5.

9. Riiklikud pädevad asutused võivad lõigetes 2, 3, 4, 5 ja 6 osutatud EKP-le esitatavat teavet koguda osana laiemast aruandlusraamistikust, mis kooskõlas asjaomaste liidu või riigisiseste õigusaktidega hõlmab ka järelevalvealase finantsteabe ja katab lisaks järelevalvelistele ka muid eesmärke, näiteks statistika.

Artikkel 12

Aruandekuupäevad ja aruannete esitamise kuupäevad vähem olulistele krediidasutustele

1. Artiklis 11 osutatud järelevalve alla kuuluvate vähem oluliste krediidasutuste poolt konsolideeritud alusel esitataval tabelil on järgmised aruandekuupäevad:

- a) kvartali aruandlus – 31. märts, 30. juuni, 30. september ja 31. detsember;
- b) poolaasta aruandlus – 30. juuni ja 31. detsember;
- c) aastaaruandlus – 31. detsember.

2. Ajavahemikuga seotud teabe aruandlus on kumulatiivne kalendriaasta esimese päevast kuni aruandekuupäevani.

3. Erandina lõigetest 1 ja 2 võivad riiklikud pädevad asutused kohandada aruandekuupäevad vastavaks aruandeaasta lõpuga, kui riiklikud pädevad asutused on lubanud vähem olulistel krediidasutustel esitada järelevalvealase finantsteabe konsolideeritud kalendriaastast erineva aruandeaasta alusel. Kohandatud aruandekuupäevad on kolm, kuus, üheksa ja 12 kuud pärast aruandeaasta algust. Ajavahemikuga seotud teabe aruandlus on kumulatiivne ja hõlmab ajavahemiku aruandeaasta esimese päevast kuni aruandekuupäevani.

4. Riiklikud pädevad asutused edastavad EKP-le artiklis 11 osutatud teabe järgmiste aruande esitamise kuupäevade tööpäeva lõpuks:

- a) osalevas liikmesriigis asuvate ning kõrgeimal konsolideerimistasemel aruandeid esitavate vähem oluliste krediidasutuste osas 25. tööpäev pärast rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 3 osutatud aruande esitamise kuupäeva;
- b) punktis a hõlmamata konsolideeritud aruandeid esitavate vähem oluliste krediidasutuste osas 35. tööpäev pärast rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 3 osutatud aruande esitamise kuupäeva.

5. Riiklikud pädevad asutused otsustavad, mis kuupäevaks peavad krediidasutused järelevalvealase finantsteabe esitama, et neid tähtaegu järgida.“

(15) III jaotise II peatüki pealkiri asendatakse järgmisega:

„II PEATÜKK

Aruandlus individuaalsel alusel“

(16) Artikkel 13 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 13

Individaalsel alusel esitatava aruandluse vorm ja sagedus vähem olulistele krediidasutustele, kes ei ole järelevalve alla kuuluva grupi osa, ja vähem olulistele filiaalidele

1. Järelevalvealase finantsteabe esitavad asjaomasele riiklikule pädevale asutusele individuaalsel alusel vähem olulised krediitiasutused, kes ei ole järelevalve alla kuuluva olulise grupi osa ja kes kohaldavad IFRSi kooskõlas määrusega (EÜ) nr 1606/2002, kuna nad koostavad oma raamatupidamise aastaaruanded kooskõlas selles sätestatud raamatupidamisstandarditega, või kohaldavad seda järelevalvealaseks aruandluseks määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõike 2 alusel. Sama kehtib ka vähem oluliste filiaalide suhtes.

2. Lõikes 1 osutatud järelevalvealane finantsaruandlus toimub rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 9 sätestatud sagedusega ja hõlmab I lisa punktis 1 täpsustatud ühtset miinimumteavet.

3. Riiklikud pädevad asutused edastavad EKP-le kõik nende poolt kogutavad täiendavad rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 III lisa osutatud vormid. Riiklikud pädevad asutused teatavad EKP-le ette igast täiendavast vormist, mille nad kavatsevad edastada.

4. Vähem olulised krediitiasutused, v.a lõikes 1 osutatud krediitiasutused, kes kohaldavad riigisisest raamatupidamisraamistikku kooskõlas direktiiviga 86/635/EMÜ ja kes ei ole järelevalve alla kuuluva grupi osa, esitavad järelevalvealase finantsteabe asjaomasele riiklikule pädevale asutusele. Sama kehtib ka vähem oluliste filiaalide suhtes.

5. Lõikes 4 osutatud järelevalvealane finantsaruandlus toimub rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 11 sätestatud sagedusega ja hõlmab I lisa punktis 2 täpsustatud ühtset miinimumteavet.

6. Riiklikud pädevad asutused edastavad EKP-le kõik nende poolt kogutavad täiendavad rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa s osutatud vormid. Riiklikud pädevad asutused teatavad EKP-le ette igast täiendavast vormist, mille nad kavatsevad edastada.

7. Lõigete 2, 3, 5 ja 6 osas kohaldatakse järgmisi erandeid:

a) järelevalvealane finantsaruandlus hõlmab vähem oluliste krediitiasutuste puhul, kelle varade kogumaht on 3 miljardit eurot või alla selle, III lisa täpsustatud ühtset minimaalset teavet, mitte lõigetes 2, 3, 5 või 6 täpsustatud teavet;

b) vähem oluline filiaal ei esita järelevalvealast finantsteavet, kui tema varade kogumaht on 3 miljardit eurot või alla selle.

8. Lõike 7 kohaldamiseks määratakse vähem olulise krediitiasutuse ja vähem olulise filiaali varade kogumaht usaldatavusnõuete aruandluse alusel kooskõlas kehtiva seadusega. Kui vähem olulise krediitiasutuse varade kogumahtu ei saa määrata usaldatavusnõuete aruandluse alusel, määratakse see viimase auditeeritud aastaruande põhjal; kui selline aastaruanne ei ole kättesaadav, siis määratakse see aastaruande põhjal, mis on koostatud kooskõlas riigis kehtiva seadusega. Kui vähem olulise filiaali varade kogumahtu ei saa määrata usaldatavusnõuete aruandluse alusel, määratakse see statistiliste andmete alusel, mis esitatakse vastavalt Euroopa Keskpannga määrusele (EL) nr 1071/2013 (*).

9. Vähem olulised krediitiasutused ja vähem olulised filiaalid hakkavad esitama aruandeid lõigete 2, 3, 5 ja 6 alusel alates järgmisest kvartali aruandekuupäevast pärast seda, kui vähem olulise krediitiasutuse või vähem olulise filiaali varade kogumaht ületab 3 miljardit eurot neljal järjestikusel kvartali aruandekuupäeval. Vähem olulised krediitiasutused ja vähem olulised filiaalid hakkavad esitama aruandeid lõike 7 alusel, kui vähem olulise krediitiasutuse või vähem olulise filiaali varade kogumaht on 3 miljardit eurot või alla selle kolmel järjestikusel kvartali aruandekuupäeval.

10. Lõigetes 2, 3, 5, 6 ja 7 osutatud teave esitatakse kooskõlas käesoleva määruse artikli 6 lõikega 5.

11. Riiklikud pädevad asutused võivad lõigetes 2, 3, 5, 6 ja 7 osutatud EKP-le esitatavat teavet koguda osana laiemast riiklikust aruandlusraamistikust, mis kooskõlas asjaomaste liidu või riigisiseste õigusaktidega hõlmab ka täiendavat järelevalvealast finantsteavet ja täidab lisaks järelevalvealastele ka muid eesmärke, näiteks statistika valdkonnas.

(*) Euroopa Keskpanga 24. septembri 2013. aasta määrus (EL) nr 1071/2013 rahaloomeasutuste sektori bilansi kohta (EKP/2013/33) (ELT L 297, 7.11.2013, lk 1).“;

(17) Artikkel 14 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 14

Individaalsel alusel aruandluse vorm ja sagedus krediidasutustele, kes on vähem olulise järelevalve alla kuuluva grupi osa

1. Järelevalvealase finantsteabe esitavad asjaomasele riiklikule pädevale asutusele individaalsel alusel vähem olulised krediidasutused, kes on järelevalve alla kuuluva vähem olulise grupi osa ja kes kohaldavad IFRSi kooskõlas määrusega (EÜ) nr 1606/2002, kuna nad koostavad oma raamatupidamise aastaaruanded kooskõlas selles sätestatud raamatupidamisstandarditega või kohaldavad neid järelevalvealaseks aruandluseks määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõike 2 alusel.

2. Lõikes 1 osutatud järelevalvealane finantsaruandlus toimub rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 9 sätestatud sagedusega ja hõlmab II lisa täpsustatud ühtset miinimumteavet.

3. Riiklikud pädevad asutused edastavad EKP-le kõik nende poolt kogutavad täiendavad rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 III lisa osutatud vormid. Riiklikud pädevad asutused teatavad EKP-le ette igast täiendavast vormist, mille nad kavatsesid edastada.

4. Vähem olulised krediidasutused, v.a lõikes 1 osutatud krediidasutused, kes kohaldavad riigisisest raamatupidamisraamistikku kooskõlas direktiiviga 86/635/EMÜ ja kes on järelevalve alla kuuluva vähem olulise grupi osa, esitavad järelevalvealase finantsteabe asjaomasele riiklikule pädevale asutusele.

5. Lõikes 4 osutatud järelevalvealane finantsaruandlus toimub rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 artiklis 11 sätestatud sagedusega ja hõlmab II lisa täpsustatud ühtset miinimumteavet.

6. Riiklikud pädevad asutused edastavad EKP-le kõik nende poolt kogutavad täiendavad rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa s osutatud vormid. Riiklikud pädevad asutused teatavad EKP-le ette igast täiendavast vormist, mille nad kavatsesid edastada.

7. Erandina lõigetest 2, 3, 5 ja 6 hõlmab järelevalvealane finantsaruandlus vähem oluliste krediidasutuste osas, kelle varade kogumaht on 3 miljardit eurot või alla selle, III lisa täpsustatud teavet. Selleks määratakse vähem olulise krediidasutuse varade kogumaht usaldatavusnõuete aruandluse alusel kooskõlas kehtiva seadusega. Kui vähem olulise krediidasutuse varade kogumahtu ei saa määrata usaldatavusnõuete aruandluse alusel, määratakse see viimase auditeeritud aastaruande põhjal; kui selline aastaruanne ei ole kättesaadav, siis määratakse see aastaruande põhjal, mis on koostatud kooskõlas riigis kehtiva seadusega.

8. Vähem olulised krediidasutused hakkavad esitama aruandeid lõigete 2, 3, 5 ja 6 alusel alates järgmisest kvartali aruandekuupäevast pärast seda, kui vähem olulise krediidasutuse varade kogumaht ületab 3 miljardit eurot neljal järjestikusel kvartali aruandekuupäeval. Vähem olulised krediidasutused hakkavad esitama aruandeid lõike 7 alusel, kui vähem olulise krediidasutuse varade kogumaht on 3 miljardit eurot või alla selle kolmel järjestikusel kvartali aruandekuupäeval.

9. Lõigetes 2, 3, 5, 6 ja 7 osutatud teave esitatakse kooskõlas käesoleva määruse artikli 6 lõikega 5.

10. Riiklikud pädevad asutused võivad lõigetes 2, 3, 5, 6 ja 7 osutatud EKP-le esitatavat teavet koguda osana laiemast riiklikust aruandlusraamistikust, mis kooskõlas asjaomaste liidu või riigisiseste õigusaktidega hõlmab ka täiendavat järelevalvealast finantsteavet ja täidab lisaks järelevalvealastele ka muid eesmärke, näiteks statistika valdkonnas.“

(18) Artikkel 15 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 15

Aruandekuupäevad ja aruannete esitamise kuupäevad vähem olulistele krediidasutustele ja vähem olulistele filiaalidele

1. Artiklites 13 ja 14 osutatud vähem oluliste krediidasutustega ja vähem oluliste filiaalidega seotud teabe aruandekuupäevad on järgmised:

a) kvartali aruandlus – 31. märts, 30. juuni, 30. september ja 31. detsember;

b) poolaasta aruandlus – 30. juuni ja 31. detsember;

c) aastaaruandlus – 31. detsember.

2. Ajavahemikuga seotud teabe aruandlus on kumulatiivne kalendriaasta esimese päevast kuni aruandekuupäevani.

3. Erandina lõigetest 1 ja 2 võivad riiklikud pädevad asutused kohandada aruandekuupäevad vastavaks aruandeaasta lõpuga, kui riiklikud pädevad asutused on lubanud vähem olulistel krediidasutustel esitada järelevalvealast finantsteavet kalendriaastast erineva aruandeaasta alusel. Kohandatud aruandekuupäevad on kolm, kuus, üheksa ja 12 kuud pärast aruandeaasta algust. Ajavahemikuga seotud andmete aruandlus on kumulatiivne aruandeaasta esimese päevast kuni aruandekuupäevani.

4. Riiklikud pädevad asutused edastavad EKP-le järelevalvealase finantsteabe artiklites 13 ja 14 osutatud vähem oluliste krediidasutuste ja vähem oluliste filiaalide kohta järgmiste aruande esitamise kuupäevade tööpäeva lõpuks:

a) vähem oluliste krediidasutuste osas, kes ei ole järelevalve alla kuuluva grupi osa, ja vähem oluliste filiaalide osas – 25. tööpäev pärast rakendusmääruses (EL) nr 680/2014 osutatud aruande esitamise kuupäevi;

b) vähem oluliste krediidasutuste osas, kes on vähem olulise järelevalve alla kuuluva grupi osa, – 35. tööpäev pärast rakendusmääruses (EL) nr 680/2014 osutatud aruande esitamise kuupäevi.

5. Riiklikud pädevad asutused otsustavad mis kuupäevaks peavad vähem olulised krediidasutused ja vähem olulised filiaalid järelevalvealase finantsteabe esitama, et neid tähtaegu järgida.“

(19) Artikkel 17 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 17

IT-keel teabe edastamiseks riikide pädevate asutuste poolt EKP-le

Riiklikud pädevad asutused edastavad käesolevas määruses osutatud teabe EKP-le kooskõlas aruandluskeele *eXtensible Business Reporting Language* asjaomase taksonoomiaga, et võimaldada teabevahetuse osas ühtne tehniline vorming. Selleks järgivad riiklikud pädevad asutused otsuse EKP/2014/29 artikli 6 sätteid.“

(20) Artikkel 18 jäetakse välja.

(21) Artikkel 19 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 19

Üleminekusätted

1. Kui järelevalve alla kuuluv vähem oluline üksus muutub oluliseks enne 1. jaanuari 2018, liigitatakse see käesoleva määruse tähenduses järelevalve alla kuuluvaks oluliseks üksuseks 18 kuud pärast tema teavitamist määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 45 lõikes 1 osutatud otsusest.

2. Kui järelevalve alla kuuluva vähem olulise üksuse varade kogumaht ületab individuaalsel või konsolideeritud alusel 3 miljardit eurot enne 1. jaanuari 2018, hakkab ta esitama aruandeid vastavalt käesoleva määruse asjakohastele sätetele alates aruandekuupäevast, mis saabub vähemalt 18 kuu möödumisel nimetatud künnise ületamisest.

3. Kui mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis asuva filiaali varade kogumaht ületab 3 miljardit eurot enne 1. jaanuari 2018, esitatakse aruandeid vastavalt artikli 9 lõikele 1 alates aruandekuupäevast, mis saabub vähemalt 18 kuu möödumisel nimetatud künnise ületamisest.“

(22) I ja II lisa muudetakse vastavalt käesoleva määruse lisale.

(23) IV lisa asendatakse käesoleva määruse II lisaga.

(24) V lisa asendatakse käesoleva määruse III lisaga.

Artikkel 2

Lõppsätted

1. Käesolev määrus jõustub 20. päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.
2. Käesolevat määrust kohaldatakse järelevalve alla kuuluvate üksuste suhtes, kes kohaldavad IFRSi määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt, sealhulgas nende üksuste suhtes, kes kohaldavad IFRSi järelevalvealaseks aruandluseks määruse (EL) nr 575/2013 artikli 24 lõike 2 kohaselt, esimest korda aruandekuupäeval, mis langeb nende järgmisele majandusaastale pärast 31. detsembrist 2017.
3. Käesolevat määrust kohaldatakse järelevalve alla kuuluvate oluliste üksuste suhtes, mille suhtes kohaldatakse direktiivil 86/635/EMÜ põhinevat riigisisest raamatupidamisraamistikku alates 1. jaanuarist 2018.
4. Käesolevat määrust kohaldatakse järelevalve alla kuuluvate vähem oluliste üksuste suhtes, mille suhtes kohaldatakse direktiivil 86/635/EMÜ põhinevat riigisisest raamatupidamisraamistikku alates 1. jaanuarist 2018.
5. Ilma et see eeltoodud mõjutaks, võib EKP otsustada riikliku pädeva asutuse taotlusel kohaldada käesolevat määrust järelevalve alla kuuluvate vähem oluliste üksuste suhtes, mille suhtes kohaldatakse direktiivil 86/635/EMÜ põhinevat riigisisest raamatupidamisraamistikku ja mis on asutatud selle riikliku pädeva asutuse liikmesriigis alates 1. jaanuarist 2019, kui see riigisisene raamatupidamisraamistik ei ole kooskõlas IFRSiga.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja liikmesriikides vahetult kohaldatav kooskõlas aluslepingutega.

Frankfurt Maini ääres, 25. august 2017

EKP nõukogu nimel

EKP president

Mario DRAGHI

I LISA

Määruse (EL) 2015/534 (EKP/2015/13) I ja II lisa muudetakse järgmiselt:

1. I lisa muudetakse järgmiselt:

a) punktides 1 ja 2 jäetakse välja sõnad „gruppide ja“;

b) lisatakse järgmine punkt 2a:

„2a. Erandina punktist 2 võib riiklik pädev asutus otsustada, et selles riigis asutatud punktis 2 osutatud üksused esitavad järgmised aruanded:

a) teave rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa vormidel 9.1 ja 9.1.1;

b) teave rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa vormidel 11.1 ja 11.2;

c) teave rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa vormidel 12.0 ja 12.1; ja

d) teave rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa vormidel 16.3 ja 16.4.“;

c) lõige 4 asendatakse järgmisega:

„4. Tabelite 1 ja 2 vormid 17.1, 17.2 ja 17.3 on ainult konsolideeritud aruandlusega krediidasutustele. Tabelite 1 ja 2 vorm 40.1 on konsolideeritud aruandlusega krediidasutustele ja krediidasutustele, kes ei ole individuaalses alusel aruandlusega grupi osa.“;

d) Tabelid 1 ja 2 asendatakse järgmistega:

„Tabel 1

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
	1. OSA [KVARTALIARUANDLUS]
	Bilanss [Finantsseisundi aruanne]
1.1	Bilanss: varad
1.2	Bilanss: kohustused
1.3	Bilanss: omakapital
2	Kasumiaruanne
	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa
4.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: kauplemiseks hoitavad finantsvarad
4.2.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel
4.2.2	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: finantsvarad õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande
4.3.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtusest läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad
4.4.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
4.5	Allutatud finantsvarad
5.1	Kauplemisel mittekasutatavate laenude ja ettemaksete jaotus toodete kaupa
6.1	Finantssektorivälistele äriühingutele antud selliste laenude ja ettemaksete jaotus NACE koodide alusel, mida ei hoita kauplemise eesmärgil
	Finantskohustuste jaotus
8.1	Finantskohustuste jaotus toodete ja vastaspoole sektorite kaupa
8.2	Allutatud finantskohustused
	Siduvad laenuandmiskohustused, finantsgarantiid ja muud siduvad kohustused
9.1.1	Bilansivälised riskipositsioonid: võetud siduvad laenuandmiskohustused, antud finantsgarantiid ja muud võetud siduvad kohustused
9.2	Siduvad laenuandmiskohustused aruande esitaja ees, saadud finantsgarantiid ja muud siduvad kohustused tema ees
10	Tuletisinstrumentid – kauplemine ja majanduslik riskimaandus
	Riskimaandamise arvestus
11.1	Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus: jaotus riski liigi ja riskimaanduse liigi alusel
	Muutused krediidikahju allahindlustes ja eraldistes
12.1	Muutused krediidikahju allahindlustes ja eraldistes
	Saadud tagatised ja garantiid
13.1	Tagatiste ja garantiide jaotus laenude ja ettemaksete kaupa (muud kui kauplemiseks hoitavad)
13.2	Tagatised, mis on omandatud perioodi jooksul, võttes need enda valdusse [aruande kuupäeva seisuga valduses olevad]
13.3	Akumuleeritud tagatised, mis on omandatud, võttes need enda valdusse [materiaalne vara]
14	Õiglase väärtuse hierarhia: õiglasel väärtusel finantsinstrumentid
	Kasumiaruande teatavate kirjete jaotus
16.1	Intressitulu ja -kulu instrumentide ja vastaspoole sektorite lõikes
16.3	Kauplemiseks hoitavatest finantsvaradest ja -kohustustest ning finantsvarade või -kohustustega kauplemisest tulenevad kasumid või kahjumid instrumentide lõikes
	Raamatupidamisarvestuse kohase ja kapitalinõuete määruse kohase konsolideerimise kooskõlastav võrdlemine: Bilanss
17.1	Raamatupidamisarvestuse kohase ja kapitalinõuete määruse kohase konsolideerimise kooskõlastav võrdlemine: Varad
17.2	Raamatupidamisarvestuse kohase ja kapitalinõuete määruse kohase konsolideerimise kooskõlastav võrdlemine: Bilansivälised riskipositsioonid: võetud siduvad laenuandmiskohustused, antud finantsgarantiid ja muud võetud siduvad kohustused
17.3	Raamatupidamisarvestuse kohase ja kapitalinõuete määruse kohase konsolideerimise kooskõlastav võrdlemine: Kohustused

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
18	Nõetekohaselt teenindatavad nõuded ja viivisnõuded
19	Makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded
	2. OSA [KORD KVARTALIS VASTAVALT PIIRMÄÄRALE: KAS KORD KVARTALIS VÕI ARUANNET EI ESITATA]
	Geograafiline jaotus
20.4	Varade geograafiline jaotus vastaspoole residentsuse alusel
20.5	Bilansiväliste riskipositsioonide geograafiline jaotus vastaspoole residentsuse alusel
20.6	Kohustuste geograafiline jaotus vastaspoole residentsuse alusel
	4. OSA [KORD AASTAS]
	Konsolideerimisgrupi struktuur
40.1	Konsolideerimisgrupi struktuur: üksuste kaupa

Tabel 2

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
	1. OSA [KVARTALIARUANDLUS]
	Bilanss [Finantsseisundi aruanne]
1.1	Bilanss: varad
1.2	Bilanss: kohustused
1.3	Bilanss: omakapital
2	Kasumiaruanne
	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa
4.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: kauplemiseks hoitavad finantsvarad
4.2.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel
4.2.2	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: finantsvarad õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande
4.3.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad
4.4.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad
4.5	Allutatud finantsvarad
4.6	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: kauplemisel kasutatavad finantsvarad

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
4.7	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid
4.8	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: omakapitalis kajastatavad õiglasest väärtusest mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid
4.9	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: Soetusmaksumusepõhisel meetodil mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid
4.10	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: muud finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid
5.1	Kauplemisel mittekasutatavate laenude ja ettemaksete jaotus toodete kaupa
6.1	Finantssektoriväliste äriühingutele antud selliste laenude ja ettemaksete jaotus NACE koodide alusel, mida ei hoita kauplemise eesmärgil
	Finantskohustuste jaotus
8.1	Finantskohustuste jaotus toodete ja vastaspoole sektorite kaupa
8.2	Allutatud finantskohustused
	Siduvad laenuandmiskohustused, finantsgarantiid ja muud siduvad kohustused
9.1	Bilansivälised riskipositsioonid siseriikliku GAAPi kohaselt: võetud siduvad laenuandmiskohustused, antud finantsgarantiid ja muud võetud siduvad kohustused
9.1.1	Bilansivälised riskipositsioonid: võetud siduvad laenuandmiskohustused, antud finantsgarantiid ja muud võetud siduvad kohustused
9.2	Siduvad laenuandmiskohustused aruande esitaja ees, saadud finantsgarantiid ja muud siduvad kohustused tema ees
10	Tuletisinstrumentid - kauplemine ja majanduslik riskimaandus
	Riskimaandamise arvestus
11.1	Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus: jaotus riski liigi ja riskimaanduse liigi alusel
11.2	Tuletisinstrumentid - Riskimaandamisarvestus siseriikliku GAAPi kohaselt: Jaotus riskiliigi kaupa
	Muutused krediitkahju väärtusega seotud allahindlustes ja eraldistes
12.0	Muutused krediitkahju ja omakapitaliinstrumentide väärtuse langusega seotud allahindlustes siseriikliku GAAPi kohaselt
12.1	Muutused krediitkahju allahindlustes ja eraldistes
	Saadud tagatised ja garantiid
13.1	Tagatiste ja garantiide jaotus laenude ja ettemaksete kaupa (muud kui kauplemiseks hoitavad)
13.2	Tagatised, mis on omandatud perioodi jooksul, võttes need enda valdusse [aruande kuupäeva seisuga valduses olevad]
13.3	Akumuleeritud tagatised, mis on omandatud, võttes need enda valdusse [materiaalne vara]

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
14	Õiglase väärtuse hierarhia: õiglases väärtuses finantsinstrumendid
	Kasumiaruande teatavate kirjete jaotus
16.1	Intressitulu ja -kulu instrumentide ja vastaspoole sektorite lõikes
16.3	Kauplemiseks hoitavatest finantsvaradest ja -kohustustest ning finantsvarade või -kohustustega kauplemisest tulenevad kasumid või kahjumid instrumentide lõikes
16.4	Kauplemiseks hoitavatest finantsvaradest ja -kohustustest ning finantsvarade või -kohustustega kauplemisest tulenevad kasumid või kahjumid riskide lõikes
	Raamatupidamisarvestuse kohase ja kapitalinõuete määruse kohase konsolideerimise kooskõlastav võrdlemine: Bilanss
17.1	Raamatupidamisarvestuse kohase ja kapitalinõuete määruse kohase konsolideerimise kooskõlastav võrdlemine: Varad
17.2	Raamatupidamisarvestuse kohase ja kapitalinõuete määruse kohase konsolideerimise kooskõlastav võrdlemine: Bilansivälised riskipositsioonid: võetud siduvad laenuandmiskohustused, antud finantsgarantiid ja muud võetud siduvad kohustused
17.3	Raamatupidamisarvestuse kohase ja kapitalinõuete määruse kohase konsolideerimise kooskõlastav võrdlemine: Kohustused
18	Nõetekohaselt teenindatavad nõuded ja viivisnõuded
19	Makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded
	2. OSA [KORD KVARTALIS VASTAVALT PIIRMÄÄRALE: KAS KORD KVARTALIS VÕI ARUANNET EI ESITATA]
	Geograafiline jaotus
20.4	Varade geograafiline jaotus vastaspoole residentsuse alusel
20.5	Bilansiväliste riskipositsioonide geograafiline jaotus vastaspoole residentsuse alusel
20.6	Kohustuste geograafiline jaotus vastaspoole residentsuse alusel
	4. OSA [KORD AASTAS]
	Konsolideerimisgrupi struktuur
40.1	Konsolideerimisgrupi struktuur: üksuste kaupa

2. II lisa muudetakse järgmiselt:

a) Tabelid 3 ja 4 asendatakse järgmistega:

„Tabel 3

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
	1. OSA [KVARTALIARUANDLUS]
	Bilanss [Finantsseisundi aruanne]
1.1	Bilanss: varad
1.2	Bilanss: kohustused

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
1.3	Bilanss: omakapital
2	Kasumiaruanne
	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa
4.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: kauplemiseks hoitavad finantsvarad
4.2.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel
4.2.2	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: finantsvarad õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande
4.3.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad
4.4.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad
4.5	Allutatud finantsvarad
5.1	Kauplemisel mittekasutatavate laenude ja ettemaksete jaotus toodete kaupa
	Finantskohustuste jaotus
8.1	Finantskohustuste jaotus toodete ja vastaspoole sektorite kaupa
8.2	Allutatud finantskohustused
	Siduvad laenuandmiskohustused, finantsgarantiid ja muud siduvad kohustused
9.1.1	Bilansivälised riskipositsioonid: võetud siduvad laenuandmiskohustused, antud finantsgarantiid ja muud võetud siduvad kohustused
10	Tuletisinstrumentid - kauplemine ja majanduslik riskimaandus
	Riskimaandamise arvestus
11.1	Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus: jaotus riski liigi ja riskimaanduse liigi alusel
	Muutused krediidikahju allahindlustes ja eraldistes
12.1	Muutused krediidikahju allahindlustes ja eraldistes
14	Õiglasest väärtuse hierarhia: õiglasest väärtuses finantsinstrumentid
18	Nõetekohaselt teenindatavad nõuded ja viivisnõuded
19	Makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded

Tabel 4

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
	1. OSA [KVARTALIARUANDLUS]
	Bilanss [Finantsseisundi aruanne]
1.1	Bilanss: varad
1.2	Bilanss: kohustused
1.3	Bilanss: omakapital
2	Kasumiaruanne
	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa
4.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: kauplemiseks hoitavad finantsvarad
4.2.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel
4.2.2	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: finantsvarad õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande
4.3.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtusest läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad
4.4.1	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad
4.5	Allutatud finantsvarad
4.6	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: kauplemisel kasutatavad finantsvarad
4.7	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid
4.8	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: omakapitalis kajastatavad õiglasest väärtusest mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid
4.9	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: Soetusmaksumusepõhisel meetodil mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid
4.10	Finantsvara jaotus instrumentide ja vastaspoole sektorite kaupa: muud finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid
5.1	Kauplemisel mittekasutatavate laenude ja ettemaksete jaotus toodete kaupa
	Finantskohustuste jaotus
8.1	Finantskohustuste jaotus toodete ja vastaspoole sektorite kaupa
8.2	Allutatud finantskohustused

Vormi number	Vormi või vormide rühma nimi
	Siduvad laenuandmiskohustused, finantsgarantiid ja muud siduvad kohustused
9.1	Bilansivälised riskipositsioonid siseriikliku GAAPi kohaselt: võetud siduvad laenuandmiskohustused, antud finantsgarantiid ja muud võetud siduvad kohustused
9.1.1	Bilansivälised riskipositsioonid: võetud siduvad laenuandmiskohustused, antud finantsgarantiid ja muud võetud siduvad kohustused
10	Tuletisinstrumentid - kauplemine ja majanduslik riskimaandus
	Riskimaandamise arvestus
11.1	Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus: jaotus riski liigi ja riskimaanduse liigi alusel
11.2	Tuletisinstrumentid - Riskimaandamisarvestus siseriikliku GAAPi kohaselt: Jaotus riskiliigi kaupa
	Muutused krediidikahju allahindlustes ja eraldistes
12.0	Muutused krediidikahju ja omakapitaliinstrumentide väärtuse langusega seotud allahindlustes siseriikliku GAAPi kohaselt
12.1	Muutused krediidikahju allahindlustes ja eraldistes
18	Nõetekohaselt teenindatavad nõuded ja viivisnõuded
19	Makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded*

b) lisatakse järgmine lõige 3:

„3. Erandina punktist 2 võib riiklik pädev asutus otsustada, et selles liikmesriigis asutatud punktis 2 osutatud üksused esitavad järgmised aruanded:

- a) teave rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa vormidel 9.1 või 9.1.1;
- b) teave rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa vormidel 11.1 või 11.2;
- c) teave rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 IV lisa vormidel 12.0 või 12.1.“;

II LISA

„IV LISA

FINREP andmepunktid IFRSi kohaselt või IFRSiga ühilduva siseriikliku GAAPi kohaselt

FINREP vormid IFRSi puhul	
Vormi number	Vormi kood
1. OSA [KORD KVARTALIS]	
Vormi või vormide rühma nimi	
FINREP vormid IFRSi puhul	
1.1	F 01.01
1.2	F 01.02
1.3	F 01.03
2	F 02.00
5.1	F 05.01
8.1	F 08.01
8.2	F 08.02
10	F 10.00
11.1	F 11.01
18	F 18.00
19	F 19.00

VORMIDE VÄRVIKOOD

Esitatav andmepunkt

1. Bilanss [finantsseisundi aruanne]

1.1. Varad

		Viited	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
				V lisa 1. osa punkt 27
				010
010	Raha, nõuded keskpankadele ja muud nõudmiseni hoiused	IAS 1.54 (i)		
020	Sularaha	V lisa 2. osa punkt 1		
030	Nõuded keskpankadele	V lisa 2. osa punkt 2		
040	Muud nõudmiseni hoiused	V lisa 2. osa punkt 3	5	
050	Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	IFRS 9. Lisa A		
060	Tuletisinstrumentid	IFRS 9. Lisa A	10	
070	Omakapitaliinstrumentid	IAS 32.11	4	
080	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31	4	
090	Laenud ja ettemaksed	V lisa 1. osa punkt 32	4	
096	Kohustuslikult õiglaselt väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel	IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4	4	
097	Omakapitaliinstrumentid	IAS 32.11	4	
098	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31	4	
099	Laenud ja ettemaksed	V lisa 1. osa punkt 32	4	
100	Finantsvarad õiglaselt väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5	4	
120	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31	4	
130	Laenud ja ettemaksed	V lisa 1. osa punkt 32	4	
141	Õiglaselt väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad	IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A	4	
142	Omakapitaliinstrumentid	IAS 32.11	4	
143	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31	4	
144	Laenud ja ettemaksed	V lisa 1. osa punkt 32	4	
181	Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad	IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2	4	
182	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31	4	
183	Laenud ja ettemaksed	V lisa 1. osa punkt 32	4	
240	Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus	IFRS 9.6.2.1; V lisa 1. osa punkt 22	11	
250	Maandatavate instrumentide õiglase väärtuse muutused portfelli intressiriski maandamisel	IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8		
260	Investeeringud tütarettevõtjatesse, ühissettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse	IAS 1.54(e); V lisa 1. osa punkt 21, 2. osa punkt 4	40	

		Viited	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
				V lisa 1. osa punkt 27
				010
270	Materiaalsed varad			
280	Materiaalsed põhivarad	IAS 16.6; IAS 1.54(a)	21, 42	
290	Kinnisvarainvesteeringud	IAS 40.5; IAS 1.54(b)	21, 42	
300	Immateriaalsed varad	IAS 1.54(c); CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 115		
310	Firmaväärtus	IFRS 3.B67(d); CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 113		
320	Muu immateriaalne vara	IAS 38.8,118	21, 42	
330	Tulumaksu varad	IAS 1.54(n–o)		
340	Tasumisele kuuluva tulumaksu varad	IAS 1.54(n); IAS 12.5		
350	Edasilükkunud tulumaksu varad	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 106		
360	Muud varad	V lisa 2. osa punkt 5		
370	Müügiks hoitavad põhivarad ja müügigrupid	IAS 1.54(j); IFRS 5.38, V lisa 2. osa punkt 7		
380	VARAD KOKKU	IAS 1.9(a), IG 6		

1.2. Kohustused

		Viited	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
				V lisa 1. osa punkt 27
				010
010	Kauplemiseks hoitavad finantskohustused	IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6	8	
020	Tuletisinstrumendid	IFRS 9. Lisa A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)	10	
030	Lühikesed positsioonid	IFRS 9.BA7(b)	8	
040	Hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	8	
050	Emiteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 37	8	
060	Muud finantskohustused	V lisa 1. osa punktid 38–41	8	
070	Finantskohustused õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2	8	

		Viited	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
				V lisa 1. osa punkt 27
				010
080	Hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	8	
090	Emiteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 37	8	
100	Muud finantskohustused	V lisa 1. osa punktid 38–41	8	
110	Amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavad finantskohustused	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	8	
120	Hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	8	
130	Emiteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 37	8	
140	Muud finantskohustused	V lisa 1. osa punktid 38–41	8	
150	Tuletisinstrumendid – riskimaandamise arvestus	IFRS 9.6.2.1; V lisa 1. osa punkt 26	11	
160	Maandatavate instrumentide õiglase väärtuse muutused portfelli intressiriski maandamisel	IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8		
170	Eraldised	IAS 37.10; IAS 1.54(l)	43	
180	Pensionid ja muud töösuhtejärgsete kindlaksmääratud hüvitistega seotud kohustused	IAS 19.63; IAS 1.78(d); V lisa 2. osa punkt 9	43	
190	Muud pikaajalised hüvitised töötajatele	IAS 19.153; IAS 1.78(d); V lisa 2. osa punkt 10	43	
200	Restruktureerimine	IAS 37.71, 84(a)	43	
210	Pooleliolevad kohtuasjad ja maksuvaidlused	IAS 37. Lisa C, näited 6 ja 10	43	
220	Võetud siduvad kohustused ja antud garantiid	IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, V lisa 2. osa punkt 11	9 12 43	
230	Muud eraldised	IAS 37.14	43	
240	Tulumaksu kohustused	IAS 1.54(n–o)		
250	Tasumisele kuuluva tulumaksu kohustused	IAS 1.54(n); IAS 12.5		
260	Edasilükkunud tulumaksu kohustused	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 108		
270	Nõudmisel tagasimakstav aktsia- või osakapital	IAS 32 IE 33; IFRIC 2; V lisa 2. osa punkt 12		
280	Muud kohustused	V lisa 2. osa punkt 13		

		Viited	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
				V lisa 1. osa punkt 27
				010
290	Kohustused, mis kuuluvad müügiks hoitavaks liigitatud müügigruppidesse	IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, V lisa 2. osa punkt 14		
300	KOHUSTUSED KOKKU	IAS 1.9(b);IG 6		

1.3. Omakapital

		Viited	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
				010
				010
020	Sissemakstud kapital	IAS 1.78(e)		
030	Sissemaksmisele kuuluv, kuid sissemaksmata kapital			
040	Ülekurss	IAS 1.78(e); CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 124	46	
050	Emiteeritud omakapitaliinstrumendid, v.a kapital	V lisa 2. osa punktid 18–19	46	
060	Liitfinantsinstrumentide omakapitali komponent	IAS 32.28–29; V lisa 2. osa punkt 18		
070	Muud emiteeritud omakapitaliinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 19		
080	Muu omakapital	IFRS 2.10; V lisa 2. osa punkt 20		
090	Muu akumulieeritud koondkasum	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 100	46	
095	Kirjed, mida ei liigitata ümber kasumisse ega kahjumisse	IAS 1.82A(a)		
100	Materiaalsed varad	IAS 16.39–41		
110	Immateriaalsed varad	IAS 38.85–87		
120	Aktuaarsed kasumid või (–) kahjumid, mis tulenevad kindlaksmääratud hüvitisega pensioniskeemidest	IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)		
122	Müügiks hoitavad põhivarad ja müügigrupid	IFRS 5.38, IG näide 12		
124	Muud kajastatud tulud ja kulud, mis tulenevad tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeringutest	IAS 1.IG6; IAS 28.10		
320	Õiglase väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused	IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; V lisa 2. osa punkt 21		
330	Õiglase väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide puhul õiglase väärtuse riskimaanduste ebaefektiivsus	IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; V lisa 2. osa punkt 22		

		Viited	Estitatud tabelis	Bilansiline väärtus
				010
340	Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused [maandata instrument]	IFRS 9.5.7.5.;6.5.8(b); V lisa 2. osa punkt 22		
350	Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused [riskimaandamisinstrument]	IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5.;6.5.8(a); V lisa 2. osa punkt 57		
360	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatud finantskohustuste õiglase väärtuse muutused, mis tulenevad krediidiriski muutustest	IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7; V lisa 2. osa punkt 23		
128	Kirjed, mida võib ümber liigitada kasumisse või kahjumisse	IAS 1.82A(a)(ii)		
130	Välismaistesse äriüksustesse tehtud netoinvesteeringute riskimaandus [efektiivne osa]	IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv);.24E(a); V lisa 2. osa punkt 24		
140	Välisvaluuta ümberarvestamine	IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38–49		
150	Riskimaanduse tuletisinstrumentid. Rahavoogude riskimaanduse reserv [efektiivne osa]	IAS 1.7(e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); V lisa 2. osa punkt 25		
155	Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud võlainstrumentide õiglase väärtuse muutused	IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; V lisa 2. osa punkt 26		
165	Riskimaandamisinstrumentid [kajastamata elemendid]	IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15; .6.5.16; IFRS 7.24 E (b)(c); V lisa 2. osa punkt 60		
170	Müügiks hoitavad põhivarad ja müügiühendid	IFRS 5.38, IG näide 12		
180	Muud kajastatud tulud ja kulud, mis tulenevad tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest	IAS 1.IG6; IAS 28.10		
190	Jaotamata kasum	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 123		
200	Ümberhindluse reservid	IFRS 1.30, D5–D8; V lisa 2. osa punkt 28		
210	Muud reservid	IAS 1.54; IAS 1.78(e)		
220	Reservid või akumulatsioonid kahjum, mis tuleneb tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest, mida arvestatakse kapitaliosaluse meetodi kohaselt	IAS 28.11; V lisa 2. osa punkt 29		

		Viited	Estitatud tabelis	Bilansiline väärtus
				010
230	Muu	V lisa 2. osa punkt 29		
240	(-) Omaaktsiad	IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33–34, AG 14, AG 36; V lisa 2. osa punkt 30	46	
250	Emaettevõtja omanikele omistatav kasum või kahjum	IAS 1.81B(b)(ii)	2	
260	(-) Vahedividendid	IAS 32.35		
270	Vähemusosalused [mittekontrollivad osalused]	IAS 1.54(q)		
280	Muu akumuleeritud koondkasum	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 100	46	
290	Muud kirjed		46	
300	OMAKAPITAL KOKKU	IAS 1.9(c), IG 6	46	
310	OMAKAPITAL KOKKU JA KOHUSTUSED KOKKU	IAS 1.IG6		

2. Kasumiaruanne

		Viited	Estitatud tabelis	Käesolev periood
				010
010	Intressitulu	IAS 1.97; V lisa 2. osa punkt 31	16	
020	Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); V lisa 2. osa punktid 33, 34		
025	Kohustuslikult õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel	IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1		
030	Finantsvarad õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
041	Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad	IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10–11; IFRS 9.4.1.2A		
051	Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad	IFRS 7.20(b); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
070	Tuletisinstrumendid – riskimaandamise arvestus, intressirisk	IFRS 9. Lisa A; .B6.6.16; V lisa 2. osa punkt 35		
080	Muud varad	V lisa 2. osa punkt 36		
085	Kohustustest kogunenud intressitulu	IFRS 9.5.7.1, V lisa 2. osa punkt 37		
090	(Intressikulu)	IAS 1.97; V lisa 2. osa punkt 31	16	
100	(Kauplemiseks hoitavad finantskohustused)	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); V lisa 2. osa punktid 33, 34		

		Viited	Esitatud tabelis	Käesolev periood
				010
110	(Finantskohustused õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande)	IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
120	(Amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavad finantskohustused)	IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2		
130	(Tuletisinstrumendid – riskimaandamise arvestus, intressirisk)	IAS 39.9; V lisa 2. osa punkt 35		
140	(Muud kohustused)	V lisa 2. osa punkt 38		
145	(Varadega seotud intressikulu)	IFRS 9.5.7.1, V lisa 2. osa punkt 39		
150	(Nõudmisel tagasimakstavast aktsia- või osakapitalist tulenevad kulud)	IFRIC 2,11		
160	Dividenditulu	V lisa 2. osa punkt 40	31	
170	Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); V lisa 2. osa punkt 40		
175	Kohustuslikult õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel	IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; V lisa 2. osa punkt 40		
191	Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad	IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; V lisa 2. osa punkt 41		
192	Tütarettevõtjatesse, ühissetevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringud, mida arvestatakse muu kui kapitali-osaluse meetodi kohaselt	V lisa 2. osa punkt 42		
200	Teenus- ja vahendustasude tulu	IFRS 7.20(c)	22	
210	(Teenus- ja vahendustasude kulu)	IFRS 7.20(c)	22	
220	Netokasum või (–) netokahjum, mis on saadud selliste finantsvarade ja -kohustuste kajastamise lõpetamisest, mida ei ole mõõdetud õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	V lisa 2. osa punkt 45	16	
231	Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad	IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10–11		
241	Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad	IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
260	Amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavad finantskohustused	IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2		
270	Muu			
280	Kauplemiseks hoitavatest finantsvaradest ja -kohustustest tulenev netokasum või (–) netokahjum	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; V lisa 2. osa punktid 43, 46	16	
287	Kauplemisel mittekasutatavatest kohustuslikult õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatud finantsvaradest tulenev netokasum või (–) netokahjum	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; V lisa 2. osa punkt 46		

		Viited	Esitatud tabelis	Käesolev periood
				010
290	Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatud finantsvaradest ja -kohustustest tulenev netokasum või (-) netokahjum	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; V lisa 2. osa punkt 44	16, 45	
300	Riskimaandamise arvestuse netokasum või (-) netokahjum	V lisa 2. osa punkt 47	16	
310	Vahetuskursi erinevused [kasum või (-) kahjum], neto	IAS 21.28, 52(a)		
330	Netokasum või (-) netokahjum, mis tuleneb mittefinantsvara kajastamise lõpetamisest	IAS 1.34; V lisa 2. osa punkt 48	45	
340	Muud tegevustulud	V lisa 2. osa punktid 314–316	45	
350	(Muud tegevuskulud)	V lisa 2. osa punktid 314–316	45	
355	NETO TEGEVUSTULUD KOKKU			
360	(Halduskulud)			
370	(Personalikulud)	IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6	44	
380	(Muud halduskulud)			
390	(Kulum)	IAS 1.102, 104		
400	(Materiaalsed põhivarad)	IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)		
410	(Kinnisvarainvesteeringud)	IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)		
420	(Muu immateriaalne vara)	IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)		
425	Korrigeerimisest tulenev netokasum või (-) netokahjum	IFRS 9.5.4.3, IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 49		
426	Õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad	IFRS 7.35J		
427	Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad	IFRS 7.35J		
430	(Eraldised või (-) eraldiste tühistamine)	IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)	9 12 43	
440	(Võetud siduvad kohustused ja antud garantiid)	IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, V lisa 2. osa punkt 50		
450	(Muud eraldised)			
460	(Selliste finantsvarade väärtuse langus või (-) väärtuse languse tühistamine, mida ei ole mõõdetud õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande)	IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; V lisa 2. osa punktid 51, 53	12	
481	(Õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad)	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8	12	
491	(Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad)	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8	12	

		Viited	Esitatud tabelis	Käesolev periood
				010
510	(Tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringute väärtuse langus või (-) väärtuse languse tühistamine)	IAS 28.40–43	16	
520	(Mittefinantsvara väärtuse langus või (-) väärtuse languse tühistamine)	IAS 36.126(a)(b)	16	
530	(Materiaalsed põhivarad)	IAS 16.73(e)(v–vi)		
540	(Kinnisvarainvesteeringud)	IAS 40.79(d)(v)		
550	(Firmaväärtus)	IFRS 3. Lisa B67(d)(v); IAS 36.124		
560	(Muu immateriaalne vara)	IAS 38.118(e)(iv)(v)		
570	(Muu)	IAS 36.126(a)(b)		
580	Kasumis või kahjumis kajastatav negatiivne firmaväärtus	IFRS 3. Lisa B64(n)(i)		
590	Kasum või (-) kahjum, mis tuleneb tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest, mida arvestatakse kapitaliosaluse meetodil	V lisa 2. osa punkt 54		
600	Kasum või (-) kahjum müügiks hoitavatest põhivara-dest ja müügigruppidest, mis ei vasta lõpetatud tegevuste kriteeriumidele	IFRS 5.37; V lisa 2. osa punkt 55		
610	JÄTKUVATE TEGEVUSTE KASUM VÕI (-) KAHJUM ENNE TULUMAKSU	IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A		
620	(Jätkuvate tegevuste kasumi või kahjumiga seotud tulumaksu kulu või (-) tulu)	IAS 1.82(d); IAS 12.77		
630	JÄTKUVATE TEGEVUSTE KASUM VÕI (-) KAHJUM PÄRAST TULUMAKSU	IAS 1, IG 6		
640	Lõpetatud tegevuste kasum või (-) kahjum pärast tulumaksu	IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; V lisa 2. osa punkt 56		
650	Lõpetatud tegevuste kasum või (-) kahjum enne tulumaksu	IFRS 5.33(b)(i)		
660	(Lõpetatud tegevustega seotud tulumaksu kulu või (-) tulu)	IFRS 5.33 (b)(ii),(iv)		
670	AASTA KASUM VÕI (-) KAHJUM	IAS 1.81A(a)		
680	Vähemusosalusele omistatav [mittekontrollivad osalused]	IAS 1.81B(b)(i)		
690	Emaettevõtja omanikele omistatav	IAS 1.81B(b)(ii)		

5. Selliste laenude ja ettemaksete jaotus toodete kaupa, mida ei kasutata kauplemisel
 5.1. Laenud ja ettemaksed, mida ei hoita kauplemiseks, ja kaubeldavad varad toodete kaupa

Toodete kaupa	010	Nõudmisel väljamakstavad [nõudmiseni] ja lühikese etteteatamisega väljamakstavad [arvelduskonto]	Viited	Bilansiline brutoväärtus	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punkt 27					
					Keskpannad	Valitsemis-sektor	Krediitiasu-tused	Muud finantssektori äriühingud	Finantssektori-rivälised äriühingud	Kodumajapi-damised
				V lisa 1. osa punkt 34	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(f)
	005			005	010	020	030	040	050	060
	010	Nõudmisel väljamakstavad [nõudmiseni] ja lühikese etteteatamisega väljamakstavad [arvelduskonto]	V lisa 2. osa punkt 85(a)							
	020	Krediitkaardivõlg	V lisa 2. osa punkt 85(b)							
	030	Nõuded klientide vastu	V lisa 2. osa punkt 85(c)							
	040	Kapitalirent	V lisa 2. osa punkt 85(d)							
	050	Pöördrepolaenud	V lisa 2. osa punkt 85(e)							
	060	Muud tähtajalised laenud	V lisa 2. osa punkt 85(f)							
	070	Ettemaksed, mis ei ole laenud	V lisa 2. osa punkt 85(g)							
	080	LAENUD JA ETTEMAKSESD	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)							
Tagatise alusel	090	mildest: kinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a), 87							
	100	mildest: muud tagatisega laenud	V lisa 2. osa punktid 86(b), 87							

	Viited	Bilansiline brutoväärtus	Bilansiline väärtus V lisa I. osa punkt 27					
			Keskpannad	Valitsemis- sektor	Krediidiasu- tused	Muud finantssektori äriühingud	Finantssektori- välised äriühingud	Kodumajapi- damised
		V lisa I. osa punkt 34	V lisa I. osa punkt 42(a)	V lisa I. osa punkt 42(b)	V lisa I. osa punkt 42(c)	V lisa I. osa punkt 42(d)	V lisa I. osa punkt 42(e)	V lisa I. osa punkt 42(f)
		005	010	020	030	040	050	060
Otstarbe alusel	110 millest: tarbimislaen	V lisa 2. osa punkt 88(a)						
	120 millest: eluasemelaen	V lisa 2. osa punkt 88(b)						
Allutatuse alusel	130 millest: projekti rahastamise laenud	V lisa 2. osa punkt 89; CRRi artikli 147 lõige 8						

8. Finantskohustuste jaotus
8.1. Finantskohustuste jaotus toodete ja vastaspoole sektorite kaupa

	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punkt 27				Krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumulee- ritud muutused
		Kauplemiseks hoitavad	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	Amortiseeritud soetusmaksumus	Riskimaanda- mise arvestus	
010	IFRS 9.BA.7(a)	IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9. Lisa A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	020	030	037	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101
020	IFRS 9.BA.7(b)					
030	IAS 32.11					
040	V lisa 1. osa punkt 31					
050	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36					
060	V lisa 1. osa punktid 42(a), 44(c)					
070	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1					
080	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2					
090	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 97					
100	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4					
110	V lisa 1. osa punktid 42(b), 44(c)					
120	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1					

		Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punkt 27				Krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumulee- ritud muutused
			Kauplemiseks hoitavad	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	Amortiseeritud soetusmaksumus	Riskimaanda- mise arvestus	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9. Lisa A, IFRS 9.BA.6–BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(c)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101
			010	020	030	037	040
130	Kokkulepitud tähtajaga hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2					
140	Ettetatamisihtajaga lõpetatavad hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 97					
150	Repolepingud	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4					
160	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punktid 42(c),44(c)					
170	Arvelduskontod/üleõhoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1					
180	Kokkulepitud tähtajaga hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2					
190	Ettetatamisihtajaga lõpetatavad hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 97					
200	Repolepingud	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4					
210	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punktid 42(d),44(c)					
220	Arvelduskontod/üleõhoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1					
230	Kokkulepitud tähtajaga hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2					
240	Ettetatamisihtajaga lõpetatavad hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 97					

	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punkt 27	Krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumulee- ritud muutused	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punkt 27				
			Kauplemiseks hoitavad	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	Amortiseeritud soetusmaksumus	Riskimaanda- mise arvestus	
			IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9. Lisa A, IFRS 9.BA.6–BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101
			010	020	030	037	040
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile						
250	Repolepingud		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4				
260	Finantssektorivälised äriühingud		V lisa 1. osa punktid 42(e), 44(c)				
270	Arvelduskontod/üleõhoiused		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1				
280	Kokkulepitud tähtajaga hoiused		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2				
290	Ettetetatamisihtajaga lõpetatavad hoiused		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 9.7				
300	Repolepingud		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4				
310	Kodumajapidamised		V lisa 1. osa punktid 42(f), 44(c)				
320	Arvelduskontod/üleõhoiused		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1				
330	Kokkulepitud tähtajaga hoiused		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2				
340	Ettetetatamisihtajaga lõpetatavad hoiused		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 9.7				
350	Repolepingud		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4				

	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punkt 27	Krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumulee- ritud muutused	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punkt 27				
			Kauplemiseks hoitavad	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	Amortiseeritud soetusmaksumus	Riskimaanda- mise arvestus	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9. Lisa A, IFRS 9.BA.6–BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101
			010	020	030	037	040
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile						
360	Emiteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 37, 2. osa punkt 98					
370	Hoiusesertifikaadid	V lisa 2. osa punkt 98(a)					
380	Varaga tagatud väärtpaberid	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 61					
390	Pandikirjad	CRRi artikkel 129					
400	Hübrüidlepingud	V lisa 2. osa punkt 98(d)					
410	Muud emiteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 2. osa punkt 98(e)					
420	Vahetatavad liifinantsinstrumendid	IAS 32.AG 31					
430	Mittevahetatavad						
440	Muud finantskohustused	V lisa 1. osa punktid 38–41					
450	FINANTSKOHUSTUSED						

8.2. Allutatud finantskohustused

	Viited	Bilansiline väärtus	
		Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	Amortiseeritud soetusmaksumuses
010	Hoiused EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1
020	Emiteeritud võlaväärtpaberid V lisa 1. osa punkt 37	010	020
030	ALLUTATUD FINANTSKOHUSTU- SED V lisa 2. osa punktid 99–100		

10. Tuletisinstrumendid – kauplemine ja majanduslik riskimaandus

	Riski liigi / toote või turu liigi alusel	Viited	Bilansiline väärtus		Tinglik väärtus	
			Kauplemiseks hoitavad ja kaubeldavad finantsvarad	Kauplemiseks hoitavad ja kaubeldavad finantskohustused	Kauplemine kokku	millest: müüdüd
010	Intressimäär	V lisa 2. osa punkt 129(a)	V lisa 2. osa punktid 120, 131	IFRS 9.BA.7 (a); V lisa 2. osa punktid 120, 131	V lisa 2. osa punktid 133–135	V lisa 2. osa punktid 133–135
020	millest: majanduslik riskimaandus	V lisa 2. osa punktid 137–139	010	020	030	040
030	Börsivälised optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
040	Muud börsivälised tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
050	Reguleeritud turu optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				

	Riski liigi / toote või turu liigi alusel	Viited	Bilansiline väärtus		Tinglik väärtus	
			Kauplemiseks hoitavad ja kaubeldavad finantsvarad	Kauplemiseks hoitavad ja kaubeldavad finantskohustused	Kauplemine kokku	millest: müüduid
			V lisa 2. osa punktid 120, 131	IFRS 9.BA.7 (a); V lisa 2. osa punktid 120, 131	V lisa 2. osa punktid 133–135	V lisa 2. osa punktid 133–135
			010	020	030	040
060	Muud reguleeritud turu tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
070	Aktsiad	V lisa 2. osa punkt 129(b)				
080	millest: majanduslik riskimaandus	V lisa 2. osa punktid 137–139				
090	Börsivälised optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
100	Muud börsivälised tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
110	Reguleeritud turu optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
120	Muud reguleeritud turu tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
130	Välisvaluuta ja kuld	V lisa 2. osa punkt 129(c)				
140	millest: majanduslik riskimaandus	V lisa 2. osa punktid 137–139				
150	Börsivälised optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
160	Muud börsivälised tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
170	Reguleeritud turu optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
180	Muud reguleeritud turu tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
190	Krediit	V lisa 2. osa punkt 129(d)				
195	millest: majanduslikud riskimaandused õiglase väärtuse võimaluse kasutamise	IFRS 9.6.7.1; V lisa 2. osa punkt 140				

	Riski liigi / toote või turu liigi alusel	Viited	Bilansiline väärtus		Tinglik väärtus	
			Kauplemiseks hoitavad ja kaubeldavad finantsvarad	Kauplemiseks hoitavad ja kaubeldavad finantskohustused	Kauplemine kokku	millest: müüdüd
			V lisa 2. osa punktid 120, 131	IFRS 9, BA.7 (a); V lisa 2. osa punktid 120, 131	V lisa 2. osa punktid 133–135	V lisa 2. osa punktid 133–135
			010	020	030	040
201	millest: muud majanduslikud riskimaandused	V lisa 2. osa punktid 137–140				
210	Krediidiriski vahetustehingud					
220	Krediidiriski marginaali optioonid					
230	Kogutulu vahetustehingud					
240	Muu					
250	Kaup	V lisa 2. osa punkt 129(e)				
260	millest: majanduslik riskimaandus	V lisa 2. osa punktid 137–139				
270	Muu	V lisa 2. osa punkt 129(f)				
280	millest: majanduslik riskimaandus	V lisa 2. osa punktid 137–139				
290	TULETISINSTRUMENDID	IFRS 9. Lisa A				
300	millest: börsivälised – krediidiasutused	V lisa 1. osa punktid 42(c), 44(e), 2. osa punktid 141(a), 142				
310	millest: börsivälised – muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punktid 42(d), 44(e), 2. osa punkt 141(b)				
320	millest: börsivälised – ülejäänud	V lisa 1. osa punkt 44(e), 2. osa punkt 141(c)				

11. Riskimaandamise arvestus

11.1. Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus: jaotus riski liigi ja riskimaanduse liigi alusel

	Toote või turu liigi kaupa	Bilansiline väärtus		Tinglik väärtus	
		Varad	Kohustused	Kogu riskimaandus	millest: müüdüd
	Viited	IFRS 7.24A: V lisa 2. osa punktid 120, 131	IFRS 7.24A: V lisa 2. osa punktid 120, 131	V lisa 2. osa punktid 133–135	V lisa 2. osa punktid 133–135
		010	020	030	040
010	Intressimäär				
		V lisa 2. osa punkt 129(a)			
020	Börsivälised optioonid				
		V lisa 2. osa punkt 136			
030	Muud börsivälised tuletisinstrumentid				
		V lisa 2. osa punkt 136			
040	Reguleeritud turu optioonid				
		V lisa 2. osa punkt 136			
050	Muud reguleeritud turu tuletisinstrumentid				
		V lisa 2. osa punkt 136			
060	Aktsiad				
		V lisa 2. osa punkt 129(b)			
070	Börsivälised optioonid				
		V lisa 2. osa punkt 136			
080	Muud börsivälised tuletisinstrumentid				
		V lisa 2. osa punkt 136			
090	Reguleeritud turu optioonid				
		V lisa 2. osa punkt 136			
100	Muud reguleeritud turu tuletisinstrumentid				
		V lisa 2. osa punkt 136			
110	Välisvaluutad ja kuld				
		V lisa 2. osa punkt 129(c)			
120	Börsivälised optioonid				
		V lisa 2. osa punkt 136			
130	Muud börsivälised tuletisinstrumentid				
		V lisa 2. osa punkt 136			

	Toote või turu liigi kaupa	Viited	Bilansiline väärtus		Tinglik väärtus	
			Varad	Kohustused	Kogu riskimaandus	millest: müüdüd
			IFRS 7.24A; V lisa 2. osa punktid 120, 131	IFRS 7.24A; V lisa 2. osa punktid 120, 131	V lisa 2. osa punktid 133–135	V lisa 2. osa punktid 133–135
			010	020	030	040
140	Reguleeritud turu optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
150	Muud reguleeritud turu tuletisinstrumentid	V lisa 2. osa punkt 136				
160	Krediit	V lisa 2. osa punkt 129(d)				
170	Krediidiriski vahetustehingud	V lisa 2. osa punkt 136				
180	Krediidiriski marginaali optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
190	Kogutulu vahetustehingud	V lisa 2. osa punkt 136				
200	Muu	V lisa 2. osa punkt 136				
210	Kaup	V lisa 2. osa punkt 129(e)				
220	Muu	V lisa 2. osa punkt 129(f)				
230	ÕIGLASE VÄÄRTUSE RISKIMAANDUS	IFRS 7.24A; IAS 39.86(a); IFRS 9.6.5.2(a)				
240	Intressimäär	V lisa 2. osa punkt 129(a)				
250	Börsivälised optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
260	Muud börsivälised tuletisinstrumentid	V lisa 2. osa punkt 136				

	Toote või turu liigi kaupa	Viited	Bilansiline väärtus		Tinglik väärtus	
			Varad	Kohustused	Kogu riskimaandus	millest: müüdid
			IFRS 7.24A; V lisa 2. osa punktid 120, 131	IFRS 7.24A; V lisa 2. osa punktid 120, 131	V lisa 2. osa punktid 133–135	V lisa 2. osa punktid 133–135
			010	020	030	040
270	Reguleeritud turu optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
280	Muud reguleeritud turu tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
290	Aktsiad	V lisa 2. osa punkt 129(b)				
300	Börsivälised optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
310	Muud börsivälised tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
320	Reguleeritud turu optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
330	Muud reguleeritud turu tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
340	Välisvaluutad ja kuld	V lisa 2. osa punkt 129(c)				
350	Börsivälised optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
360	Muud börsivälised tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
370	Reguleeritud turu optioonid	V lisa 2. osa punkt 136				
380	Muud reguleeritud turu tuletisinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 136				
390	Krediit	V lisa 2. osa punkt 129(d)				
400	Krediitiriski vahetustehingud	V lisa 2. osa punkt 136				

	Toote või turu liigi kaupa	Viited	Bilansiline väärtus		Tinglik väärtus	
			Varad	Kohustused	Kogu riskimaandus	millest: müüdüd
			IFRS 7.24A; V lisa 2. osa punktid 120, 131	IFRS 7.24A; V lisa 2. osa punktid 120, 131	V lisa 2. osa punktid 133–135	V lisa 2. osa punktid 133–135
410	Krediitiriski marginaali optioonid	V lisa 2. osa punkt 136	010	020	030	040
420	Kogutulu vahetustehingud	V lisa 2. osa punkt 136				
430	Muu	V lisa 2. osa punkt 136				
440	Kaup	V lisa 2. osa punkt 129(e)				
450	Muu	V lisa 2. osa punkt 129(f)				
460	RAHAVOOGUDE RISKIMAANDUS	IFRS 7.24A; IAS 39.86(b); IFRS 9.6.5.2(b)				
470	VÄLISMAISTESSE ÄRIÜKSUSTESSE TEHTUD NETOINVESTEERINGUTE RISKIMAANDUS	IFRS 7.24A; IAS 39.86(c); IFRS 9.6.5.2(c)				
480	PORTFELLI INTRESSIRISKILE AVATUD POSITSIOONI ÕIGLASE VÄÄRTUSE RISKIMAANDUS	IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114–132				
490	PORTFELLI INTRESSIRISKILE AVATUD POSITSIOONI RAHAVOOGUDE RISKIMAANDUS	IAS 39.71				
500	TULETISINSTRUMENDID – RISKIMAANDAMISE ARVESTUS	IFRS 7.24A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1				
510	millest: börsivälised – krediitiasutused	V lisa 1. osa punktid 42(c), 44(e), 2. osa punktid 141(a), 142				
520	millest: börsivälised – muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punktid 42(d), 44(e), 2. osa punkt 141(b)				
530	millest: börsivälised – ülejäänud	V lisa 1. osa punkt 44(e), 2. osa punkt 141(c)				

18. Teave nõuetekohaselt teenindatavate nõuete ja viivisnõuete kohta

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus		
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded		
Viited		Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega > 30 päeva ≤ 90 päeva	
		010	020	030
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235
010	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31, 44(b)		
020	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
030	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
040	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
050	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		
060	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)		
070	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)		
080	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
100	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
110	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus			
		Nõuetekohaselt teinud / nõuetekohaselt teinud			
Viited		010	020	030	055
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235
120	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad	VKEde soovituse artikli 1 lõike 2 punkt a			
140	millest: ärikinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a), 87			
150	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a), 87			
170	millest: tarbimislaen	V lisa 2. osa punkt 88(a)			
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕÕDETUD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 233(a)			
181	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 3 L, 44(b)			
182	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)			

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus		
		Nõuetekohaselt teemindatavad nõuded		
Viited			Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva
		010	020	055
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235
183	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
184	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
185	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		
186	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)		
191	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)		
192	Keskpankad	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
193	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)		

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus		
		Nõuetekohaselt teemindatavad nõuded		
Viited			Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva
		010	020	055
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235
197	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)		
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENTID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 233(b)		
211	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 3 l, 44(b)		
212	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
213	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
214	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
215	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		
216	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)		
221	Laenud ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)		

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus		
		Nõuetekohaselt teemindatavad nõuded		
Viited		Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	
		010	020	055
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235
222	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
223	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
224	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
225	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		
226	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)		
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)		
231	RANGE LOCOMI KOHASELT VÕI ÕIGLASES VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punktid 233(c), 234		

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus		
		Nõuetekohaselt teemindatavad nõuded		
Viited		010	020	Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 221	030	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva
			V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235
330	VÕLAINSTUMENTID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDADAVAD VÕLAINSTUMENTID	V lisa 2. osa punkt 217		
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTUMENTID	V lisa 2. osa punkt 220		
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116, 224		
350	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
360	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
370	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
380	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		
390	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)		

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus		
		Nõuetekohaselt teemindatavad nõuded		
Viited			Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva
		010	020	030
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235
400	Kodumajapidamised			
410	Antud finantsgarantiid			
420	Keskpangad			
430	Valitsemissektor			
440	Krediidiasutused			
450	Muud finantssektori äriühingud			
460	Finantssektorivälised äriühingud			
470	Kodumajapidamised			

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus		
		Nõuetekohaselt teemindatavad nõuded		
Viited			Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva
		010	020	055
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235
480	Muud võetud siduvad kohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 115, 116, 224		
490	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
500	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
510	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
520	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		
530	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)		
540	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)		
550	BILANSIVÄLISED RISKIPO-SITSIOONID	V lisa 2. osa punkt 217		

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
		Viivisõuded						
Viited		Ebatüüpiliselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatu > 1 aasta	≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millest: makseviivituses millest:langenud väärtusega
		070	080	090	100	105	110	120
		V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(h)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 238(a)
010	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31, 44(b)						
020	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)						
030	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)						
040	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)						
050	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)						
060	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)						
070	Laenuid ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)						
080	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)						
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)						
100	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)						
110	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)						

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
		Viivisõuded						
Viited		Ebatüüpiliselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatu > 1 aasta	≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millest: makseviivituses millest:langenud väärtusega
		070	080	090	100	105	110	120
		060						
		V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9, Lisa A; V lisa 2. osa punkt 238(a)
120	Finantssektorivälised äriühingud							
		V lisa 1. osa punkt 42(e)						
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtted							
		VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a						
140	millest: ärikinnisvaraga tagatud laenud							
		V lisa 2. osa punktid 86(a), 87						
150	Kodumajapidamised							
		V lisa 1. osa punkt 42(f)						
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud							
		V lisa 2. osa punktid 86(a), 87						
170	millest: tarbimislaen							
		V lisa 2. osa punkt 88(a)						
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕÕDETUD VÕLAINSTRUMENDID							
		V lisa 2. osa punkt 233(a)						
181	Võlaväärtpaberid							
		V lisa 1. osa punktid 3 I, 44(b)						
182	Keskpannad							
		V lisa 1. osa punkt 42(a)						

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
		Viivisnõuded						
Viited		Ebatüüpiliselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatu > 1 aasta	≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millest: makseviivitusel mildest: langenud väärtusega
		060	080	090	100	105	110	120
		V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 238(a)
183	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)						
184	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)						
185	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)						
186	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)						
191	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)						
192	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)						
193	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)						
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)						
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)						
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)						

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
		Viivisõuded						
Viited		Ebatähtselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatu > 1 aasta	≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millest: makseviivituses millest:langenud väärtusega
		070	080	090	100	105	110	120
		V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 238(a)
197	Kodumajapidamised							
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕODETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENTID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST							
211	Võlaväärtpaberid							
212	Keskpangad							
213	Valitsemissektor							
214	Krediidiasutused							
215	Muud finantssektori äriühingud							
216	Finantssektorivälised äriühingud							
221	Laenuid ja ettemaksud							

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
		Viivisõuded						
Viited		Ebatüüpiliselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatu > 1 aasta	≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millest: makseviivituses millest:langenud väärtusega
		060	080	090	100	105	110	120
		V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 238(a)
222	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)						
223	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)						
224	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)						
225	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)						
226	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)						
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)						
231	RANGE LOCOMI KOHASELT VÕI ÕIGLASES VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punktid 233(c), 234						

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
		Viivisõuded						
Viited		Ebatüüpiliselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatu > 1 aasta	≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millest: makseviivituses millest:langenud väärtusega
		070	080	090	100	105	110	120
		060						
		V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9, Lisa A; V lisa 2. osa punkt 238(a)
330	VÕLAINSTUMENTID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDADAVAD VÕLAINST-RUMENDID							
		V lisa 2. osa punkt 217						
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINST-RUMENDID							
		V lisa 2. osa punkt 220						
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused							
		CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116, 224						
350	Keskpangad							
		V lisa 1. osa punkt 42(a)						
360	Valitsemissektor							
		V lisa 1. osa punkt 42(b)						
370	Krediidiasutused							
		V lisa 1. osa punkt 42(c)						
380	Muud finantssektori äriühingud							
		V lisa 1. osa punkt 42(d)						
390	Finantssektorivälised äriühingud							
		V lisa 1. osa punkt 42(e)						

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
		Viivisõuded						
Viited		Ebatüüpiliselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatu > 1 aasta	≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millest: makseviivituses millest:langenud väärtusega
		070	080	090	100	105	110	120
		060						
		V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 238(a)
400	Kodumajapidamised							
410	Antud finantsgarantiid							
420	Keskpannad							
430	Valitsemissektor							
440	Krediidiasutused							
450	Muud finantssektori äriühingud							
460	Finantssektorivälised äriühingud							
470	Kodumajapidamised							

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
		Viivisõuded						
Viited		Ebatähtselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatu > 1 aasta	≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millest: makseviivituses millest:langenud väärtusega
		070	080	090	100	105	110	120
		V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9, Lisa A; V lisa 2. osa punkt 238(a)
480	Muud võetud siduvad kohustused							
		CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 115, 116, 224						
490	Keskpannad							
		V lisa 1. osa punkt 42(a)						
500	Valitsemissektor							
		V lisa 1. osa punkt 42(b)						
510	Krediidiasutused							
		V lisa 1. osa punkt 42(c)						
520	Muud finantssektori äriühingud							
		V lisa 1. osa punkt 42(d)						
530	Finantssektorivälised äriühingud							
		V lisa 1. osa punkt 42(e)						
540	Kodumajapidamised							
		V lisa 1. osa punkt 42(f)						
550	BILANSIVÄLISED RISKIPO-SITSIOONID							
		V lisa 2. osa punkt 217						

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised							
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised					
		Ebatüüpiliselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva		Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat		
		130	140	150	160	170	180	190	195
		V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238
	Viited								
010	Võlaväärtpaberid								
		V lisa 1. osa punkt 31, 44(b)							
020	Keskpangad								
		V lisa 1. osa punkt 42(a)							
030	Valitsemissektor								
		V lisa 1. osa punkt 42(b)							
040	Krediidiasutused								
		V lisa 1. osa punkt 42(c)							
050	Muud finantssektori äriühingud								
		V lisa 1. osa punkt 42(d)							
060	Finantssektorivälised äriühingud								
		V lisa 1. osa punkt 42(e)							
070	Laenud ja ettemaksud								
		V lisa 1. osa punkt 32, 44(a)							
080	Keskpangad								
		V lisa 1. osa punkt 42(a)							
090	Valitsemissektor								
		V lisa 1. osa punkt 42(b)							
100	Krediidiasutused								
		V lisa 1. osa punkt 42(c)							
110	Muud finantssektori äriühingud								
		V lisa 1. osa punkt 42(d)							

Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised						
Viited		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Ebatüüpilistele tasutavadele, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	
130		140	150	160	170	180	190	195
V lisa 2. osa punkt 238		V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238
120	Finantssektorivälised äriühingud							
		V lisa 1. osa punkt 42(e)						
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad							
		VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a						
140	millest: ärikinnisvaraga tagatud laenud							
		V lisa 2. osa punkt 86(a), 87						
150	Kodumajapidamised							
		V lisa 1. osa punkt 42(f)						
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud							
		V lisa 2. osa punkt 86(a), 87						
170	millest: tarbimisaen							
		V lisa 2. osa punkt 88(a)						
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕÕDETUD VÕLAINSTRUMENDID							
		V lisa 2. osa punkt 233(a)						
181	Võlaväärtpaberid							
		V lisa 1. osa punkt 3 L, 44(b)						
182	Keskpannad							
		V lisa 1. osa punkt 42(a)						

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised							
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Viivisnõuded	Ebatüüpilist tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	
		130	140	150	160	170	180	190	195
		V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238
222	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)							
223	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)							
224	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)							
225	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)							
226	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)							
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)							
231	RANGE LOCOMI KOHASLISE VÄÄRTUSE MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punktid 233(c), 234							

		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantid	
Viited		Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantid
		200	210
		V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
010	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 3 l, 44(b)	
020	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
030	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
040	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
050	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
060	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	
070	Laenuid ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)	
080	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
100	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
110	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	

		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
		Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantiid
		200	210
		V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
		Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantiid
		200	210
		V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
	Viited		
120	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad	VKEde soovituse artikli 1 lõike 2 punkt a	
140	millest: ärikinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a), 87	
150	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a), 87	
170	millest: tarbimislään	V lisa 2. osa punkt 88(a)	
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕÕDETUD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 233(a)	
181	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 3 I, 44(b)	
182	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	

		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
		Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantiid
		200	210
		V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
Viited			
183	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
184	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
185	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
186	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	
191	Laenud ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)	
192	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
193	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	

		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
Viited		Seoses viivisinõuetega saadud tagatised	Seoses viivisinõuetega saadud finantsgarantiid
		200	210
		V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
197	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKA- SUMI MÕÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJAS- TATUD VÕLAINSTRUMEN- TID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄR- TUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 233(b)	
211	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 3 l, 44(b)	
212	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
213	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
214	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
215	Muud finantssektori äriühin- gud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
216	Finantssektorivälised äriühin- gud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	
221	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)	

		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
Viited		Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantiid
		200	210
		V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
222	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
223	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
224	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
225	Muud finantssektori äriühin- gud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
226	Finantssektorivälised äriühin- gud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	
231	RANGE LOCOMI KOHA- SELT VÕI ÕIGLASES VÄÄRTUSES MUUTUS- TEGA LÄBI KASUMIA- RUANDE VÕI OMAKAPI- TALIS KAJASTATUD VOLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHAL- DATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punktid 233(c), 234	

		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
Viited		Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantiid
		200	210
		V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
330	VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLIEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBEL- DAVAD VÕLAINST- RUMENDID	V lisa 2. osa punkt 217	
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINST- RUMENDID	V lisa 2. osa punkt 220	
340	Võetud siduvad laenuand- miskohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116, 224	
350	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
360	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
370	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
380	Muud finantssektori äriühin- gud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
390	Finantssektorivälised äriühin- gud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	

		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
Viited		Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantiid
		200	210
		V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
400	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	
410	Antud finantsgarantiid	IFRS 4 lisa A; CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(f), 2. osa punktid 102–105, 114, 116, 225	
420	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
430	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
440	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
450	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
460	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	
470	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	

		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
Viited		Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantiid
		200	210
		V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
480	Muud võetud siduvad kohustused		
		CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 115, 116, 224	
490	Keskpangad		
		V lisa 1. osa punkt 42(a)	
500	Valitsemissektor		
		V lisa 1. osa punkt 42(b)	
510	Krediidiasutused		
		V lisa 1. osa punkt 42(c)	
520	Muud finantssektori äriühingud		
		V lisa 1. osa punkt 42(d)	
530	Finantssektorivälised äriühingud		
		V lisa 1. osa punkt 42(e)	
540	Kodumajapidamised		
		V lisa 1. osa punkt 42(f)	
550	BILANSIVÄLISED RISKIPO-SITSIOONID		
		V lisa 2. osa punkt 217	

19. Teave makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuete kohta

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teemindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast
		010	020	030	040	
	Viited	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a), 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
010	Võlväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31, 44(b)				
020	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
030	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)				
040	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
050	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
060	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
070	Laenuid ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)				
080	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)				

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
Viited		010	020	030	040	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a), 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
100	Krediidiasutused					
110	Muud finantssektori äriühingud					
120	Finantssektorivälised äriühingud					
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad					
140	millest: ärikinnisvaraga tagatud laenud					
150	Kodumajapidamised					
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud					
170	millest: tarbimislaen					
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕÕDETUD VÕLAINSTRUMENDID					

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
		Instrumendid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast	
		020	040	050	
		010	030	050	
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 241(a), 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	
		V lisa 2. osa punktid 256, 259–262			
	Viited				
181	Võlväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31, 44(b)			
182	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
183	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
184	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
185	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
186	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
191	Laenud ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)			
192	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
193	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)			

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast	
		010	020	030	040
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a), 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266
		050			
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
197	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENTID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 249(b)			
211	Võlväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31, 44(b)			
212	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
213	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)			

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
Viited		Instrumendid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast	
		030	040	050	
		010			
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 241(a), 266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261	
214	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
215	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
216	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
221	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)			
222	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
223	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
224	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
225	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
226	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)			

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast		
		010	020	030	040	050
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a), 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)				
231	RANGE LOCOMI KOHASELT VÕI ÕIGLASES VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIA- RUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 249(c)				
330	VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 246				
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 247				
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116, 246*				

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
	Viited	Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		070	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 252(a), 263	
010	Võlväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31, 44(b)				
020	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
030	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)				
040	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
050	Muud finantsspektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
060	Finantsspektori välised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
070	Laenuid ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)				
080	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)				

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
	Viited	Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
100	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
110	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
120	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a				
140	millest: ärikinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a), 87				
150	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)				
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a), 87				
170	millest: tarbimislaen	V lisa 2. osa punkt 88(a)				
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕÕDETUD VÕLAINST-RUMENDID	V lisa 2. osa punkt 249(a)				

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid					
		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid					
Viited		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine	
		060	070	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a), 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
181	Võlväärtpaberid		V lisa 1. osa punktid 31, 44(b)				
182	Keskpangad		V lisa 1. osa punkt 42(a)				
183	Valitsemissektor		V lisa 1. osa punkt 42(b)				
184	Krediidiasutused		V lisa 1. osa punkt 42(c)				
185	Muud finantsspektori äriühingud		V lisa 1. osa punkt 42(d)				
186	Finantsspektori välised äriühingud		V lisa 1. osa punkt 42(e)				
191	Laenuid ja ettemaksud		V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)				
192	Keskpangad		V lisa 1. osa punkt 42(a)				
193	Valitsemissektor		V lisa 1. osa punkt 42(b)				

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
	Viited	Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
197	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)				
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUJU KOONDKASUMI MÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMEN- TID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 249(b)				
211	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31, 44(b)				
212	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
213	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)				

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid					
		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid					
Viited		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine	
		060	070	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a), 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
214	Krediidiasutused		V lisa 1. osa punkt 42(c)				
215	Muud finantssektori äriühingud		V lisa 1. osa punkt 42(d)				
216	Finantssektorivälised äriühingud		V lisa 1. osa punkt 42(e)				
221	Laenuid ja ettemaksud		V lisa 1. osa punktid 32, 44(a)				
222	Keskpannad		V lisa 1. osa punkt 42(a)				
223	Valitsemissektor		V lisa 1. osa punkt 42(b)				
224	Krediidiasutused		V lisa 1. osa punkt 42(c)				
225	Muud finantssektori äriühingud		V lisa 1. osa punkt 42(d)				
226	Finantssektorivälised äriühingud		V lisa 1. osa punkt 42(e)				

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
Viited		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivituses	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)				
231	RANGE LOCOMI KOHASELT VÕI ÕIGLASE VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 249(c)				
330	VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 246				
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 247				
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116, 246“				

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119				
		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid				
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Instrumendid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	Saadud tagatises nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	Saadud finantsgarantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		
		120	130	140	150	160	170	180
		V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punktid 241(a), 267	V lisa 2. osa punktid 241(b), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
	Viited							
010	Võlväärtpaberid							
020	Keskpangad							
030	Valitsemissektor							
040	Krediidiasutused							
050	Muud finantssektori äriühingud							
060	Finantssektorivälised äriühingud							
070	Laenud ja ettemaksud							
080	Keskpangad							
090	Valitsemissektor							

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediitriiskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseras-kuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makse-raskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediitriiskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseras-kuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud		Saadud tagatise seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseras-kuste tõttu restruktureerimise meetmeid	
		Saadud tagatise seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseras-kuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Refinantseerimine		Saadud finantsgarantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseras-kuste tõttu restruktureerimise meetmeid	
		120	130	140	150	170	180
		V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punktid 241(a), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
	Viited						
100	Krediidiasutused						
110	Muud finantssektori äriühingud						
120	Finantssektorivälised äriühingud						
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad						
140	millest: ärikinnisvaraga tagatud laenud						
150	Kodumajapidamised						
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud						
170	millest: tarbimislaen						
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕODETUD VÕLAINSTRUMENDID						

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119		
		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid		
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Instrumendid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	Saadud tagatises nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	Saadud finantsgarantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		
		120	130	140	150	160	170	180
		V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punktid 241(a), 267	V lisa 2. osa punktid 241(b), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
	Viited							
181	Võlväärtpaberid							
182	Keskpangad							
183	Valitsemissektor							
184	Krediidiasutused							
185	Muud finantssektori äriühingud							
186	Finantssektorivälised äriühingud							
191	Laenud ja ettemaksud							
192	Keskpangad							
193	Valitsemissektor							

	Viited	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediitriiskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119		
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediitriiskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	Saadud tagatise seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	Saadud finantseerimise seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	
		120	130	140	150	160	170	180
		V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punktid 241(a), 267	V lisa 2. osa punktid 241(b), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
194	Krediitdiasutused							
195	Muud finantssektori äriühingud							
196	Finantssektorivälised äriühingud							
197	Kodumajapidamised							
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUJU KOONDKASUMI MÕÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENTID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST							
211	Võlaväärtpaberid							
212	Keskpangad							
213	Valitsemissektor							

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119			
		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makse-raskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid			
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	Saadud finantsgarantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	
		120	130	140	150	170	180
		V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punktid 241(a), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
	Viited						
214	Krediidiasutused						
215	Muud finantssektori äriühingud						
216	Finantssektorivälised äriühingud						
221	Laenu- ja ettemaksud						
222	Keskpannad						
223	Valitsemissektor						
224	Krediidiasutused						
225	Muud finantssektori äriühingud						
226	Finantssektorivälised äriühingud						

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediitriiskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud		Saadud tagatises nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	
		Saadud tagatises nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Refinantseerimine		Saadud finantsgarantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	
227	Kodumajapidamised	120	130	140	150	170	180
		V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punktid 241(a), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
231	RANGE LOCOMI KOHASELT VÕI ÕIGLASE VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST						
330	VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDÄVAD VÕLAINSTRUMENDID						
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID						
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused						

Viited

V lisa 1. osa punkt 42(f)

V lisa 2. osa punkt 249(c)

V lisa 2. osa punkt 246

V lisa 2. osa punkt 247

CRR I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116, 246*

III LISA

„V LISA

FINREP andmepunktid siseriikliku raamatupidamistava kohaselt

FINREP Vormid GAAPi puhul		
Vormi number	Vormi kood	Vormi või vormide rühma nimi
1. OSA [KORD KVARTALIS]		
Bilanss [finantsseisundi aruanne]		
1.1	F 01.01	Bilanss: varad
1.2	F 01.02	Bilanss: kohustused
1.3	F 01.03	Bilanss: omakapital
2	F 02.00	Kasumiaruanne
5.1	F 05.01	Selliste laenude ja ettemaksete jaotus toodete kaupa, mida ei kasutata kauplemisel
Finantskohustuste jaotus		
8.1	F 08.01	Finantskohustuste jaotus toodete ja vastaspoole sektorite kaupa
8.2	F 08.02	Allutatud Finantskohustused
10	F 10.00	Tuletisinstrumendid – kauplemine ja majanduslik riskimaandus
Riskimaandamise arvestus		
11.2	F 11.02	Tuletisinstrumendid – riskimaandamise arvestus siseriikliku GAAPi kohaselt: jaotus riski liigi alusel
18	F 18.00	Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded ja viivisnõuded
19	F 19.00	Makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded

Vormides kasutatavad värvikoodid

Osad, mida täidavad siseriikliku GAAPi alusel aruannete esitajad

Lahter, mida aruandev krediidiasutus või investeerimisühing ei pea kohaldatava raamatupidamistava kohaselt täitma

Esitatav andmepunkt

1. Bilanss [finantsseisundi aruanne]

1.1. Varad

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					V lisa 1. osa punktid 27 ja 28
					010
010	Raha, nõuded keskpankadele ja muud nõudmiseni hoiused	BADi artikkel 4, aktiva punkt 1	IAS 1.54 (i)		
020	Sularaha	V lisa 2. osa punkt 1	V lisa 2. osa punkt 1		
030	Nõuded keskpankadele	BADi artikli 13 lõige 2; V lisa 2. osa punkt 2	V lisa 2. osa punkt 2		
040	Muud nõudmiseni hoiused	V lisa 2. osa punkt 3	V lisa 2. osa punkt 3	5	
050	Kauplemiseks hoitavad finantsvarad		IFRS 9. Lisa A		
060	Tuletisinstrumendid		IFRS 9. Lisa A	10	
070	Omakapitaliinstrumendid		IAS 32.11	4	
080	Võlaväärtpaberid		V lisa 1. osa punkt 31	4	
090	Laenud ja ettemaksed		V lisa 1. osa punkt 32	4	
091	Kauplemisel kasutatavad finantsvarad	BADi artiklid 32–33 V lisa 1. osa punkt 17			
092	Tuletisinstrumendid	CRRi II lisa; V lisa 1. osa punktid 17 ja 27		10	
093	Omakapitaliinstrumendid	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punktid 4–5		4	
094	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31		4	
095	Laenud ja ettemaksed	V lisa 1. osa punkt 32		4	
096	Kohustuslikult õiglaselt väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel		IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4	4	
097	Omakapitaliinstrumendid		IAS 32.11	4	
098	Võlaväärtpaberid		V lisa 1. osa punkt 31	4	
099	Laenud ja ettemaksed		V lisa 1. osa punkt 32	4	

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					V lisa 1. osa punktid 27 ja 28
					010
100	Finantsvarad õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5	4	
110	Omakapitaliinstrumendid			4	
120	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31	V lisa 1. osa punkt 31	4	
130	Laenu ja ettemaksed	V lisa 1. osa punkt 32	V lisa 1. osa punkt 32	4	
141	Õiglasest väärtusest läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad		IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A	4	
142	Omakapitaliinstrumendid		IAS 32.11	4	
143	Võlaväärtpaberid		V lisa 1. osa punkt 31	4	
144	Laenu ja ettemaksed		V lisa 1. osa punkt 32	4	
171	Õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumendid	BADi artikli 36 lõige 2		4	
172	Omakapitaliinstrumendid	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punktid 4–5		4	
173	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31		4	
174	Laenu ja ettemaksed	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõike 4 punkt b; V lisa 1. osa punkt 32		4	
175	Omakapitalis kajastatavad õiglasest väärtusest mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumendid	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 8		4	
176	Omakapitaliinstrumendid	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punktid 4–5		4	
177	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31		4	
178	Laenu ja ettemaksed	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõike 4 punkt b; V lisa 1. osa punkt 32		4	

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					V lisa 1. osa punktid 27 ja 28
					010
181	Amortiseeritud soetusmaksu- muses kajastatud finantsvarad		IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2	4	
182	Võlaväärtpaberid		V lisa 1. osa punkt 31	4	
183	Laenud ja ettemaksud		V lisa 1. osa punkt 32	4	
231	Soetusmaksumusepõhisel meetodil mõõdetud finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid	BADi artikkel 35; raamatu- pidamisdirektiivi artikli 6 lõike 1 punkt i ja artikli 8 lõige 2; V lisa 1. osa punktid 18 ja 19		4	
390	Omakapitaliinstrumentid	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punktid 4–5		4	
232	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31		4	
233	Laenud ja ettemaksud	V lisa 1. osa punkt 32		4	
234	Muud finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumentid	BADi artikkel 37; Raamatu- pidamisdirektiivi artikli 12 lõige 7; V lisa 1. osa punkt 20		4	
235	Omakapitaliinstrumentid	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punktid 4–5		4	
236	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31		4	
237	Laenud ja ettemaksud	V lisa 1. osa punkt 32		4	
240	Tuletisinstrumentid – riski- maandamise arvestus	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ning lõiked 6 ja 8; IAS 39.9; V lisa 1. osa punkt 22	IFRS 9.6.2.1; V lisa 1. osa punkt 22	11	
250	Maandatavate instrumentide õiglase väärtuse muutused port- felli intressiriski maandamisel	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõiked 5 ja 6; IAS 39.89A (a)	IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8		
260	Investeeringud tütarettevõtja- tesse, ühissetevõtjatesse ja sidu- settevõtjatesse	BADi artikkel 4, aktiva punktid 7 ja 8; raamatupida- misdirektiivi artikli 2 lõige 2; V lisa 1. osa punkt 21, 2. osa punkt 4	IAS 1.54(e); V lisa 1. osa punkt 21, 2. osa punkt 4	40	
270	Materiaalsed varad	BADi artikkel 4, aktiva punkt 10			

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					V lisa 1. osa punktid 27 ja 28
					010
280	Materiaalsed põhivarad		IAS 16.6; IAS 1.54(a)	21, 42	
290	Kinnisvarainvesteeringud		IAS 40.5; IAS 1.54(b)	21, 42	
300	Immateriaalsed varad	BADi artikkel 4, aktiva punkt 9; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 115	IAS 1.54(c); CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 115		
310	Firmaväärtus	BADi artikkel 4, aktiva punkt 9; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 113	IFRS 3.B67(d); CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 113		
320	Muu immateriaalne vara	BADi artikkel 4, aktiva punkt 9	IAS 38.8,118	21, 42	
330	Tulumaksu varad		IAS 1.54(n-o)		
340	Tasumisele kuuluva tulumaksu varad		IAS 1.54(n); IAS 12.5		
350	Edasilükkunud tulumaksu varad	Raamatupidamisdirektiivi artikli 17 lõike 1 punkt f; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 106	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 106		
360	Muud varad	V lisa 2. osa punktid 5 ja 6	V lisa 2. osa punkt 5		
370	Müügiks hoitavad põhivarad ja müügiGrupid		IAS 1.54(j); IFRS 5.38, V lisa 2. osa punkt 7		
375	(-) Õiglasel väärtuses kajastatud kauplemiseks hoitavate varade väärtuskärped	V lisa 1. osa punkt 29			
380	VARAD KOKKU	BADi artikkel 4, aktiva	IAS 1.9(a), IG 6		

1.2. Kohustused

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					V lisa 1. osa punktid 27 ja 28
					010
010	Kauplemiseks hoitavad finantskohustused		IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6	8	

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					V lisa 1. osa punktid 27 ja 28
					010
020	Tuletisinstrumentid		IFRS 9. Lisa A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)	10	
030	Lühikesed positsioonid		IFRS 9.BA7(b)	8	
040	Hoiused		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	8	
050	Emiteeritud võlaväärtpaberid		V lisa 1. osa punkt 37	8	
060	Muud finantskohustused		V lisa 1. osa punktid 38–41	8	
061	Kauplemisel kasutatavad finantskohustused	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ning lõiked 3 ja 6		8	
062	Tuletisinstrumentid	CRRi II lisa; V lisa 1. osa punkt 25		10	
063	Lühikesed positsioonid			8	
064	Hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36		8	
065	Emiteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 37		8	
066	Muud finantskohustused	V lisa 1. osa punktid 38–41		8	
070	Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9	IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2	8	
080	Hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	8	
090	Emiteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 37	V lisa 1. osa punkt 37	8	
100	Muud finantskohustused	V lisa 1. osa punktid 38–41	V lisa 1. osa punktid 38–41	8	
110	Amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantskohustused		IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	8	

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					V lisa 1. osa punktid 27 ja 28
					010
120	Hoiused		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	8	
130	Emiteeritud võlaväärtpaberid		V lisa 1. osa punkt 37	8	
140	Muud finantskohustused		V lisa 1. osa punktid 38–41	8	
141	Soetusmaksumusepõhisel meetodil mõõdetud finantskohustused, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumendid	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõige 3		8	
142	Hoiused		EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	8	
143	Emiteeritud võlaväärtpaberid		V lisa 1. osa punkt 37	8	
144	Muud finantskohustused		V lisa 1. osa punktid 38–41	8	
150	Tuletisinstrumendid – riskimaandamise arvestus	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a, lõige 6 ja lõike 8 punkt a; V lisa 1. osa punkt 26	IFRS 9.6.2.1; V lisa 1. osa punkt 26	11	
160	Maandatavate instrumentide õiglase väärtuse muutused portfelli intressiriski maandamisel	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõiked 5 ja 6; V lisa 2. osa punkt 8 IAS 39.89A(b)	IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8		
170	Eraldised	BADi artikkel 4, passiva punkt 6	IAS 37.10; IAS 1.54(l)	43	
175	Üldine pangandusreserv [juhul kui esitatakse koos kohustustega]	BADi artikli 38 lõige 1; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 112; V lisa 2. osa punkt 15			
180	Pensionid ja muud töösuhtejärgsete kindlaksmääratud hüvitistega seotud kohustused	V lisa 2. osa punkt 9	IAS 19.63; IAS 1.78(d); V lisa 2. osa punkt 9	43	
190	Muud pikaajalised hüvitised töötajatele	V lisa 2. osa punkt 10	IAS 19.153; IAS 1.78(d); V lisa 2. osa punkt 10	43	

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					V lisa 1. osa punktid 27 ja 28
					010
200	Restruktureerimine		IAS 37.71, 84(a)	43	
210	Poleliolevad kohtuasjad ja maksuvaidlused		IAS 37.Lisa C. Näited 6 ja 10	43	
220	Võetud siduvad kohustused ja antud garantiid	BADi artikkel 4, passiva punkt 6 (c), bilansivälised kirjed, artikli 27 lõige 11, artikli 28 lõige 8, artikkel 33	IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, V lisa 2. osa punkt 11	9 12 43	
230	Muud eraldised	BADi artikkel 4, passiva punkt 6 (c), bilansivälised kirjed	IAS 37.14	43	
240	Tulumaksu kohustused		IAS 1.54(n-o)		
250	Tasumisele kuuluva tulumaksu kohustused		IAS 1.54(n); IAS 12.5		
260	Edasilükkunud tulumaksu kohustused	Raamatupidamisdirektiivi artikli 17 lõike 1 punkt f; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 108	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 108		
270	Nõudmisel tagasimakstav aktsiavõi osakapital		IAS 32 IE 33; IFRIC 2; V lisa 2. osa punkt 12		
280	Muud kohustused	V lisa 2. osa punkt 13	V lisa 2. osa punkt 13		
290	Kohustused, mis kuuluvad müügiks hoitavaks liigitatud müügiühendustesse		IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, V lisa 2. osa punkt 14		
295	Õiglasel väärtusel kajastatud kauplemiseks kasutatavate kohustuste väärtuskärped	V lisa 1. osa punkt 29			
300	KOHUSTUSED KOKKU		IAS 1.9(b);IG 6		

1.3. Omakapital

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					010
010	Kapital				BADi artikkel 4, passiva punkt 9, BADi artikkel 22
020	Sissemakstud kapital	BADi artikkel 4, passiva punkt 9	IAS 1.78(e)		

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Estatatud tabelis	Bilansiline väärtus
					010
030	Sissemaksmisele kuuluv, kuid sissemaksmata kapital	BADi artikkel 4, passiva punkt 9; V lisa 2. osa punkt 17			
040	Ülekurs	BADi artikkel 4, passiva punkt 10; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 124	IAS 1.78(e); CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 124	46	
050	Emiteeritud omakapitaliinstrumendid, v.a kapital	V lisa 2. osa punktid 18 ja 19	V lisa 2. osa punktid 18 ja 19	46	
060	Liitfinantsinstrumentide omakapitali komponent	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõige 6; V lisa 2. osa punkt 18	IAS 32.28-29; V lisa 2. osa punkt 18		
070	Muud emiteeritud omakapitaliinstrumendid	V lisa 2. osa punkt 19	V lisa 2. osa punkt 19		
080	Muu omakapital	V lisa 2. osa punkt 20	IFRS 2.10; V lisa 2. osa punkt 20		
090	Muu akumuleeritud koondkasum	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 100	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 100	46	
095	Kirjed, mida ei liigitata ümberkasumisse ega kahjumisse		IAS 1.82A(a)		
100	Materiaalsed varad		IAS 16.39-41		
110	Immateriaalsed varad		IAS 38.85-87		
120	Aktuaarsed kasumid või (–) kahjumid, mis tulenevad kindlaksmääratud hüvitisega pensioniskeemidest		IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)		
122	Müügiks hoitavad põhivarad ja müüügigrupid		IFRS 5.38, IG näide 12		
124	Muud kajastatud tulud ja kulud, mis tulenevad tütaretevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest		IAS 1.IG6; IAS 28.10		
320	Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused		IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; V lisa 2. osa punkt 21		
330	Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide puhul õiglase väärtuse riskimaanduste ebaefektiivsus		IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.3; IFRS 7.24C; V lisa 2. osa punkt 22		

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Bilansiline väärtus
					010
340	Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused [maandatav instrument]		IFRS 9.5.7.5.;6.5.8(b); V lisa 2. osa punkt 22		
350	Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused [riskimaandamisinstrument]		IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5.;6.5.8(a); V lisa 2. osa punkt 57		
360	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatud finantskohustuste õiglase väärtuse muutused, mis tulenevad krediidi-riski muutustest		IAS 1.7(f); IAS 9, IFRS 7, V lisa 2. osa punkt 23		
128	Kirjed, mida võib ümber liigitada kasumisse või kahjumisse		IAS 1.82A(a) (ii)		
130	Välismaistesse äriüksustesse tehtud netoinvesteeringute riskimaandus [efektiivne osa]	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ning lõiked 6 ja 8	IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv);.24E(a); V lisa 2. osa punkt 24		
140	Välisvaluuta ümberarvestamine	BADi artikli 39 lõige 6	IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49		
150	Riskimaanduse tuletisinstrumentid. Rahavoogude riskimaanduse reserv [efektiivne osa]	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ning lõiked 6 ja 8	IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); V lisa 2. osa punkt 25		
155	Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud võlainstrumentide õiglase väärtuse muutused		IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; V lisa 2. osa punkt 26		
165	Riskimaandamisinstrumentid [kajastamata elemendid]		IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c); V lisa 2. osa punkt 60		

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Estatatud tabelis	Bilansiline väärtus
					010
170	Müügiks hoitavad põhivarad ja müügiühendid		IFRS 5.38, IG näide 12		
180	Muud kajastatud tulud ja kulud, mis tulenevad tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest		IAS 1.IG6; IAS 28.10		
190	Jaotamata kasum	BADi artikkel 4, passiva punkt 13; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 123	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 123		
200	Ümberhindluse reservid	BADi artikkel 4, passiva punkt 12	IFRS 1.30, D5–D8; V lisa 2. osa punkt 28		
201	Materiaalsed varad	Raamatupidamisdirektiivi artikli 7 lõige 1			
202	Omakapitaliinstrumendid	Raamatupidamisdirektiivi artikli 7 lõige 1			
203	Võlaväärtpaberid	Raamatupidamisdirektiivi artikli 7 lõige 1			
204	Muu	Raamatupidamisdirektiivi artikli 7 lõige 1			
205	Õiglase väärtuse reservid	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a			
206	Välismaistesse äriüksustesse tehtud netoinvesteeringute riskimaandus	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõike 8 punkt b			
207	Riskimaanduse tuletisinstrumendid. Rahavoogude riskimaandus	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõike 8 punkt a; CRRi artikli 30 punkt a			
208	Riskimaanduse tuletisinstrumendid. Muu riskimaandus	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõike 8 punkt a			
209	Omakapitalis kajastatavad õiglaselt väärtuses mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel ja mis ei ole tuletisinstrumendid	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ning lõiked 8 ja 2			
210	Muud reservid	BADi artikkel 4, passiva punktid 11–13	IAS 1.54; IAS 1.78(e)		
215	Üldine pangandusreserv [juhul kui esitatakse koos omakapitaliga]	BADi artikli 38 lõige 1; CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 112; V lisa 2. osa punkt 15			

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Estatatud tabelis	Bilansiline väärtus
					010
220	Reservid või akumuleeritud kahjum, mis tuleneb tütaretevõtjatesse, ühissetevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest, mida arvestatakse kapitaliosaluse meetodi kohaselt	Raamatupidamisdirektiivi artikli 9 lõike 7 punkt a; artikkel 27; V lisa 2. osa punkt 29	IAS 28.11; V lisa 2. osa punkt 29		
230	Muu	V lisa 2. osa punkt 29	V lisa 2. osa punkt 29		
235	Esimese konsolideerimise vahe	Raamatupidamisdirektiivi artikli 24 lõike 3 punkt c			
240	(-) Omaaktsiad	Raamatupidamisdirektiivi III lisa „Aktiva (vara)“ rubriik D.III.2; BADi artikkel 4, aktiva punkt 12; V lisa 2. osa punkt 30	IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; V lisa 2. osa punkt 30	46	
250	Emattevõtja omanikele omistatav kasum või kahjum	BADi artikkel 4, passiva punkt 14	IAS 1.81B (b)(ii)	2	
260	(-) Vahedividendid	CRRi artikli 26 lõike 2 punkt b	IAS 32.35		
270	Vähemusosalused [mittekontrollivad osalused]	Raamatupidamisdirektiivi artikli 24 lõige 4	IAS 1.54(q)		
280	Muu akumuleeritud koondkasum	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 100	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 100	46	
290	Muud kirjed			46	
300	OMAKAPITAL KOKKU		IAS 1.9(c), IG 6	46	
310	OMAKAPITAL KOKKU JA KOHUSTUSED KOKKU	BADi artikkel 4, passiva	IAS 1.IG6		

2. Kasumiaruanne

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Estatatud tabelis	Käesolev periood
					010
010	Intressitulu	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 1; V lisa 2. osa punkt 31	IAS 1.97; V lisa 2. osa punkt 31	16	
020	Kauplemiseks hoitavad finantsvarad		IFRS 7.20(a)(i), B5(e); V lisa 2. osa punktid 33 ja 34		

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvalale IFRSile	Estatatud tabelis	Käesolev periood
					010
025	Kohustuslikult õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel		IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1		
030	Finantsvarad õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande		IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
041	Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad		IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A		
051	Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad		IFRS 7.20(b); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
070	Tuletisinstrumendid – riskimaandamise arvestus, intressirisk		IFRS 9. Lisa A; .B6.6.16; V lisa 2. osa punkt 35		
080	Muud varad		V lisa 2. osa punkt 36		
085	Kohustustelt kogunenud intressitulu	V lisa 2. osa punkt 37	IFRS 9.5.7.1, V lisa 2. osa punkt 37		
090	(Intressikulu)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 2; V lisa 2. osa punkt 31	IAS 1.97; V lisa 2. osa punkt 31	16	
100	(Kauplemiseks hoitavad finantskohustused)		IFRS 7.20(a)(i), B5(e); V lisa 2. osa punktid 33 ja 34		
110	(Finantskohustused õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande)		IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
120	(Amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavad finantskohustused)		IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2		
130	(Tuletisinstrumendid – riskimaandamise arvestus, intressirisk)		IAS 39.9; V lisa 2. osa punkt 35		
140	(Muud kohustused)		V lisa 2. osa punkt 38		
145	(Varadega seotud intressikulu)	V lisa 2. osa punkt 39	IFRS 9.5.7.1, V lisa 2. osa punkt 39		
150	(Nõudmisel tagasimakstavast aktsia- või osakapitalist tulenevad kulud)		IFRIC 2.11		
160	Dividenditulu	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 3; V lisa 2. osa punkt 40	V lisa 2. osa punkt 40	31	

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvalale IFRSile	Estatatud tabelis	Käesolev periood
					010
170	Kauplemiseks hoitavad finantsvarad		IFRS 7.20(a)(i), B5(e); V lisa 2. osa punkt 40		
175	Kohustuslikult õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel		IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; V lisa 2. osa punkt 40		
191	Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad		IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; V lisa 2. osa punkt 41		
192	Tütarettevõtjatesse, ühissettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringud, mida arvestatakse muu kui kapitaliosaluse meetodi kohaselt	V lisa 2. osa punkt 42	V lisa 2. osa punkt 42		
200	Teenus- ja vahendustasude tulu	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 4	IFRS 7.20(c)	22	
210	(Teenus- ja vahendustasude kulu)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 5	IFRS 7.20(c)	22	
220	Netokasum või (-) netokahjum, mis on saadud selliste finantsvarade ja -kohustuste kajastamise lõpetamisest, mida ei ole mõõdetud õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 6	V lisa 2. osa punkt 45	16	
231	Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad		IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11		
241	Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad		IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
260	Amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavad finantskohustused		IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2		
270	Muu				
280	Kauplemiseks hoitavatest finantsvaradest ja -kohustustest tulenev netokasum või (-) netokahjum		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; V lisa 2. osa punktid 43 ja 46	16	
285	Kauplemisel kasutatavatest finantsvaradest ja -kohustustest tulenev netokasum või (-) netokahjum	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 6		16	

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Estatud tabelis	Käesolev periood
					010
287	Kauplemisel mittekasutatavatest kohustuslikult õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande kajastatud finantsvaradest tulenev netokasum või (-) netokahjum		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; V lisa 2. osa punkt 46		
290	Õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande kajastatud finantsvaradest ja -kohustustest tulenev netokasum või (-) netokahjum		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; V lisa 2. osa punkt 44	16, 45	
295	Kauplemisel mittekasutatavatest finantsvaradest ja -kohustustest tulenev netokasum või (-) netokahjum	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 6		16	
300	Riskimaandamise arvestuse netokasum või (-) netokahjum	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ning lõiked 6 ja 8	V lisa 2. osa punkt 47	16	
310	Vahetuskursi erinevused [kasum või (-) kahjum], neto	BADi artikkel 39	IAS 21.28, 52 (a)		
320	Netokasum või (-) kahjum, mis tuleneb tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringute kajastamise lõpetamisest	BADi artikkel 27, püstskeemi punktid 13 ja 14; V lisa 2. osa punkt 56			
330	Netokasum või (-) netokahjum, mis tuleneb mittefinantsvara kajastamise lõpetamisest	V lisa 2. osa punkt 48	IAS 1.34; V lisa 2. osa punkt 48	45	
340	Muud tegevustulud	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 7; V lisa 2. osa punktid 314–316	V lisa 2. osa punktid 314–316	45	
350	(Muud tegevuskulud)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 10; V lisa 2. osa punktid 314–316	V lisa 2. osa punktid 314–316	45	
355	NETO TEGEVUSTULUD KOKKU				
360	(Halduskulud)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 8			
370	(Personalikulud)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkti 8 alapunkt a;	IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6	44	
380	(Muud halduskulud)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkti 8 alapunkt b;			
390	(Kulum)		IAS 1.102, 104		
400	(Materiaalsed põhivarad)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 9	IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)		

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvalale IFRSile	Estitatud tabelis	Käesolev periood
					010
410	(Kinnisvarainvesteeringud)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 9	IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)		
415	(Firmaväärtus)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 9			
420	(Muu immateriaalne vara)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 9	IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)		
425	Korrigeerimisest tulenev netokasum või (-) netokahjum		IFRS 9.5.4.3; IFRS 9 lisa A; V lisa 2. osa punkt 49		
426	Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad		IFRS 7.35]		
427	Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad		IFRS 7.35]		
430	(Eraldised või (-) eraldiste tühistamine)		IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)	9 12 43	
440	(Võetud siduvad kohustused ja antud garantiid)	BADi artikkel 27, püstskeemi punktid 11 ja 12	IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, lisa V. Osa 2.50		
450	(Muud eraldised)				
455	(Üldise pangandusreservi suurenemised või (-) vähenemised, neto)	BADi artikli 38 lõige 2			
460	(Selliste finantsvarade väärtuse langus või (-) väärtuse languse tühistamine, mida ei ole mõõdetud õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande)	BADi artiklid 35–37; V lisa 2. osa punktid 52–53	IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; V lisa 2. osa punktid 51 ja 53	12	
481	(Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad)		IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8	12	
491	(Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad)		IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8	12	
510	(Tütaretevõtjatesse, ühissettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringute väärtuse langus või (-) väärtuse languse tühistamine)	BADi artikkel 27, püstskeemi punktid 13 ja 14	IAS 28.40-43	16	
520	(Mittefinantsvara väärtuse langus või (-) väärtuse languse tühistamine)		IAS 36.126(a)(b)	16	

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Käesolev periood
					010
530	(Materiaalsed põhivarad)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 9	IAS 16.73(e)(v-vi)		
540	(Kinnisvarainvesteeringud)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 9	IAS 40.79(d)(v)		
550	(Firmaväärtus)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 9	IFRS 3 lisa B B67(d)(v); IAS 36.124		
560	(Muu immateriaalne vara)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 9	IAS 38.118 (e)(iv)(v)		
570	(Muu)		IAS 36.126 (a)(b)		
580	Kasumis või kahjumis kajastatav negatiivne firmaväärtus	Raamatupidamisdirektiivi artikli 24 lõike 3 punkt f	IFRS 3, lisa B64(n)(i)		
590	Kasum või (-) kahjum, mis tuleneb tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest, mida arvestatakse kapitaliosaluse meetodil	BADi artikkel 27, püstskeemi punktid 13 ja 14	V lisa 2. osa punkt 54		
600	Kasum või (-) kahjum müügiks hoitavatest põhivaradest ja müügigruppidest, mis ei vasta lõpetatud tegevuste kriteeriumidele		IFRS 5.37; V lisa 2. osa punkt 55		
610	JÄTKUVATE TEGEVUSTE KASUM VÕI (-) KAHJUM ENNE TULUMAKSU		IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A		
620	(Jätkuvate tegevuste kasumi või kahjumiga seotud tulumaksu kulu või (-) tulu)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 15	IAS 1.82(d); IAS 12.77		
630	JÄTKUVATE TEGEVUSTE KASUM VÕI (-) KAHJUM PÄRAST TULUMAKSU	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 16	IAS 1, IG 6		
632	Erakorraline kasum või (-) kahjum pärast tulumaksu	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 21			
633	Erakorraline kasum või (-) kahjum enne tulumaksu	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 19			
634	(Erakorralise kasumi või kahjumiga seotud tulumaksu kulu või (-) tulu)	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 20			

		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Esitatud tabelis	Käesolev periood
					010
640	Lõpetatud tegevuste kasum või (-) kahjum pärast tulumaksu		IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; V lisa 2. osa punkt 56		
650	Lõpetatud tegevuste kasum või (-) kahjum enne tulumaksu		IFRS 5.33(b)(i)		
660	(Lõpetatud tegevustega seotud tulumaksu kulu või (-) tulu)		IFRS 5.33 (b)(ii),(iv)		
670	AASTA KASUM VÕI (-) KAHJUM	BADi artikkel 27, püstskeemi punkt 23	IAS 1.81A(a)		
680	Vähemusosalusele omistatav [mittekontrollivad osalused]		IAS 1.81B (b)(i)		
690	Emattevõtja omanikele omistatav		IAS 1.81B (b)(ii)		

	Viited	Bilansiline brutoväärtus	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punktid 27 ja 28					
			Keskpangad	Valitsemissektor	Krediidiasutused	Muud finantssektori äriühingud	Finantssektori välised äriühingud	Kodumajapidamised
		V lisa 1. osa punkt 34	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(f)
		005	010	020	030	040	050	060
Otstarbe alusel	110							
	120	V lisa 2. osa punkt 88(a) V lisa 2. osa punkt 88(b)						
Allutatuse alusel	130	V lisa 2. osa punkt 89 CRRi artikli 147 lõige 8						

110 millest: tarbimislaen

120 millest: eluasemelaen

130 millest: projekti rahastamise laenud

8. Finantskohustuste jaotus
8.1. Finantskohustuste jaotus toodete ja vastaspoole sektorite kaupa

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punktid 27 ja 28						Krediidirisikist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud muutused
			Kauplemiseks hoitavad	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasutamise	Amortiseeritud soetusmaksumus	Kauplemine	Soetusmaksumusepõhised meetodid	Riskimaandamise arvestus	
010			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 lisa A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1			IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101
020				Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9		Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõige 3 ja V lisa 1. osa punkt 25	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a, lõige 6 ja lõike 8 esimese lõigu punkt a		CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 102
030									
040									
050									
	Tuletisinstrumendid	CRRi II lisa	IFRS 9.BA.7(a)						
	Lühikesed positsioonid		FRS 9.BA.7(b)						
	Omakapitaliinstrumendid	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punktid 4-5	IAS 32.11						
	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 31	V lisa 1. osa punkt 31						
	Hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36						

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punktid 27 ja 28						Krediidiris- kist tulenevad õiglase väärtuse akumulee- ritud muutused
			Kauplemi- seks hoitavad	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasu- miaruande	Amortisee- ritud soetusmak- sumus	Kauplemine	Soetusmak- sumusepõ- hisel meetodil	Riskimaan- damise arvestus	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 lisa A, IFRS 9.BA.6- BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1			IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101
				Raamatupidä- misdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9		Raamatupida- misdirektiivi artikli 8 lõige 3; V lisa 1. osa punkt 25	Raamatupida- misdirektiivi artikli 8 lõige 3	Raamatupida- misdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a, lõige 6 ja lõike 8 esimese lõigu punkt a	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 102
			010	020	030	034	035	037	040
110	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punktid 42(b) ja 44(c)	V lisa 1. osa punktid 42(b) ja 44(c)						
120	Arvelduskontod/üleõhoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1						
130	Kokkulepitud tähtajaga hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2						
140	Ettetetamistähtajaga lõpetatavad hoiu- sed	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3 V lisa 2. osa punkt 97	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 97						
150	Repolepingud	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4						

	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punktid 27 ja 28	Krediidiris- kist tulenevad õiglase väärtuse akumulee- ritud muutused	Riskimaan- damise arvestus	Soetusmak- sumusepõ- hisel meetodil	Kauplemine	Amortisee- ritud soetusmak- sumus	Õiglase väärtuse muutustega läbi kasu- miaruande	Kauplemi- seks hoitavad	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 lisa A, IFRS 9.BA.6- BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1						
					Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9					
210	Muud finantssektori äriühingud								V lisa 1. osa punktid 42(d) ja 44(c)	V lisa 1. osa punktid 42(d) ja 44(c)	
220	Arvelduskontod/üleõhoiused								EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1	
230	Kokkulepitud tähtajaga hoiused								EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2	
240	Ettetetamistähtajaga lõpetatavad hoiused								EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3 V lisa 2. osa punkt 97	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 97	
250	Repolepingud								EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4	

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punktid 27 ja 28						Krediidiris- kist tulenevad õiglase väärtuse akumulee- ritud muutused
			Kauplemiseks hoitavad	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasu- määrande	Amortisee- ritud soetusmak- sumus	Kauplemine	Soetusmak- sumusepõ- hisel meetodil	Riskimaan- damise arvestus	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 lisa A, IFRS 9.BA.6- BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1			IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101
				Raamatupidada- misdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9		Raamatupidada- misdirektiivi artikli 8 lõige 3; V lisa 1. osa punkt 25		Raamatupida- misdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a, lõige 6 ja lõike 8 esimese lõigu punkt a	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 102
			010	020	030	034	035	037	040
260	Finantssektorivälised äritühingud	V lisa 1. osa punktid 42(e) ja 44(c)	V lisa 1. osa punktid 42(e) ja 44(c)						
270	Arvelduskontod/üleõhoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1						
280	Kokkulepitud tähtajaga hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2						
290	Etteteatamistähtajaga lõpetatavad hoiu- sed	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3 V lisa 2. osa punkt 97	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 97						
300	Repolepingud	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4						

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punktid 27 ja 28						Krediidiris- kist tulenevad õiglase väärtuse akumulee- ritud muutused
			Kauplemi- seks hoitavad	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasu- miaruande	Amortisee- ritud soetusmak- sumus	Kauplemine	Soetusmak- sumusepõ- hisel meetodil	Riskimaan- damise arvestus	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 lisa A, IFRS 9.BA.6- BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1		IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101	
				Raamatupidä- misdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9	Raamatupidä- misdirektiivi artikli 8 lõige 3; V lisa 1. osa punkt 25	Raamatupidä- misdirektiivi artikli 8 lõige 3	Raamatupida- misdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a, lõige 6 ja lõike 8 esimese lõigu punkt a	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 102	
			010	020	030	034	035	037	040
310	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punktid 42(f) ja 44(c)	V lisa 1. osa punktid 42(f) ja 44(c)						
320	Arvelduskontod/üleõhoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.1						
330	Kokkulepitud tähtajaga hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.2						
340	Ettetatamistähtajaga lõpetatavad hoiu- sed	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3 V lisa 2. osa punkt 97	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.3; V lisa 2. osa punkt 97						
350	Repolepingud	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9.4						

	Krediidirisikist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud muutused	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punktid 27 ja 28						Krediidirisikist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud muutused
		Kauplemiseks hoitavad	Õiglase väärtuses muutustega läbi kasu- ja miaruande	Amortiseeritud soetusmaksumus	Kauplemine	Soetusmaksumusepõhised meetodid	Riskimaandamise arvustus	
		IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 lisa A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1			CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101	
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile		Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõige 3; V lisa 1. osa punkt 25	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõige 3	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a, lõige 6 ja lõike 8 esimese lõigu punkt a	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 102	
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	010	020	030	034	035	037	
360	Emiteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 37, 2. osa punkt 98	V lisa 1. osa punkt 37, 2. osa punkt 98					
370	Hoiusesertifikaadid	V lisa 2. osa punkt 98(a)	V lisa 2. osa punkt 98(a)					
380	Varaga tagatud väärtpaberid	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 61	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 61					
390	Pandikirjad	CRRi artikkel 129	CRRi artikkel 129					
400	Hübrüidlepingud	V lisa 2. osa punkt 98(d)	V lisa 2. osa punkt 98(d)					
410	Muud emiteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 2. osa punkt 98(e)	V lisa 2. osa punkt 98(e)					

	Bilansiline väärtus V lisa 1. osa punktid 27 ja 28						Krediidiris- kist tulenevad õiglase väärtuse akumulee- ritud muutused
	Kauplemi- seks hoitavad	Õiglases väärtuses muutustega läbi kasu- miaruaude	Amortisee- ritud soetusmak- sumus	Kauplemine	Soetusmak- sumusepõ- hisel meetodil	Riskimaan- damise arvestus	
	IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 lisa A, IFRS 9.BA.6- BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1			IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 101
		Raamatupida- misdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9	Raamatupida- misdirektiivi artikli 8 lõige 3; V lisa 1. osa punkt 25	Raamatupida- misdirektiivi artikli 8 lõige 3	Raamatupida- misdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a, lõige 6 ja lõike 8 esimese lõigu punkt a		CRRi artikli 33 lõike 1 punkt b, artikli 33 lõike 1 punkt c; V lisa 2. osa punkt 102
	010	020	030	034	035	037	040
420	Vahetatavad liitfinantsinstrumendid						
430	Mittevahetatavad						
440	Muud finantskohustused	V lisa 1. osa punktid 38–41	V lisa 1. osa punktid 38–41				
450	FINANTSKOHUSTUSED						

8.2. Allutatud finantskohustused

			Bilansiline väärtus		
			Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasu- miarvande	Amortiseeritud soetusmaksumuses	Soetusmaksumusepõ- hisel meetodil
			IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	
		Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvalale IFRSile	Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõike 1 punkt a ja lõige 6; IAS 39.9		Raamatupidamisdirektiivi artikli 8 lõige 3
			010	020	030
010	Hoiused	EKP/2013/33 II lisa 2. osa punkt 9; V lisa 1. osa punkt 36			
020	Emitteeritud võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punkt 37			
030	ALLUTATUD FINANTSKOHUSTUSED	V lisa 2. osa punktid 99-100			

	Riski liigi / toote või turu liigi alusel	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Bilansiline väärtus			Õiglane väärtus		Tinglik väärtus	
				Kauplemiseks hoitavad finantsvarad ja kauplemine	Kauplemiseks hoitavad finantskohused ja kauplemine	millest: soetusmaksu-meetodil / LOCOMi kohaselt mõõdetud finantsvarad	Positiivne väärtus	Negatiivne väärtus	Kauplemine kokku	millest: müüdüd
240	Muu			V lisa 2. osa punktid 120 ja 131	IFRS 9.BA.7 (a); V lisa 2. osa punktid 120 ja 131		V lisa 2. osa punktid 133-135	V lisa 2. osa punktid 133-135		
250	Kaup	V lisa 2. osa punkt 129(e)	V lisa 2. osa punkt 129(e)	V lisa 1. osa punkt 17, 2. osa punkt 120	V lisa 1. osa punkt 25, 2. osa punkt 120	V lisa 2. osa punkt 124	V lisa 2. osa punkt 132	V lisa 2. osa punkt 132	V lisa 2. osa punktid 133-135	V lisa 2. osa punktid 133-135
260	millest: majanduslik riskimaandus	V lisa 2. osa punktid 137-139	V lisa 2. osa punktid 137-139			V lisa 2. osa punkt 124				
270	Muu	V lisa 2. osa punkt 129(f)	V lisa 2. osa punkt 129(f)							
280	millest: majanduslik riskimaandus	V lisa 2. osa punktid 137-139	V lisa 2. osa punktid 137-139							
290	TULETISINSTRUMENDID	CRRi II lisa; V lisa 1. osa punkt 16(a)	IFRS 9. Lisa A							

18. Teave nõuetekohaselt teenindatavate nõuete ja viivisnõuete kohta

	Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus								
	Nõuetekohaselt teenindatavad nõuoded			Viivisnõuoded					
	Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	Ebatähtaegselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	010	020	030	055	060	070
				V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
				V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punkt 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)
Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)
Valitsemisector	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)
Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)
Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)
Finantssektori välised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)
Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus				
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded			Viivisnõuded	
		Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	Ebatäieliselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva		
		010	020	030	055	060
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239
		Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile				
		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal				
080	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)
100	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)
110	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)
120	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtted	VKEde soovituse artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovituse artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovituse artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovituse artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovituse artikli 1 lõike 2 punkt a
140	millest: äriühinguvälised tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus					
		Nõuetekohaselt teinud / nõuded			Viivisnõuded		
		Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	Ebatähtaegselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva			
		010	020	030	055	060	070
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
		Viited siseriikliku GAAP'iga ühilduvale IFRSile					
		Viited BADile siseriikliku GAAP'i põhjal					
150	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)				
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87				
170	millest: tarbimislaen	V lisa 2. osa punkt 88(a)	V lisa 2. osa punkt 88(a)				
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕODETUD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 233(a)	V lisa 2. osa punkt 233(a)				
181	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)				
182	Kesk pangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)				

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus				
	Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded			Viivisnõuded
	Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	Ebatähtselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	
	010	020	030	060
	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239
	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile			
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal			
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	
197	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)	
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 233(b)	V lisa 2. osa punkt 233(b)	

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus					
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded			Viivisnõuded		
		Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	Ebatähtaegselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva			
		010	020	030	055	060	070
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
		Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile					
		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal					
211	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)				
212	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
213	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)				
214	Krediidiuasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
215	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
216	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
221	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)				

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus				Viivisnõuded	
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded		Tasumise ebatähtaeriliselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva			
		Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	030	055	060	070
		010	020	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
		Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile					
		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal					
222	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
223	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
224	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
225	Muud finantssektori äritühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
226	Finantssektori välised äritühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)			

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus			
	Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded		Viivisnõuded
	Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	Ebatähtselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva
	010	020	030
	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235
	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile		
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal		
231	V lisa 2. osa punktid 233(c) ja 234	V lisa 2. osa punktid 233(c) ja 234	
330	V lisa 2. osa punkt 217	V lisa 2. osa punkt 217	
335		V lisa 2. osa punkt 220	

RANGE LOCOMI KOHASELT VÕI ÕIGLASES VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST

VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDAVAD VÕLAINSTRUMENDID

MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus					
		Nõuetekohaselt teinimdatavad nõuded		Viivisnõuded			
		Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	Ebatähtaegselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva			
		010	020	030	055	060	070
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
		Viited siseriikliku GAAP'iga ühilduvale IFRS'ile					
		Viited BAD'ile siseriikliku GAAP'i põhjal					
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 112, 113 ja 224	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116 ja 224				
350	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
360	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)				
370	Krediidiastutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
380	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
390	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)				

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus					
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded		Viivisnõuded			
		Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva	Ebatähtselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva			
		030	055	060	070		
		020	030	055	060		
		010	030	055	060		
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239				
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punkt 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punkt 222, 235–236	
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punkt 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punkt 222, 235–236	
400	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)				
410	Antud finantsgarantiid	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(f), 2. osa punktid 112, 114 ja 225	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(f), 2. osa punktid 102–105, 114, 116 ja 225				
420	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
430	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)				
440	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
450	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)				

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus				Viivisnõuded	
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded		Tasumise ebatüüpiliselt tasutatavad, mille puhul ei ole tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva			
		Tasumise tähtaega ei ole ületatud või tasumise tähtaega on ületatud ≤ 30 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 30 päeva ≤ 90 päeva				
		010	020	030	055	060	
520	Muud äriühingud	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
	Finantssektori äriühingud						
530	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118 ja 221	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 222, 235	V lisa 2. osa punktid 213–216, 223–239	V lisa 2. osa punktid 222, 235–236
540	Kodumajapidamised						
550	BILANSIVÄLISED RISKI-POSITSIIONID						

Viited siserikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile

Viited BADile siserikliku GAAPi põhjal

V lisa 1. osa punkt 42(d)

V lisa 1. osa punkt 42(e)

V lisa 1. osa punkt 42(f)

V lisa 2. osa punkt 217

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõuded						
	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millist: makseviivitus	millist: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikkel 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
010	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)			
020	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
030	Välitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
040	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
050	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
060	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
070	Laenuid ja ettemakset	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)			

		Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus					
		Viivisõuded					
		Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millist: makseviivitus	millist: langenud väärtusega	
		080	090	100	105	110	120
		V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRI artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9, 5, 5, 1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
		V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRI artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRI artikkel 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
080	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
100	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
110	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)		
120	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)		
130	millist: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a		
140	millist: ärikinnisvaraga tagatud laenu	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87		

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõuded						
	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	mildest: makseviivitus	mildest: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikkel 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
150	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
160	mildest: elamukinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87			
170	mildest: tarbimislaen	V lisa 2. osa punkt 88(a)	V lisa 2. osa punkt 88(a)			
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORITISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕODETUD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 233(a)	V lisa 2. osa punkt 233(a)			
181	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)			
182	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)			

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõuded						
	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millist: makseviivitus	millist: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9, 5, 5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikkel 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
183	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
184	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
185	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
186	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
191	Laenuid ja ettemakset	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)			
192	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
193	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)			

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõuded						
	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	mildest: makseviivitus	mildest: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
197	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕODETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 233(b)	V lisa 2. osa punkt 233(b)			

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõuded						
	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millist: makseviivitus	millist: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile					
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal					
	Võlaväärtpaberid					
211	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)					
212	V lisa 1. osa punkt 42(a)					
213	V lisa 1. osa punkt 42(b)					
214	V lisa 1. osa punkt 42(c)					
215	V lisa 1. osa punkt 42(d)					
216	V lisa 1. osa punkt 42(e)					
221	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)					
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9, 5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 237(a)

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõuded						
	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile					
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal					
231	RANGE LOCOMi KOHASELT VÕI ÕIGLASE VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punktid 233(c) ja 234			V lisa 2. osa punktid 233(c) ja 234	
330	VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 217			V lisa 2. osa punkt 217	
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID				V lisa 2. osa punkt 220	

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõuded						
	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	mildest: makseviivitus	mildest: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
340 Võetud siduvad laenuandmiskohustused						
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile				
	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 112, 113 ja 224	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102-105, 113, 116 ja 224				
350 Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
360 Valitsessektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)				
370 Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
380 Muud finantssektori äritühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
390 Finantssektorivälised äritühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)				

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõnused						
	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	millist: makseviivitus	millist: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikkel 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
400	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
410	Antud finantsgarantiid	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(f), 2. osa punktid 112, 114 ja 225	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
420	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
430	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
440	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
450	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)			

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõuded						
	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	mildest: makseviivituses	mildest: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
460	Finantssektorivälised äritühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
470	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
480	Muud võetud siduvad kohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 112, 115 ja 224	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102-105, 115, 116 ja 224			
490	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
500	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
510	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)			

Bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus						
Viivisõuded						
	Tasumise ületatud tähtaega ≤ 90 päeva ≤ 180 päeva	Tasumise ületatud tähtaega > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise ületatud tähtaega > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise ületatud tähtaega > 5 aastat	millist: makseviivitus	millist: langenud väärtusega
	080	090	100	105	110	120
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	IFRS 9, 5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 237(a)
	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	V lisa 2. osa punktid 222, 235-236	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 238(b)	CRRi artikkel 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 237(a)
520	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
530	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
540	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
550	BILANSIVÄLISED RISKI-POSITSIIONID	V lisa 2. osa punkt 217	V lisa 2. osa punkt 217			

Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Ebatüüpilisel tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva
130		140	150	160	170
V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
080	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
100	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
110	Muud finantssektori äritühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)		
120	Finantssektorivälised äritühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)		
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõttejad	VKEde soovitus artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovitus artikli 1 lõike 2 punkt a		
140	millest: ärikinnisvaraga tagatud laenu	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87		

Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	
		Ebatähtselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva		Ebatähtselt tasutatavad, mille puhul ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	
130		140	150	160	170
V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
150	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)		
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87		
170	millest: tarbimislaen	V lisa 2. osa punkt 88(a)	V lisa 2. osa punkt 88(a)		
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕÕDETUD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 233(a)	V lisa 2. osa punkt 233(a)		
181	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)		
182	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)		

Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised			Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	
Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised			Ebatüüpiliselt tasutavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva
130	140	150	160	170
V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
	Viited siseriikliku GAAP'iga ühilduvale IFRSile			
	Viited BADile siseriikliku GAAP'i põhjal			
183	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
184	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
185	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
186	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	
191	Laenu ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	
192	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
193	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	

Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	
		Ebatüüpiliselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva		Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	
		130	140	150	170
		V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
		V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
194	Krediidiasutused	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile			
195	Muud finantssektori äriühingud	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal			
196	Finantssektorivälised äriühingud				
197	Kodumajapidamised				
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST				

	Viited BADile siseriikliku GAAP-i põhjal	Viited siseriikliku GAAP-iga ühilduvale IFRS-ile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				
			Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Ebatüüpilisel tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	
			130	140	150	160	170
			V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
			V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
211	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)					
212	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)					
213	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)					
214	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)					
215	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)					
216	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)					
221	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)					

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised			
		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Ebatüüpilisel tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva
		130	140	150	170
		V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238
		V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238
222	Keskpangad				
223	Valitsemisector				
224	Krediidiasutused				
225	Muud finantssektori äriühingud				
226	Finantssektorivälised äriühingud				
227	Kodumajapidamised				

Viited siseriikliku GAAP'iga ühilduvale IFRS'ile

Viited BAD'ile siseriikliku GAAP' põhjal

V lisa 1. osa punkt 42(a)

V lisa 1. osa punkt 42(b)

V lisa 1. osa punkt 42(c)

V lisa 1. osa punkt 42(d)

V lisa 1. osa punkt 42(e)

V lisa 1. osa punkt 42(f)

Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		
Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Ebatüüpiliselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	
	130	140	150	170
	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
	Viietud siseriikliku GAAP'iga ühilduvale IFRS'ile			
	Viietud BAD'ile siseriikliku GAAP' põhjal			
231	RANGE LOCOMI KOHA-SELT VÕI ÕIGLASES VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIA-RUANDE VÕI OMAKA-PITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄR-TUSE LANGUST	V lisa 2. osa punktid 233(c) ja 234	V lisa 2. osa punktid 233(c) ja 234	
330	VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 217	V lisa 2. osa punkt 217	
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID		V lisa 2. osa punkt 220	

Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				
Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised				
Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				
130	140	150	160	170
V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAP'iga ühilduvale IFRSile	
350	Keskpangad	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 112, 113 ja 224	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116 ja 224	
360	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
370	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
380	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
390	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
		V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	

Varade väärtuse akumulereitud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumulereitud negatiivsed muutused ja eraldised			Viivisnõuded – varade väärtuse akumulereitud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumulereitud negatiivsed muutused ja eraldised	
Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumulereitud langus ja eraldised	Ebatüüpilisele tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva			
	130	140	150	160
Varade väärtuse akumulereitud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumulereitud negatiivsed muutused ja eraldised		Viivisnõuded – varade väärtuse akumulereitud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumulereitud negatiivsed muutused ja eraldised		Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva
	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238
	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 236, 238
400	Kodumajapidamised			
410	Antud finantsgarantiid			
420	Keskpannad			
430	Valitsemissektor			
440	Krediidiasutused			
450	Muud finantssektori äriühingud			

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised			Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised		Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	
		130	140	150	Ebatüüpiliselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva		
		V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	
460	Finantssektorivälised äriühingud							
470	Kodumajapidamised							
480	Muud võetud siduvad kohustused							
490	Keskpangad							
500	Valitsemissektor							
510	Krediidiasutused							
		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal		Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile				
		V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 112, 115 ja 224	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 115, 116 ja 224	
		V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	

520	Muud finantssektori äriühingud	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAP'iga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				
				Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Viivisnõuded – varade krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Ebatüüpiliselt tasutatavad, mille puhul ei ole tasumise tähtaega ületatud või seda on ületatud ≤ 90 päeva	Tasumise tähtaega ületatud > 90 päeva ≤ 180 päeva	
				130	140	150	160	170
				V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
				V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punkt 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238
520	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)					
530	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)					
540	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)					
550	BILANSIVÄLISED RISKI-POSITSIIONID	V lisa 2. osa punkt 217	V lisa 2. osa punkt 217					

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
			180	190	195	200	210
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
010	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)					
020	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)					
030	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)					
040	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)					
050	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)					
060	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)					
070	Laenuid ja ettemakset	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)					

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
080	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	180 V lisa 2. osa punktid 236, 238	190 V lisa 2. osa punktid 236, 238	195 V lisa 2. osa punktid 236, 238	200 V lisa 2. osa punkt 239	210 V lisa 2. osa punkt 239
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
100	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
110	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)					
120	Finantssektori välised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)					
130	millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtted	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a					
140	millest: ärikinnisvaraga tagatud laenu	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87					

		Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta <i>V lisa 2. osa punkt 119</i>
		Viivisnõuded – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid
		Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantiid
		Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised
		Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised
		180	200
		<i>V lisa 2. osa punktid 236, 238</i>	<i>V lisa 2. osa punkt 239</i>
		<i>V lisa 2. osa punktid 236, 238</i>	<i>V lisa 2. osa punkt 239</i>
		<i>V lisa 2. osa punktid 236, 238</i>	<i>V lisa 2. osa punkt 239</i>
		Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal		
150	Kodumajapidamised	<i>V lisa 1. osa punkt 42(f)</i>	
160	millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud	<i>V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87</i>	
170	millest: tarbimislaien	<i>V lisa 2. osa punkt 88(a)</i>	
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕODETUD VÕLAINST-RUMENDID	<i>V lisa 2. osa punkt 233(a)</i>	
181	Võlaväärtpaberid	<i>V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)</i>	
182	Keskpangad	<i>V lisa 1. osa punkt 42(a)</i>	

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
			180	190	195	200	210
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
183	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
184	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		V lisa 1. osa punkt 42(c)			
185	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		V lisa 1. osa punkt 42(d)			
186	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)		V lisa 1. osa punkt 42(e)			
191	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)		V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)			
192	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)		V lisa 1. osa punkt 42(a)			
193	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)		V lisa 1. osa punkt 42(b)			

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
			180	190	195	200	210
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
197	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)				
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 233(b)	V lisa 2. osa punkt 233(b)				

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
			180	190	195	200	210
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
211	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)				
212	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
213	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)				
214	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
215	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
216	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
221	Laenuid ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)				

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, kredidirikiskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
			180	190	195	200	210
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
222	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
223	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)				
224	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)				
225	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
226	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)				

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised		Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119		
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	Seoses viivisnõuetega saadud finantsgarantiid
			180	190	195	200	210
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
231	RANGE LOCOMi KOHASELT VÕI ÕIGLASE VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punktid 233(c) ja 234	V lisa 2. osa punktid 233(c) ja 234				
330	VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 217	V lisa 2. osa punkt 217				
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID		V lisa 2. osa punkt 220				

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
			180	190	195	200	210
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 112, 113 ja 224	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116 ja 224			
350	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)		V lisa 1. osa punkt 42(a)			
360	Valitsemisector	V lisa 1. osa punkt 42(b)		V lisa 1. osa punkt 42(b)			
370	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)		V lisa 1. osa punkt 42(c)			
380	Muud finantssektori äritühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)		V lisa 1. osa punkt 42(d)			
390	Finantssektorivälised äritühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)		V lisa 1. osa punkt 42(e)			

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
400	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	180	190	195	200	210
410	Antud finantsgarantiid	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(f), 2. osa punktid 112, 114 ja 225	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
420	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
430	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)					
440	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)					
450	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)					

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, kredidirikiskust tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
			180	190	195	200	210
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
460	Finantssektorvälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)					
470	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)					
480	Muud võetud siduvad kohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 112, 115 ja 224					
490	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)					
500	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)					
510	Krediitiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)					

	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119
			Tasumise tähtaega ületatud > 180 päeva ≤ 1 aasta	Tasumise tähtaega ületatud > 1 aasta ≤ 5 aastat	Tasumise tähtaega ületatud > 5 aastat	Seoses viivisnõuetega saadud tagatised	
			180	190	195	200	210
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
			V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punktid 236, 238	V lisa 2. osa punkt 239	V lisa 2. osa punkt 239
520 Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)					
530 Finantssektori välised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)					
540 Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)					
550 BILANSIVÄLISED RISKI-POSITSIOONID	V lisa 2. osa punkt 217	V lisa 2. osa punkt 217					

19. Teave makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuete kohta

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast
010	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	020	040	050
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266
020	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)
030		V lisa 1. osa punktid 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(c)
040		V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(d)
050		V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)
010	Võlaväärtpaberid			
020	Keskpannad			
030	Valitsemissektor			
040	Krediidiasutused			
050	Muud finantssektori äriühingud			

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
		Instrumendid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast	
		020	040	050	
		010	030	050	
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241 (a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
060	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
070	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)			
080	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
100	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
110	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)			

Viited siseriikliku
GAAPiga ühilduvale
IFRSile

Viited BADile siseriikliku
GAAPi põhjal

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast	030	040	050	
		010	020					
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262		V lisa 2. osa punkt 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261		
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262		V lisa 2. osa punkt 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261		
	Viited siseringliku GAAPiga ühilduvale IFRSile							
	Viited BADile siseringliku GAAPi põhjal							
120	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)					
130	Millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a					
140	Millest: ärikinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87					
150	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)					
160	Millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87					
170	Millest: tarbimislaen	V lisa 2. osa punkt 88(a)	V lisa 2. osa punkt 88(a)					

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast	
		020	040	050	
		010	030	040	
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile				
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal				
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕODETUD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 249(a)	V lisa 2. osa punkt 249(a)		
181	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)		
182	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
183	Valitsemisector	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
184	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)		

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Nõuetekohaselt teinindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teinindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast		
		010	020	030	040	050
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
185	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
186	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
191	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)			
192	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
193	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)			

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Nõuetekohaselt teinudatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teinudatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast	
		020	040	050	
		010			
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258			
		V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261	
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255			
		V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241 (a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255			
		V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)			
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
197	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
201	ÕIGLASE VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 249(b)			

Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile

Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast		
		010	020	030	040	050
	Viited siserüütliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
	Viited BADile siserüütliku GAAPi põhjal	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
211	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)			
212	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
213	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
214	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
215	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)			

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumendid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast		
		010	020	030	040	050
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile					
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal					
216	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
221	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)			
222	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)			
223	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)			
224	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)			
225	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)			

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast		
		010	020	030	040	050
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
		V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255	V lisa 2. osa punktid 256, 259–262	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
226	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
231	RANGE LOCOMi KOHASELT VÕI ÕIGLASES VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 249(c)	V lisa 2. osa punkt 249(c)			

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid			
		Instrumendid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: katseajal olevad nõuetekohaselt teenindatavad makseraskuste tõttu restruktureeritud nõuded, mis on eemaldatud viivisnõuete kategooriast	
		020	040	050	
		010			
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–258	030	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	V lisa 1. osa punkt 34, 2. osa punktid 118, 240–245, 251–255		V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	V lisa 2. osa punktid 256(b), 261
330	VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 246			
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 247			
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 112, 113 ja 246			
		CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 102–105, 113, 116 ja 246 ⁶			

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumendid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
		Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile				
		Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal				
010	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)			V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	
020	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)			V lisa 1. osa punkt 42(a)	
030	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)			V lisa 1. osa punkt 42(b)	
040	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)			V lisa 1. osa punkt 42(c)	
050	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)			V lisa 1. osa punkt 42(d)	

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	070	080	090	100
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
060	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)		
070	Laenuid ja ettemaksed	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)		
080	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)		
090	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)		
100	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)		
110	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)		

Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile

Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid					
Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid					
	Instrumentid, mille tingimused on muudetud	Refnantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
	060	070	080	090	100
	V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 252(a), 263
	V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
120	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)		
130	Millest: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovitusel artikli 1 lõike 2 punkt a		
140	Millest: ärikinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87		
150	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)		
160	Millest: elamukinnisvaraga tagatud laenud	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87		
170	Millest: tarbimislaen	V lisa 2. osa punkt 88(a)	V lisa 2. osa punkt 88(a)		

Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile

Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid					
		Instrumentid, mille tingimused on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine	
		060	070	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile						
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal						
180	SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕÕDETUD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 249(a)	V lisa 2. osa punkt 249(a)	V lisa 2. osa punkt 249(a)	V lisa 2. osa punkt 249(a)	V lisa 2. osa punkt 249(a)	
181	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	
182	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
183	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
184	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
185	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
186	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
191	Laenu ja ettemaksud	V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)				
192	Keskpannad	V lisa 1. osa punkt 42(a)				
193	Valitsemissektor	V lisa 1. osa punkt 42(b)				
194	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)				

Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile

Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
195	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)				
196	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
197	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)				
201	ÕIGLASES VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕODETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 249(b)				

		Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259-263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
		V lisa 2. osa punktid 259-263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
	Võlaväärtpaberid	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 42(a)	
211				V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	
212				V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	
213				V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	
214				V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	
215	Muud finantssektori äriühingud					

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid					
		Instrumentid, mille tingimused on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine	
		060	070	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241(b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
216	Finantssektorivälised äriühingud		V lisa 1. osa punkt 42(e)				
221	Laenuid ja ettemaksed		V lisa 1. osa punktid 32 ja 44(a)				
222	Keskpannad		V lisa 1. osa punkt 42(a)				
223	Valitsemissektor		V lisa 1. osa punkt 42(b)				
224	Krediidiasutused		V lisa 1. osa punkt 42(c)				
225	Muud finantssektori äriühingud		V lisa 1. osa punkt 42(d)				
			Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal				
			Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile				

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumendid, mille tingimused on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	080	090	100	110
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
		V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
226	Finantssektorivälised äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(e)				
227	Kodumajapidamised	V lisa 1. osa punkt 42(f)				
231	RANGE LOCOMI KOHASELT VÕI ÕIGLASES VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST	V lisa 2. osa punkt 249(c)				

Nende nõuete bilansiline brutoväärtus / nimiväärtus, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid				
		Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	millest: makseviivitus	millest: langenud väärtusega	millest: enne makseraskuste tõttu restruktureerimist tekkinud viivisnõuete makseraskuste tõttu restruktureerimine
		060	080	090	100	110
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 2. osa punktid 259–263	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Lisa A; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	V lisa 2. osa punktid 241(a) ja 266	V lisa 2. osa punktid 241 (b), 265–266	CRRi artikkel 178; V lisa 2. osa punkt 264(b)	CRRi artikli 4 lõike 1 punkt 95; V lisa 2. osa punkt 264(a)	V lisa 2. osa punktid 231, 252(a), 263
330	VÕLAINSTRUMENDID, V-A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDAVAD VÕLAINSTRUMENDID	V lisa 2. osa punkt 246				
335	MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID					
340	Võetud siduvad laenuandmiskohustused	CRRi I lisa; V lisa 1. osa punkt 44(g), 2. osa punktid 112, 113 ja 246				

010	Võlaväärtpaberid	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised						Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119					
				Nõueteko- haselt teeninda- tavad nõuded, mille suhtes rakenda- takse makseras- kuste tõttu restruktu- reerimise meetmeid – varade väärtuse akumulee- ritud langus ja eraldised	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad varade õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Instrumentid, mille tingi- misi on muudetud	Refinantseeri- mine	Saadud taga- tised seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseras- kuste tõttu restrukturee- rimise meet- meid	Saadud finantsga- rantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakenda- takse makseras- kuste tõttu restruktu- reerimise meetmeid	180	170	160	150	140	130
010	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 267
020	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 267
030	Valitsemisector	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 267
040	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 267
050	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 267

120	Finantssektorivälised äriühingud	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119		
				Nõueteko- haselt teeninda- tavad nõuded, mille suhtes rakenda- takse makseras- kuste tõttu restruktu- reerimise meetmeid – varade väärtuse akumulee- ritud langus ja eraldised	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad varade õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Instrumentid, mille tingi- misi on muudetud	Refinantseeri- mine	Saadud taga- tised seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseras- kuste tõttu restrukturee- rimise meet- meid	Saadud finantsga- rantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakenda- takse makseras- kuste tõttu restruktu- reerimise meetmeid	
120				120	130	140	150	160	170	180
V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 241(a), 267	V lisa 2. osa punkt 241(b), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 241(a), 267	V lisa 2. osa punkt 241(b), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
120	Finantssektorivälised äriühingud	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(e)			
130	Millett: väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	VKEde soovitus artikli 1 lõike 2 punkt a	VKEde soovitus artikli 1 lõike 2 punkt a	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87			
140	Millett: ärikinnisvaraga tagatud laenud	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87			
150	Kodumajapidamised	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)	V lisa 1. osa punkt 42(f)			
160	Millett: elamukinnisvaraga tagatud laenud	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87	V lisa 2. osa punktid 86(a) ja 87			
170	Millett: tarbimislään	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	V lisa 2. osa punkt 88(a)	V lisa 2. osa punkt 88(a)	V lisa 2. osa punkt 88(a)	V lisa 2. osa punkt 88(a)			

Tagatise või garantii maksumaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	Saadud finantsgarantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	180
Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad varade õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Nõuetekohaselt teostatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	Refinantseerimine	160
				140
				130
				120
Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal			V lisa 2. osa punkt 249(a)
				V lisa 1. osa punkt 31 ja 44(b)
				V lisa 1. osa punkt 42(a)
				V lisa 1. osa punkt 42(b)
SOETUSMAKSUMUSES VÕI AMORTISEERITUD SOETUSMAKSUMUSES MÕÕDETUD VÕLAINSTRUMENDID	Võlaväärtpaberid			V lisa 2. osa punkt 249(a)
				V lisa 1. osa punkt 31 ja 44(b)
				V lisa 1. osa punkt 42(a)
				V lisa 1. osa punkt 42(b)
Keskpannad	Valitsemissektor			V lisa 2. osa punkt 207
				V lisa 2. osa punkt 207
Krediidiasutused				V lisa 2. osa punkt 207
				V lisa 2. osa punkt 207

Tagatise või garantii maksumaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	Saadud finantsgarantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	180	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad varade õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Instrumentid, mille tingimusi on muudetud Refinantseerimine	140	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207
				130	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207
				150	V lisa 2. osa punkt 241(a), 267	V lisa 2. osa punkt 241(b), 267
				160	V lisa 2. osa punkt 241(b), 267	V lisa 2. osa punkt 241(b), 267
195	Muud finantssektori äriühingud	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile			V lisa 1. osa punkt 42(d)	
196	Finantssektorivälised äriühingud	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal			V lisa 1. osa punkt 42(e)	
197	Kodumajapidamised				V lisa 1. osa punkt 42(f)	
201	ÕIGLASE VÄÄRTUSES LÄBI MUU KOONDKASUMI MÕÕDETUD VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES KOHALDATAKSE VÄÄRTUSE LANGUST				V lisa 2. osa punkt 249(b)	V lisa 2. osa punkt 249(b)

211	Võlaväärtpaberid	Viited BADile siserüütliku GAAPiga põhjal	Viited siserüütliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised				Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119		
				Nõueteko- haselt teeninda- tavad nõuded, mille suhtes rakenda- takse makseras- kuste tõttu restruktu- reerimise meetmeid – varade väärtuse akumulee- ritud langus ja eraldised	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad varade õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Instrumentid, mille tingi- misi on muudetud	Refinantseeri- mine	Saadud taga- tised seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseras- kuste tõttu restrukturee- rimise meet- meid	Saadud finantsga- rantiid seoses nõuetega, mille suhtes rakenda- takse makseras- kuste tõttu restruktu- reerimise meetmeid	
				120	130	140	150	160	170	180
				V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punktid 241(a), 267	V lisa 2. osa punktid 241(b), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
				V lisa 2. osa punkt 267	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punktid 241(a), 267	V lisa 2. osa punktid 241(b), 267	V lisa 2. osa punkt 268	V lisa 2. osa punkt 268
211	Võlaväärtpaberid	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)	V lisa 1. osa punktid 31 ja 44(b)							
212	Keskpangad	V lisa 1. osa punkt 42(a)	V lisa 1. osa punkt 42(a)							
213	Valitsemisector	V lisa 1. osa punkt 42(b)	V lisa 1. osa punkt 42(b)							
214	Krediidiasutused	V lisa 1. osa punkt 42(c)	V lisa 1. osa punkt 42(c)							
215	Muud finantssektori äriühingud	V lisa 1. osa punkt 42(d)	V lisa 1. osa punkt 42(d)							

Tagatise või garantii maksimaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid		Saadud tagatistest seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid		170	180
Varade väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised õiglasel viisil akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Instrumentid, mille tingimusi on muudetud	150	160	V lisa 2. osa punkt 241(b), 267	V lisa 2. osa punkt 241(b), 267
		Refinantseerimine	140	130	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207
		Nõuetekohaselt teinud tavade nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	120	130	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207
		Saadud finantsgarantiid	120	130	V lisa 2. osa punkt 207	V lisa 2. osa punkt 207
	Viited siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile				V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(f)
	Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal				V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(f)
226 Finantssektorivälised äriühingud					V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(f)
227 Kodumajapidamised					V lisa 1. osa punkt 42(e)	V lisa 1. osa punkt 42(f)
231	RANGE LOCOMI KOHASELT VÕI ÕIGLASES VÄÄRTUSES MUUTUSTEGA LÄBI KASUMIARUANDE VÕI OMAKAPITALIS KAJASTATUD VÕLAINSTRUMENDID, MILLE SUHTES EI KOHALDATA VÄÄRTUSE LANGUST				V lisa 2. osa punkt 249(c)	V lisa 2. osa punkt 249(c)

Tagatise või garantii maksumaalne summa, mida saab arvesse võtta V lisa 2. osa punkt 119	Saadud tagatised ja saadud finantsgarantiid	Saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	170	180
Varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus, krediidiriskist tulenevad varade õiglase väärtuse akumuleeritud negatiivsed muutused ja eraldised	Saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	170	180
Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Nõuetekohaselt teenindatavad nõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	170	180
Võttes siseriikliku GAAPiga ühilduvale IFRSile	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	170	180
Viited BADile siseriikliku GAAPi põhjal	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	170	180
VÕLAINSTRUMENDID, V.A KAUPLEMISE EESMÄRGIL HOITAVAD VÕI KAUBELDAVAD VÕLAINSTRUMENDID	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	170	180
MÜÜGI EESMÄRGIL HOITAVAD VÕLAINSTRUMENDID	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	170	180
Võetud siduvad laenuandmiskohustused	Viivisnõuded, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid – varade väärtuse akumuleeritud langus ja eraldised	Saadud finantsgarantiid	Saadud tagatises seoses nõuetega, mille suhtes rakendatakse makseraskuste tõttu restruktureerimise meetmeid	170	180