

Väljaandja:	Eesti Panga President
Akti liik:	määrus
Teksti liik:	terviktekst
Redaktsiooni jõustumise kp:	01.06.2002
Redaktsiooni kehtivuse lõpp:	19.01.2019
Avaldamismärge:	

Krediidiasutuse likvideerijate ja krediidiasutuse ajutise halduri ja pankrotihalduri aruandluse esitamise korra kinnitamine

Vastu võetud 14.05.1999 nr 10
[RTL 1999, 87, 1089](#)
jõustumine 01.07.1999

Muudetud järgmiste aktidega

Vastuvõtmine	Avaldamine	Jõustumine
20.12.2001	RTL 2001, 138, 2050	01.01.2002

[Krediidiasutuste seaduse](#) (RT I 1999, 23, 349) paragrahvi 120 punkti 6 ja paragrahvi 128 lõike 5 alusel Eesti Pank määrab:

1. Kinnitada "Nõuded krediidiasutuse ajutise halduri ja pankrotihalduri aruandlusele ja aruannete esitamise kord" ja "Nõuded krediidiasutuse likvideerijate aruandlusele ja likvideerimisaruannete esitamise kord" vastavalt käesoleva määruse lisadele 1 ja 2.
2. [käesolevast tekstist välja jäetud]
3. Määrus jõustub 1. juulil 1999. a.

Lisa 1
Kinnitatud
Eesti Panga presidendi
14. mai 1999. a
määrusega nr 10

NÕUDED KREDIIDIASUTUSE AJUTISE HALDURI JA PANKROTIHALDURI ARUANDLUSELE NING ARUANDE ESITAMISE KORD

Krediidiasutuse ajutine haldur (pankrotiseaduse (RT 1992, 31, 403; RT I 1997, 18, 302; 1998, 2, 46; 36/37, 552; 1999, 10, 155) paragrahv 121) ja pankrotihaldur (pankrotiseaduse paragrahvid 29 ja 31) (edaspidi haldur) on kohustatud Finantsinspeksioonile (edaspidi Finantsinspeksioon) pankrotimenetluse ajal esitama alljärgneva aruandluse:

[[RTL 2001, 138, 2050](#); 1.01.2002]

1. Pankrotiseaduses sätestatud aruanded ja ettekanded, mille haldur esitab kohtule, pankrotitoimkonnale või võlausaldajate üldkoosolekule, pankrotiseaduses ettenähtud tähtaegadel samaaegselt nende esitamisega vastavale pankrotimenetluse organile. Allpool toodud aruannete ja ettekannete koostamisel võetakse aluseks Eesti Panga presidendi 31. jaanuari 1997. a määruse nr 2 "Krediidiasutuste aruandlus" (RTL 1997, 23, 131; 1999, 6, 65) lisas 1 sätestatud terminoloogia, struktuur ning meetodika.
 - 1.1. Halduri aruanne ja aramus võlgniku maksejõuetuse tekkimise põhjuste kohta kooskõlas pankrotiseaduse paragrahvi 121 lõikega 3.
 - 1.2. Vara nimekiri kooskõlas pankrotiseaduse paragrahviga 56, milles tuleb näidata pankrotivara koosseis, sh võlad ja nõuded liikide kaupa ning vara väärtus ja andmed võlgniku varal lasuvatest koormatistest ning kolmandate isikute muudest õigustest varale.
 - 1.3. Ettekanne pankrotivara kohta kooskõlas pankrotiseaduse paragrahviga 59, milles tuleb näidata maksejõuetuse põhjus ja selle tekkimise aeg, andmed vara tagasivõitmise kohta, aramus pankrotiga seotud kuriteo tunnuste olemasolu ja andmed kuriteost teatamise kohta.
 - 1.4. Jaotusettepanek kooskõlas pankrotiseaduse paragrahviga 81, milles tuleb näidata andmed tunnustatud nõuete, nende rahuldamisjärkude ja jaotiste kohta, pankrotiseaduse paragrahvi 83 alusel tehtud väljamaksete kohta vastavalt käesoleva korra punktile 3.4, andmed iga pandieseme müügist saadu kohta, andmed pankrotivarasse laekunud vara kohta, andmed müümata pankrotivara ja võlgnikul teistelt isikutelt saadaoleva vara kohta. Kui kohus jätab pankrotiseaduse paragrahvi 87 lõike 7 jaotusettepaneku kinnitamata, on haldur

kohustatud esitama uue nõuetekohase jaotusettepaneku Finantsinspeksioonile samaaegselt nende esitamisega kohtule.

[RTL 2001, 138, 2050; 1.01.2002]

1.5. Ettekanne pankrotimenetluse kohta kooskõlas pankrotiseaduse paragrahvi 97, milles tuleb näidata põhjused, miks pankrotimenetlus ei ole lõpetatud kahe aasta jooksul pankroti väljakuulutamisest, andmed müüdü ja müümata pankrotivara kohta ning andmed pankrotivara valitsemise kohta.

1.6. Lõpparuanne kooskõlas pankrotiseaduse paragrahvi 94, milles tuleb näidata andmed pankrotivara ja selle müügist saadud raha kohta, pankrotiseaduse paragrahvi 83 alusel tehtud väljamaksete kohta vastavalt käesoleva korra punktile 3.4, andmed jaotiste alusel väljamakstud raha kohta nõuete rahuldamisjärkude kaupa, andmed iga pandieseme müügist saadud kohta; andmed müümata ja võlgnikul teistelt isikutelt saadaoleva vara kohta; andmed halduri tegevuse kohta pankrotivara valitsemisel, iga võlausaldaja tunnustatud nõude osa, mille ulatuses võlausaldaja ei ole raha saanud; andmed pankrotimenetluses esitatud hagide läbivaatamise ja halduri poolt esitatavate hagide kohta vastavalt käesoleva korra punktile 3.1; pankrotimenetluse kulude kohta vastavalt käesoleva korra punktile 3.3.

Lõpparuandele lisatakse lõppbilanss.

Kui kohus jätab pankrotiseaduse paragrahvi 94 lõike 10 alusel lõpparuande kinnitamata, on haldur kohustatud esitama uue nõuetekohase lõpparuande Finantsinspeksioonile samaaegselt nende esitamisega kohtule.

[RTL 2001, 138, 2050; 1.01.2002]

2. Eesti Panga presidendi määrustega kehtestatud krediidiasutuse aruanded, mille koostamist ja esitamist jätkatakse pankrotimenetluse ajal.

Perioodil pankrotimenetluse algatamisest kuni pankrotiseaduse paragrahvi 14 lõikes 6 nimetatud tagajärje saabumiseni esitab krediidiasutuse aruandeid Eesti Panga presidendiga määrustega kehtestatud korras.

Pärast pankrotiseaduse paragrahvi 16 nimetatud tagajärje saabumist esitatakse aruanded alljärgnevalt:

2.1. bilanss vastavalt Eesti Panga presidendiga 31. jaanuari 1997. a määrusega nr 2 "Krediidiasutuste aruandlus" kinnitatud lisale 1;

2.2. bilansi lisa "Immateriaalse ja materiaalse põhivara arvestus" vastavalt Eesti Panga presidendiga 31. jaanuari 1997. a määrusega nr 2 "Krediidiasutuste aruandlus" kinnitatud lisale 3;

2.3. kasumiaruanne vastavalt Eesti Panga presidendiga 31. jaanuari 1997. a määrusega nr 2 "Krediidiasutuste aruandlus" kinnitatud lisale 4;

2.4. laenude jääkide aruanne vastavalt Eesti Panga presidendiga 1. aprilli 1997. a määrusega nr 10 "Krediidiasutuste täiendav aruandlus" (RTL 1997, 53, 276) kinnitatud lisale 4;

2.5. tähtjaks tasumata ja/või proviseeritud laenude aruanne vastavalt Eesti Panga presidendiga 1. aprilli 1997. a määrusega nr 10 "Krediidiasutuste täiendav aruandlus" kinnitatud lisale 5;

2.6. väärtpaberite aruanne vastavalt Eesti Panga presidendiga 1. aprilli 1997. a määrusega nr 10 "Krediidiasutuste täiendav aruandlus" kinnitatud lisale 7;

2.7. bilansiväliste tehingute aruanne vastavalt Eesti Panga presidendiga 9. veebruari 1999. a määrusega nr 3 "Eesti Vabariigi krediidiasutuste 1998. a majandusaasta aruandlus" (RTL 1999, 27, 331) lisale.

Punktis 2.1 nimetatud kuubilanss esitatakse viiendaks pangapäevaks pärast aruandekuu lõppu.

Punktides 2.2 kuni 2.7 nimetatud aruanded esitatakse kümnendaks pangapäevaks pärast kvartali lõppu aruandekvartali kohta. Aruanne saadetakse Eesti Panga pangastatistika ja analüüsi osakonnale elektroonilisel teel kooskõlas vastavate Eesti Panga presidendiga määruste lisadega kehtestatud esitusformaatidele.

3. Muud aruanded ja pankrotimenetlusega seotud dokumendid, mis haldur on kohustatud esitama:

3.1. andmed pankrotimenetluses esitatud hagide läbivaatamise kohta, näidates ära andmed:

3.1.1. halduri poolt esitatud hagide kohtualluvuse, hagialuse, nõude summa või nõude muu sisu, hagiavalduse esitamise aja, andmed hagi lahendamise tulemuste kohta (rahuldatud, osaliselt rahuldatud, mitterahuldatud) esimese astme kohtus, apellatsioonikohtus ja Riigikohtus;

3.1.2. võlgniku vastu või võlausaldajate jt isikute poolt seoses pankrotimenetlusega esitatud kõikide hagide või muude avalduste (kaebuste) aluse, nõude summa või nõude muu sisu, hagi või muu avalduse esitamise aja ja selle lahendamise tulemuste kohta (rahuldatud, osaliselt rahuldatud, mitterahuldatud) esimese astme kohtus, apellatsioonikohtus ja Riigikohtus;

3.2. andmed pankrotikuriteost või majandustegevusega seotud kuriteost või muust õiguserikkumisest prokuröridele või politseile teatamise kohta, kui andmed on selgunud ja esitatud pärast käesoleva korra punktis 1.2 nimetatud aruande esitamist;

3.3. andmed halduri tehtud vajalike kulutuste kohta, näidates ära kulu liigi, suuruse, tekkimise aja ning tekkimise aluse või põhjuse;

3.4. andmed pankrotiseaduse paragrahvi 83 alusel teostatud väljamaksete ja vara tagastamise kohta, näidates ära:

3.4.1. vara tagasivõitmise tagajärgedest tulenevad väljamaksed pankrotiseaduse paragrahvi 51 alusel C väljamakse alus, väljamakse saaja ja väljamakse summa või tagastatud vara nimetus ja tegelik väärtus;

3.4.2. vara välistamise tagajärgedest tulenevad väljamaksed pankrotiseaduse paragrahvi 53 alusel:

3.4.2.1. halduri poolt rahuldatud vara välistamise taotluse alusel tagastatud vara saaja, vara nimetus ja tegelik väärtus;

3.4.2.2. kohtuotsuse alusel tagastatud vara saaja, vara nimetus ja tegelik väärtus;

3.4.2.3. halduri poolt rahuldatud vara välistamise taotluse alusel väljamakse saaja ja väljamakse summa;

3.4.2.4. kohtuotsuse alusel väljamakse saaja ja väljamakse summa.

Punktides 3.1 kuni 3.4 nimetatud aruanded esitatakse kümnendaks pangapäevaks pärast kvartali lõppu aruande kvartali kohta. Aruanded esitatakse kirjalikult Finantsinspeksioonile.

[RTL 2001, 138, 2050; 1.01.2002]

4. Muud dokumendid, mis haldur on kohustatud esitama:

4.1. halduri poolt kinnitatud nõuete kaitsmise koosoleku protokoll koopia, koos tunnustatud nõuete nimekirja koopiaga. Nimekirjas märgitakse eraldi ära bilansivälisest kohustusest tulenevad kaitsitud nõuded;

4.2. halduri poolt kinnitatud pankrotimenetluse ajal läbi viidud revisjoni revisjoniakti või audiitorkontrolli materjalide koopiaid;

4.3. andmed krediidasutuse dokumentide hoidja kohta ning temale üle antud dokumentide ja arhivaalide loetelu. Punktides 4.1 ja 4.2 nimetatud dokumentide halduri poolt kinnitatud koopiad esitatakse viie pangapäeva jooksul pärast koostamist.

Punktis 4.3 nimetatud dokumendid esitatakse hiljemalt viis pangapäeva enne seaduses ettenähtud avalduse esitamist äriregistrile krediidasutuse registrist kustutamise kohta.

Lisa 2
Kinnitatud
Eesti Panga presidendi
14. mai 1999. a
määrusega nr 10

NÕUDED KREDIIDASUTUSE LIKVIDEERIJATE ARUANDLUSELE JA LIKVIDEERIMISARUANDE ESITAMISE KORD

Krediidasutuse likvideerijad on kohustatud esitama Finantsinspektsioonile (edaspidi Finantsinspektsioon) krediidasutuse aktsionäride või liikmete üldkoosoleku otsuse või kohtu poolt krediidasutuse sundlõpetamise otsuse alusel toimuva likvideerimismenetluse ajal ja pärast likvideerimismenetluse lõppemist alljärgneva aruandluse. Allpool toodud aruannete koostamisel võetakse aluseks Eesti Panga presidendi 31. jaanuari 1997. a määruse nr 2 "Krediidasutuste aruandlus" lisas 1 sätestatud terminoloogia, struktuur ning meetodika.

[RTL 2001, 138, 2050; 1.01.2002]

1. Likvideerimisbilansi ja kasumiaruande krediidasutuse lõpetamise otsuse päeva seisuga vastavalt kehtiva Eesti Panga presidendi määrusega kinnitatud krediidasutuste majandusaasta aruandluse nõuetele, arvestades EV Raamatupidamise Toimkonna 11. juuli 1995. a istungi protokollilise otsuse nr 10-3 osas B (RTL 1995, 59, lk 2023) toodud soovitusi.

Likvideerimisbilanss ja kasumiaruanne esitatakse ühe kuu jooksul krediidasutuse lõpetamisotsuse päevast arvates.

2. Eesti Panga presidendi määrustega kehtestatud aruanded, mille koostamist ja esitamist jätkatakse krediidasutuste likvideerimismenetluse ajal:

2.1. bilanss vastavalt Eesti Panga presidendi 31. jaanuari 1997. a määrusega nr 2 "Krediidasutuste aruandlus" kinnitatud lisale 1;

2.2. bilansi lisa "Immateriaalse ja materiaalse põhivara arvestus" vastavalt Eesti Panga presidendi 31. jaanuari 1997. a määrusega nr 2 "Krediidasutuste aruandlus" kinnitatud lisale 3;

2.3. laenude jääkide aruanne vastavalt Eesti Panga presidendi 1. aprilli 1997. a määrusega nr 10 "Krediidasutuste täiendav aruandlus" kinnitatud lisale 4;

2.4. tähtjaks tasumata ja/või proviseeritud laenude aruanne vastavalt Eesti Panga presidendi 1. aprilli 1997. a määrusega nr 10 "Krediidasutuste täiendav aruandlus" kinnitatud lisale 5;

2.5. väärtpaperite aruanne vastavalt Eesti Panga presidendi 1. aprilli 1997. a määrusega nr 10 "Krediidasutuste täiendav aruandlus" kinnitatud lisale 7;

2.6. bilansiväliste tehingute aruanne vastavalt Eesti Panga presidendi 9. veebruari 1999. a määruse nr 3 "Eesti Vabariigi krediidasutuste 1998. a majandusaasta aruandlus" lisale.

Punktides 2.1 kuni 2.6 nimetatud aruanded esitatakse aruandekvartali lõpu seisuga kümnendaks pangapäevaks pärast aruandekvartali lõppu. Aruanne saadetakse Eesti Panga pangastatistika ja analüüsi osakonnale elektroonilisel teel kooskõlas vastavate Eesti Panga presidendi määruste lisadega kehtestatud esitusformaatidele.

Aruannete koostamisel tuleb arvestada, et likvideerimise käigus tehtud majandustehinguid kajastatakse kooskõlas EV Raamatupidamise Toimkonna 11. juuli 1995. a istungi protokollilise otsuse nr 10-3 osaga C.

3. Likvideerimisaruanne, milles on märgitud:

3.1. andmed äriseadustiku (RT I 1995, 26-28, 355; 1998, 91-93, 1500; 1999, 10, 155; 23, 355; 24, 360) (edaspidi ÄS) paragrahvi 375 lõikes 1 nimetatud teate avalikustamise aja ja koha kohta;

3.2. andmed likvideerijate poolt krediidasutuse varaga tehtud tehingute kohta;

3.3. andmed krediidasutuse kohustuste täitmise kohta, näidates ära iga võlausaldaja nime, tema nõude suuruse, selle tekkimise aja, aluse või põhjuse, nõude täitmise aja ja viisi;

3.4. andmed krediidasutuse vara kohta pärast kohustuste täitmist võlausaldajate ees;

3.5. andmed likvideerimiskulude kohta, milles näidatakse iga likvideerimiskulu osas eraldi kulu liik, suurus, tekkimise alus või põhjus, tekkimise aeg;

3.6. audiitori järeldusotsus lõppbilansi ja jaotusplaani kontrollimise kohta;

3.7. andmed igale aktsionärile tehtud väljamakse suuruse, väljamakse tegemise või deponeerimise aja ja koha kohta;

3.8. andmed dokumentide hoidja kohta;

3.9. andmed dokumentide hoidjale üleantud dokumentide ja arhivaalide kohta;

3.10. likvideerijate kinnitus, et lõppbilanssi ega vara jaotusplaani ei ole kohtus vaidlustatud või on hagi tagasi lükatud ning et kõigi võlausaldajate nõuded on rahuldatud või selleks vajalik vara deponeeritud.

Likvideerimisaruande lahutamatu lisa on ÄS paragrahvi 378 lõikes 1 nimetatud lõppbilanss ja jaotusplan, mis on koostatud kooskõlas EV Raamatupidamise Toimkonna 11. juuli 1995. a istungi protokollilise otsuse nr 10-3 osaga C, ning audiitori järeldusotsus lõppbilansi ja vara jaotusplaani kontrollimise kohta.

Aruandele tuleb lisada kõik krediidasutust puudutavate kohtuotsuste koopiad, mis on tehtud krediidasutuse likvideerimismenetluse käigus.

Likvideerimisaruanne koos lisadega esitatakse Finantsinspektsioonile kirjalikult hiljemalt viis päeva enne seaduses ettenähtud avalduse esitamist äriregistrile krediidasutuse registrist kustutamise kohta.

[RTL 2001, 138, 2050; 1.01.2002]

