

Immateriaalse vara ja materiaalse põhivara arvestuse aruanne

1. Aruande valdkond

1.1. Krediidiasutuse bilansis kajastatava immateriaalse vara ja materiaalse põhivara (edaspidi *põhivara*) jäägid, aruandeperioodil soetatud ja müüdud põhivara, tehtud kulutused põhivara parenduseks, põhivara ümberhindlus, põhivara kulum ning põhivara turuväärtus.

1.2. Kui aruande esitamiseks kohustatud krediidiasutus omab filiaale väljaspool Eestit, siis kajastatakse aruandes ainult krediidiasutuse Eestis paikneva üksuse (peakontori) andmed.

1.3. Andmed esitatakse eurodes ümardatuna täisühikuteni.

2. Aruande struktuur

- 1) Kirje liik
- 2) Jääkmaksumus eelneva kvartali lõpus
- 3) Soetatud põhivara soetusmaksumuses
- 4) Müüdud põhivara jääkmaksumuses
- 5) Kulutused põhivara parenduseks
- 6) Põhivara ümberhindlus
- 7) Põhivara kulum
- 8) Jääkmaksumus aruandekvartali lõpus
- 9) Turuväärtus

1) Kirje liigi identifikaatorid

Kirje nimetus	Identifikaator
Immateriaalne vara	700
Asutamiskulud	701
Firmaväärtus	702
Arendusväljaminekud	703
Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	713
Muu immateriaalne vara	704
Materiaalne põhivara	705
sh põhivara välismaal	714
Maa ja ehitised	706
sh maa ja ehitised oma vajaduseks	707
Arvutid	709
Autod	710
Ettemaksed materiaalse põhivara eest	711
Muu materiaalne põhivara	712

2) Jääkmaksumus eelneva kvartali lõpus

Siin näidatakse krediidasutuse põhivara aruandekvartalile eelneva kvartali lõpus bilansilises jääkmaksumuses. Vastavat liiki põhivara puudumisel märgitakse väärtuseks 0 (null).

3) Soetatud põhivara soetusmaksumuses

Siin näidatakse aruandekvartali jooksul krediidasutuse soetatud põhivara soetusmaksumuses. Kui aruandekvartali jooksul ei soetatud põhivara, märgitakse väärtuseks 0 (null).

Kui aruandeperioodil soetatud põhivara soetamiseks tehti eelneval aruandeperioodil ettemakse, tuleb topeltarvestuse vältimiseks ettemakse summa näidata aruanderea antud positsioonil miinusmärgiga ja soetatud vara vastaval kirjel koguväärtuses.

4) Müüdnud põhivara jääkmaksumuses

Siin näidatakse aruandekvartali jooksul krediidasutuse müüdnud põhivara jääkväärtuses. Kui aruandekvartali jooksul ei müüdnud põhivara, märgitakse väärtuseks 0 (null).

5) Kulutused põhivara parenduseks

Siin näidatakse aruandekvartali jooksul krediidasutuse tehtud põhivara maksumust suurendavad parendused, remont ja hooldus, kui need on kooskõlas materiaalse põhivara mõiste ja vara bilansis kajastamise kriteeriumidega. Kui aruandekvartali jooksul ei tehtud kulutusi põhivara parendamiseks, märgitakse väärtuseks 0 (null).

6) Põhivara ümberhindlus

Siin näidatakse aruandekvartali jooksul krediidasutuse tehtud põhivara ümberhindlus. Põhivara allahindlus näidatakse negatiivse väärtusena ja üleshindlus positiivse väärtusena. Kui aruandekvartali jooksul põhivara ümber ei hinnatud, märgitakse väärtuseks 0 (null).

7) Põhivara kulum

Siin näidatakse aruandekvartali jooksul põhivaralt arvestatud kulum. Põhivara puhul, mida ei amortiseerita, märgitakse väärtuseks 0 (null).

8) Jääkmaksumus aruandekvartali lõpus

Siin näidatakse krediidasutuse põhivara aruandekvartali lõpus bilansilises jääkmaksumuses (jääkmaksumus aruandekvartali lõpus = jääkmaksumus eelneva kvartali lõpus + soetatud põhivara soetusmaksumuses – müüdnud põhivara jääkmaksumuses + kulutused põhivara parenduseks + põhivara ümberhindlus – põhivara kulum). Kui aruandekvartali lõpus puudus krediidasutusel mingit liiki põhivara, märgitakse väärtuseks 0 (null).

9) Turuväärtus

Siin näidatakse krediidasutuse põhivara väärtus, millega oleks võimalik põhivara turul realiseerida. Täidetakse üks kord aastas aruandes, mille aruandeperioodi lõpp langeb kokku aruandeaasta lõpuga. Aruannetes, mille aruandeperioodi lõpp ei lange kokku aruandeaasta lõpuga, märgitakse väärtuseks 0 (null). Samuti märgitakse väärtuseks 0 (null), kui põhivaral puudub turuväärtus.