

EESTI PANGA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. detsembril 2014 lõppenud majandusaasta kohta

JUHATUSE KINNITUS 31. DETSEMBRIL 2014 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

58

Juhatus deklareerib oma vastutust Eesti Panga aastaaruande koostamise eest 31. detsembril 2014 lõppenud majandusaasta kohta.

Eesti Panga aastaaruanne on koostatud Euroopa Keskpankade Süsteemi (EKPS) ja Euroopa Keskpanga (EKP) põhikirja artikli 26.4 alusel kehtestatud eeskirjade kohaselt³⁴. Osades, mida EKP suunised ei reguleeri, on lähtutud Eesti hea raamatupidamistava nõuetest. Raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Eesti Panga vara, kohustusi, kapitali ning majandustegevuse tulemust.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine eelmises lõigus kirjeldatud nõuete kohaselt eeldab juhatuselt hinnanguid, mis mõjutavad Eesti Panga varasid ja kohustusi aruande kuupäeva seisuga ning tulusid ja kulusid aruandeperioodil. Need hinnangud põhinevad kättesaadaval infol Eesti Panga seisundi ning kavatsuste ja riskide kohta raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Raamatupidamise aastaaruandes kajastatud majandustehingute lõplikud tulemused võivad erineda juhatuse antud hinnangutest.

Raamatupidamise aastaaruandele on 23. märtsil 2015 alla kirjutanud kõik sellel päeval juhatusse kuulunud liikmed.

Ardo Hansson Eesti Panga president,
juhatuse esimees



Ülo Kaasik Eesti Panga asepresident,
juhatuse liige



Madis Müller Eesti Panga asepresident,
juhatuse liige



³⁴ EKP 11. novembri 2010. aasta suunis (EKP/2010/20) raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis (uuesti sõnastatud); EKP 21. detsembri 2011. aasta suunis (EKP/2011/27), EKP 10. detsembri 2012. aasta suunis (EKP/2012/29) ja EKP 15. detsembri 2014. aasta suunis (EKP/2014/54), millega muudetakse suunist EKP/2010/20 raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis.

BILANSS SEISUGA 31. DETSEMBER 2014 JA 2013

tuhat eurot

	Kirje	31.12.2014	31.12.2013
VARAD			
Kuld ja nõuded kullas	1	8 149	7 188
Nõuded välisvääringus euroalaväliste residentide vastu		352 119	219 650
Nõuded Rahvusvahelise Valuutafondi vastu	2	90 892	84 115
Pankade saldod, väärtpaberiinvesteeringud ja muud välisvarad	3	261 227	135 535
Nõuded välisvääringus euroala residentide vastu	4	64 157	40 184
Nõuded eurodes euroalaväliste residentide vastu	5	304	2 251
Rahapoliitiliste operatsioonidega seotud laenud eurodes euroala krediitiasutustele	6	52 000	5 000
Muud nõuded eurodes euroala krediitiasutuste vastu	7	1 888	10 841
Euroala residentide väärtpaberid eurodes		445 446	496 626
Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid	8	243 866	306 003
Muud väärtpaberid	9	201 580	190 623
Eurosüsteemi-sisesed nõuded		5 060 418	3 451 361
Kapitaliosalus Euroopa Keskpangas	10	88 853	82 921
Välisvaluutareservide ülekandmisega samaväärsed nõuded	11	111 730	103 153
Netonõuded seoses europangatähtede jaotamisega eurosüsteemis	12	1 654 500	1 412 993
Muud eurosüsteemi-sisesed nõuded (neto)	13	3 205 335	1 852 294
Muud varad		45 883	41 019
Materiaalne põhivara	14	19 309	20 161
Muud finantsvarad	15	217	217
Bilansiväliste instrumentide ümberhindlusest tulenevad erinevused	16	1 836	959
Viitlaekumised ja ettemakstud kulud	17	10 984	11 612
Mitmesugused muud varad	18	13 537	8 070
VARAD KOKKU		6 030 364	4 274 120

Selgitused lk 62 - 88 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

tuhat eurot

	Kirje	31.12.2014	31.12.2013
KOHUSTUSED			
Ringluses olevad pangatähed	19	2 576 924	2 251 816
Rahapoliitiliste operatsioonidega seotud kohustused eurodes euroala krediidiasutuste vastu		2 799 868	1 417 059
Arvelduskontod (sh kohustusliku reservi katmiseks)	20	1 549 868	492 059
Hoiustamise püsivõimalus	21	1 250 000	455 000
Tähtajalised hoiused	22	0	470 000
Kohustused eurodes teiste euroala residentide vastu	23	8 649	11 863
Kohustused eurodes euroalaväliste residentide vastu	24	2	15
Rahvusvahelise Valuutafondi arvestusühikute (SDR) vastaskirje	25	73 887	69 296
Muud kohustused		103 302	88 605
Bilansiväliste instrumentide ümberhindlusest tulenevad erinevused	16	11 604	140
Viitvõlad ja ettemakstud tulud	26	3 669	2 991
Mitmesugused muud kohustused	27	88 029	85 474
Eraldised	28	26 000	18 300
Ümberhindluskontod	29	23 157	9 766
Kapital ja reservid	30	401 529	383 917
Kapital		190 429	172 817
Reservid		211 100	211 100
Aruandeaasta kasum		17 046	23 483
KOHUSTUSED KOKKU		6 030 364	4 274 120

Selgitused lk 62 - 88 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

2014. JA 2013. AASTA TULUDE-KULUDE ARUANNE

tuhat eurot

	Kirje	2014	2013
Intressitulu		39 224	40 718
Intressikulu		-20 626	-11 758
Puhas intressitulu	31	18 598	28 960
Realiseeritud kasum finantstehingutest		7 365	2 335
Finantsvarade allahindlused		-433	-2 727
Eraldised valuutakursi-, intressimäära- ja krediidiriski katmiseks		-7 700	-6 800
Finantstehingute, allahindluste ja riskieraldiste puhastulem	32	-768	-7 192
Tulu tehingutasudest ja muudest tasudest		170	900
Kulu tehingutasudest ja muudest tasudest		-99	-141
Puhastulu tehingutasudest ja muudest tasudest	33	71	759
Tulu aktsiatelt ja osalustelt	34	3 326	5 176
Rahatulu puhastulem	35	11 991	12 362
Muud tulud	36	1 096	951
Muud kulud	37	-209	-115
Muud tulud ja kulud		887	836
Puhastulu kokku		34 105	40 901
Personalikulu	38	-8 405	-7 845
Halduskulu	39	-4 862	-4 940
Materiaalse põhivara kulum	14	-2 056	-2 281
Pangatähtede tootmise teenused	40	-1 297	-1 794
Muud põhitegevuskulud	41	-439	-558
Põhitegevuskulud		-17 059	-17 418
Aruandeaasta kasum		17 046	23 483

Selgitused lk 62 - 88 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

EESTI PANGA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Üldpõhimõtted

Eesti Panga (edaspidi "pank") aastaaruanne on koostatud Euroopa Keskpankade Süsteemi ja Euroopa Keskpanga põhikirja artikli 26.4 alusel kehtestatud eeskirjade kohaselt³⁵. Osades, mida EKP suunised ei reguleeri, on lähtutud Eesti hea raamatupidamistava nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine eeldab juhatuselt hinnanguid Eesti Panga varasid ja kohustusi ning aruandeperioodi tulusid ja kulusid mõjutavate asjaolude kohta bilansikuupäeva seisuga. Need hinnangud põhinevad raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga kättesaadaval teabel Eesti Panga seisundi ning kavatsuste ja riskide kohta.

Eesti Pank ei koosta rahavoogude aruannet, kuna Eesti Panga kui keskpanga rolli arvestades ei pakuks rahavoogude aruande avaldamine finantsaruande lugejatele olulist asjakohast teavet.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes, kui puudub viide mõnele teisele ühikule.

Bilansikirjed on rühmitatud selliselt, et oleks tagatud bilansikirjete jaotus residentsuse (euroala, mitteeuroala) ja valuuta (euro, muud valuutad) järgi. Eraldi ridadel tuuakse välja rahapoliitikaga seotud nõuded ja kohustused.

Majandustehingud on kirjendatud soetusmaksimumuses nende toimumishetkel, välja arvatud juhtudel, mida on lähemalt selgitatud järgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Varad ja kohustused

Varad ja kohustused kajastatakse bilansis, kui on tõenäoline, et pank saab varast või kohustusest tulevikus majanduslikku kasu või kahju; peaaegu kõik varade ja kohustustega seotud riskid ning õigused on üle võetud; vara või kohustuse väärtust ja sellest tekkivat tulu või kulu saab usaldusväärselt mõõta.

Finantsvarad ja kohustused

Finantsvarad hõlmavad raha, lepingulist õigust saada teiselt poolelt raha või muud finantsvara, ja lepingulist õigust vahetada teise poolega finantsvara eelduslikult kasulikel tingimustel. Finantskohustused hõlmavad lepingulist kohustust tasuda teisele poolele raha või muu finantsvaraga või vahetada teise poolega finantsvara eelduslikult kahjulikel tingimustel.

35 EKP 11. novembri 2010. aasta suunis (EKP/2010/20) raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis (uuesti sõnastatud); EKP 21. detsembri 2011. aasta suunis (EKP/2011/27), EKP 10. detsembri 2012. aasta suunis (EKP/2012/29) ja EKP 15. detsembri 2014. aasta suunis (EKP/2014/54), millega muudetakse suunist EKP/2010/20 raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis.

Finantsvara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis on selle finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Finantskohustus võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis on selle eest saadud tasu õiglane väärtus. Finantsvara ja kohustust arvestatakse edaspidi selle tüübist tulenevalt turuväärtuses, soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses. Turuväärtuse all mõistetakse summat, mille eest informeeritud, mitteseotud ning huvitatud pooled vahetavad varasid või arveldavad kohustusi. Turuväärtuses kajastatavat finantsvara hinnatakse ümber igal bilansipäeval.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatav finantsvara hinnatakse alla, kui on tõenäoline, et selle kaetav väärtus on väiksem bilansilisest väärtusest. Olulise finantsvara väärtuse langust hinnatakse iga objekti puhul eraldi. Väärtuse langust hinnatakse kogumina niisuguse finantsvara puhul, mis ei ole individuaalselt oluline ja mille korral ei ole otseselt teada, et selle väärtus on langenud. Finantsvara alla-hindlusi kajastatakse aruandeperioodi tulude-kulude aruandes kuluna.

Välisvääringus toimunud tehingute kajastamine

Välisvääringus nomineeritud finantsinstrumentidega tehtud tehingud (v.a väärtpaperitehingud) kajastatakse tehingupäeval bilansivälistel kontodel. Arvelduspäeval pööratakse bilansivälised kanded ümber ja tehingud kajastatakse bilansis. Välisvaluuta ost ja müük mõjutavad välisvaluuta netopositsiooni tehingupäeval ning realiseeritud müügitulem arvutatakse samuti tehingupäeval. Välisvääringus nomineeritud finantsinstrumentidelt kogunenud intress ning üle- või alakurss arvutatakse ja kirjendatakse iga päev. Need laekumised mõjutavad iga päev ka välisvaluuta positsiooni.

Välisvääringus nomineeritud varad ja kohustused konverteeritakse eurodeks bilansipäeval kehtiva Euroopa Keskpannga vahetuskursi alusel. Tulud ja kulud konverteeritakse tehingu kajastamise päeval kehtiva Euroopa Keskpannga vahetuskursi alusel. Bilansiliste ja bilansiväliste instrumentide ning välisvaluutavarade ja -kohustuste ümberhindlus toimub vääringute kaupa.

Rahvusvahelise Valuutafondi (IMF) arvestusühik (SDR) määratakse valuutakorvi alusel. Eesti Pangale kuuluvate IMFi arvestusühikute ümberhindamiseks arvutati SDRi väärtus nelja peamise vääringu (USA dollar, euro, Jaapani jeen ja Suurbritannia nael) vahetuskursside kaalutud summana eurosse seisuga 31. detsember 2014.

2014. ja 2013. aasta 31. detsembril kasutati järgmisi valuutakursse:

	31.12.2014	31.12.2013
USD	1.2141	1.3791
GBP	0.7789	0.8337
JPY	145.23	144.72
SDR	0.8386	0.8942

Kuld

Kulla väärtust hinnatakse aasta lõpu turuhinna alusel, eristamata hinna ja valuuta ümberhindluse erinevusi. 31. detsembril 2014 lõppenud aastal hinnati kulla väärtust sama aasta 31. detsembril kehtinud euro ja USA dollari vahetuskursi põhjal arvatatud kullauntsi eurohinna alusel.

Väärtpaberid

Rahapoliitilistel eesmärkidel hoitavad väärtpaberid

Enne 2014. aastat käsitleti kõiki rahapoliitilistel eesmärkidel hoitavaid väärtpabereid tähtaja lõpuni hoitavaid väärtpaberitena ning seetõttu hinnati neid amortiseeritud soetusmaksumuses, mida korrigeeriti väärtuse langusel. 2014. aastal otsustas EKP nõukogu, et rahapoliitilistel eesmärkidel hoitavaid väärtpabereid kajastatakse jätkuvalt amortiseeritud maksumuses, mida väärtuse langusel korrigeeritakse, olenemata sellest, kas neid hoitakse tähtajani või mitte. See muutus arvestuspõhimõtetes ei toonud kaasa 2013. aasta võrreldavate andmete korrigeerimist, sest olemasolevaid väärtpabereid juba kajastati uute arvestuspõhimõtete kohaselt.

Muud väärtpaberid

Turukõlblikke väärtpabereid (v.a rahapoliitilistel eesmärkidel hoitavad väärtpaberid) ja muid samalaadseid varasid hinnatakse konkreetsete väärtpaberite kaupa bilansipäeval kehtinud keskmiste turuhindade või asjakohase tulukõvera alusel. 31. detsembril 2014 lõppenud aasta puhul kasutati sama aasta 31. detsembril kehtinud keskmisi turuhindu.

Tulude kajastamine

Tulud ja kulud on kajastatud tulude-kulude aruandes arvestusperioodi jooksul tekkepõhiselt, sõltumata raha laekumisest või tasumisest. Välisvaluuta, kulla ja väärtpaberite müügist saadud realiseeritud kasum ja kahjum kajastuvad tulude-kulude aruandes. Need arvutatakse vastava vara keskmise hinna alusel.

Realiseerimata kasumit ei kajastata tulude-kulude aruandes, vaid bilansis real „Ümberhindluskontod”.

Realiseerimata kahjum kajastatakse aasta lõpu seisuga tulude-kulude aruandes real „Finantsvarade allahindlused”, kui see ületab asjaomasel ümberhindluskontol kajastatud eelnevate perioodide ümberhindluskasumit. Ühe valuuta-, väärtpaberi- ja kullapositsiooni realiseerimata kahjumit ei tasaarvestata teise valuuta-, väärtpaberi- ega kullapositsiooni realiseerimata kasumiga. Kui mis tahes valuuta-, väärtpaberi- või kullapositsiooni puhul tuvastatakse aasta lõpus realiseerimata kahjum, vähendatakse selle keskmist hinda, et see vastaks aasta lõpu vahetuskursile või turuhinnale.

Ostetud väärtpaberite preemiad ja diskontod kajastatakse osana intressitulust ning amortiseeritakse väärtpaberi eluea lõpuni lineaarsel meetodil.

Pöördtehingud

Repotehingud ehk väärtpaberite müügi- ja tagasiostutehingud on kajastatud väärtpaberite tagatisel võetud laenuna, st väärtpaberid kajastatakse bilansis varana ning tagasiostusumma kohustusena. Intress, mis tuleb maksta, kajastatakse bilansis tekkepõhiselt kohustuste real „Viitvõlad ja ettemakstud tulud”.

Pöördrepotehingud ehk väärtpaberite ostu- ja tagasimüügittehingud on kajastatud väärtpaberite tagatisele antud laenuna. Saadaolev intress kajastatakse bilansis tekkepõhiselt varade real „Viitlaekumised ja ettemakstud kulud” ning intressitulu tulude-kulude aruandes. Pöördrepotehingute tagatiseks olevaid väärtpabereid ei kajastata panga bilansis.

Investeeringud aktsiatesse

Investeeringud aktsiatesse on kajastatud turuväärtuses, kui seda saab usaldusväärselt hinnata. Aktsiate turuväärtust ei saa usaldusväärselt hinnata, kui aktsiatega aktiivselt ei kaubelda ning puuduvad nende väärtuse usaldusväärse hindamise alternatiivsed meetodid. Kõnealusel juhul kajastatakse aktsiad soetusmaksumuses, mida väärtuse langusel korrigeeritakse. Aktsiate müügitulu ja -kulu on kirjendatud tulude-kulude aruandes pärast seda, kui kõik müügitingimused on täidetud. Dividenditulu on kajastatud perioodi tuluna.

Põhivara

Põhivaraks peetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3200 eurost. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekutest. Põhivarana on bilansis kajastatud maa, hooned, hoonete tehnosüsteemid, infotehnoloogia riistvara, tarkvara ja muu pikaajalise kasutusega vara. Samuti kajastatakse põhivara hulgas ettemaksed põhivara eest.

Maa ja kunsti- ning kultuurivara soetusmaksumust ei amortiseerita. Lähtudes varade eeldatavast kasutuseast, arvestatakse ülejäänud põhivaralt kulumit lineaarsel meetodil allpool esitatud kulumimäärade kohaselt.

	2014
Hooned ja ehitised	3%
Hoonete tehnosüsteemid	10%
Riistvara	20%
Tarkvara, mootorsõidukid	15–50%
Muu põhivara	7–20%

Tarkvara kulumimäärade eristamise vajadus tuleneb kõrge soetusmaksumuse ja erineva kasuliku tööeaga rakendustarkvara kasutuselevõtust.

Hilisemad väljaminekud materiaalse põhivara objektile kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et pank saab tulevikus varaobjektiga seotud majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muu hooldus- ja remondikulu kajastatakse kuluna toimumishetkel.

Eraldised valuutakursi-, intressimäära-, krediidi- ja kullahinna riski katmiseks

Keskpanga tegevuse olemust arvestades võib pank moodustada bilansis eraldise valuutakursi, intressimäära-, krediidi- ja kullahinna riski katmiseks. Panga juhatus otsustab eraldise suuruse ja kasutamise panga riskipositsiooni põhjendatud hinnangu alusel.

Finantsinspeksiooniga seotud nõuded ja kohustused

Eesti Panga bilansis on nõue Finantsinspeksiooni vastu seoses Eesti Panga osutatud teenustega ja käibevara hankimisega ning kohustus seoses Finantsinspeksiooni arvelduskontoga Eesti Pangas.

Bilansivälised instrumendid

Välisvaluutainstrumendid, st välisvaluuta forvardtehingud, valuutavahetustehingute forvardosad ja muud välisvaluutainstrumendid, mis hõlmavad ühe valuuta vahetamist teise vastu tulevasel kuupäeval, arvatakse kursivahest tuleneva kasumi ja kahjumi arvutamisel välisvaluuta netopositsiooni hulka.

Intressimäära instrumendid hinnatakse ümber konkreetsete instrumentide põhiselt. Intressimäära futuurlepingute marginaalide igapäevased muutused kajastatakse tulude-kulude aruandes. Optsioontehinguid ja intressimäära vahetuslepinguid hinnatakse üldtunnustatud meetodite kohaselt, kasutades kättesaadavaid turuhindu ja -kurse ning diskontoteid alates arvelduspäevast kuni hindamispäevani.

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslike kohustustena avalikustatakse aastaaruande lisades lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on panga juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Varade ja kohustuste positsioone korrigeeritakse sündmuste korral, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega ja/või mõjutavad oluliselt varade ja kohustuste olukorda bilansipäeval. Olulised bilansipäevajärgsed sündmused, mis ei mõjuta varade ega kohustuste olukorda bilansipäeval, avaldatakse lisas.

Ringluses olevad pangatähed

Europangatähti lasevad ringluses Euroopa Keskpank ja euroala riikide keskpangad, kes koos moodustavad eurosüsteemi.³⁶ Ringluses olevate europangatähtede koguväärtus jaotatakse eurosüsteemi riikide keskpankade vahel iga kuu viimasel tööpäeval vastavalt pangatähtede jaotamise alusele.³⁷

Euroopa Kesk pangale jaotatud osa ringluses olevate europangatähtede koguväärtusest on 8%. Ülejäänud 92% on jaotatud eurosüsteemi riikide keskpankadele vastavalt nende kapitaliosalusele Euroopa Kesk pangas. Eesti Panga osa eurosüsteemi riikide keskpankadele jaotatud pangatähtede koguväärtusest on avaldatud bilansi kohustuste poolal kirjel „Ringluses olevad pangatähed“.

Pangatähtede jaotamise aluse kohaselt eurosüsteemi riikide keskpankadele jaotatud europangatähtede väärtuse ja keskpankade tegelikult ringluses lastud europangatähtede väärtuse erinevust kajastatakse eurosüsteemisestest saldodena. Need intressi kandvad nõuded või kohustused³⁸ avaldatakse allkirjel

36 EKP 13. detsembri 2010. aasta otsus (EKP/2010/29) europangatähtede emiteerimise kohta (uuesti sõnastatud), ELT L 35, 9.2.2011, lk 26.

37 Pangatähtede jaotamise alus – protsentuaalne väärtus, mis tuleneb EKP osa arvessevõtmisest europangatähtede koguväljalaskes ja kapitali märkimise aluse kohaldamisest riikide keskpankade osale selles kogusummas.

38 EKP 25. novembri 2010. aasta otsus (EKP/2010/23) eurot rahaühikuna kasutatavate liikmesriikide keskpankade emissioonitulu jaotuse kohta (uuesti sõnastatud), ELT L 35, 9.2.2011, lk 17.

„Eurosüsteemi-sisesed saldod: netonõuded/netokohustused seoses europangatähtede jaotamisega eurosüsteemis” (vt teema „Eurosüsteemi-sisesed saldod” arvestuspõhimõtteid käsitlevas lisas).

Eurosüsteemis europangatähtede jaotamisest tulenevaid eurosüsteemi-siseseid saldodid korrigeeritakse eurosularahale ülemineku aasta³⁹ ja sellele järgneva viie aasta jooksul, et vältida suuri muutusi riikide keskpankade tuludes eelnevate aastatega võrreldes. Korrigeerimisel võetakse arvesse erinevust vaatlusalusel perioodil⁴⁰ eurosüsteemi riikide keskpankade ringlusse lastud pangatähtede keskmise väärtuse ja nende pangatähtede keskmise väärtuse vahel, mis neile sel perioodil EKP kapitali märkimise aluse järgi oleks jaotatud. Korrigeerimisi vähendatakse aasta-aastalt kuni eurosularaha kasutuselevõtule järgnenud kuuenda aasta esimese päevani, kui tulu pangatähtedelt jaotatakse täielikult võrdeliselt eurosüsteemi riikide keskpankade EKP kapitali sisse makstud osadega. Nendelt saldodelt saadav intressitulu ja -kulu tasaarveldatakse EKP kaudu ja avaldatakse kirjel „Puhas intressitulu”.

Euroopa Keskpanga kasumi vahejaotus

Euroopa Keskpanga nõukogu otsuse kohaselt tuleb EKP emissioonitulu, mis tekib 8% europangatähtede jaotamisest EKP-le, ja EKP tulu, mis tekib väärtpapierituruprogrammi, kaetud võlakirjade kolmanda ostukava ja varaga tagatud väärtpapierite ostuprogrammi raames ostetud väärtpapieritelt, täies ulatuses jaotada eurosüsteemi riikide keskpankadele samal majandusaastal, kui see tekib. Kui EKP nõukogu ei otsusta teisiti, jaotab EKP selle tulu järgneva aasta jaanuaris kasumi vahejaotuse käigus.⁴¹ Jaotatakse kogu tulu, välja arvatud juhul, kui EKP aasta puhaskasum on väiksem kui ringluses olevatelt europangatähtedelt ja ülalmainitud väärtpapieritelt saadud tulu. Jaotatavat tulu võidakse vähendada juhul, kui EKP nõukogu teeb otsuse eraldise moodustamiseks, et katta valuutakursi-, intressimäära-, krediidi- ja kullahinna riske. EKP nõukogu võib ka otsustada, et kulud, mida EKP on kandnud seoses europangatähtede emiteerimise ja käitlemisega, kaetakse ringluses olevatelt europangatähtedelt saadud tulust.

Eurosüsteemi riikide keskpankadele jaotatud tulu avaldatakse tulude-kulude aruandes kirjel „Tulu aktsia-telt ja osalustelt”.

Eurosüsteemi-sisesed saldod

Eurosüsteemi-sisesed nõuded, mis tulenevad Eesti Panga kapitaliosalusest Euroopa Keskpangas, esitatakse kirjel „Kapitaliosalus Euroopa Keskpangas”.

Eurosüsteemi-sisesed saldod, mis tulenevad eurosüsteemiga liituvate riikide EKP-le üle kantud välisvaluutareservidest, nomineeritakse eurodes ja esitatakse kirjel „Välisvaluutareservide ülekanemisega samaväärsed nõuded”.

Eurosüsteemis europangatähtede jaotamisest tulenevad eurosüsteemi-sisesed saldod esitatakse ühtse netovara või -kohustusena kirjel „Netonõuded/netokohustused seoses europangatähtede jaotamisega eurosüsteemis” (vt „Ringluses olevad pangatähed” arvestuspõhimõtteid käsitlevas lisas).

39 Eurosularahale ülemineku aasta on aasta, kui europangatähed saavad liikmesriigis seaduslikuks maksevahendiks.

40 Vaatlusperiood on 24 kuu pikkune ajavahemik, mis algab 30 kuud enne päeva, kui europangatähed saavad vaadeldavas liikmesriigis seaduslikuks maksevahendiks. Eesti Panga puhul oli see periood juuli 2008 kuni juuni 2010.

41 EKP 15. detsembril 2014. aasta otsus (EKP/2014/57) Euroopa Keskpanga tulu vahejaotuse kohta (uuesti sõnastatud).

Eurosüsteemi-sisesed saldod tulenevad valdavalt Euroopa Liidus tehtavatest piiriülestest maksetest, mis arveldatakse keskpanga rahas eurodes. Enamasti algatavad neid tehinguid erasektori üksused (st krediidasutused, ettevõtted ja üksikisikud). Tehingud töödeldakse TARGET2 (üleeuroopaline automatiseeritud reaalajaline brutoarvelduste kiirülekanandesüsteem) kaudu ja nende põhjal tekivad vastastikku saldod Euroopa Liidu keskpankade TARGET2 kontodel. Saldod tasaarveldatakse ja suunatakse iga päev EKP-le, mille tulemusena jääb iga liikmesriigi keskpangale üksainus netopositsioon EKP suhtes. Euroala riikide keskpankade eurosüsteemi-sisesed nõuete ja kohustuste positsioonid EKP suhtes, mis tulenevad nende osalusest TARGET2s, ning muud eurosüsteemi-sisesed positsioonid eurodes (nt kasumi vahejaotus keskpankadele, rahatulu jaotamine) esitatakse bilansis ühtse varade või kohustuste netopositsioonina kirjetel „Muud eurosüsteemi-sisesed nõuded (neto)” või „Muud eurosüsteemi-sisesed kohustused (neto)”.

BILANSI LISA

KIRJE 1 – KULD JA NÕUDED KULLAS

Eesti Panga kullareserve väärtuse muutusest annab ülevaate alljärgnev tabel.

	31.12.2014	31.12.2013
Kuld (untsi)	8 250.171	8 250.171
Untsi turuhind (eurot)	987.769	871.22
Ümberhindlus (tuhat eurot)	961	0
Turuväärtus (tuhat eurot)	8 149	7 188

KIRJE 2 – NÕUDED RAHVUSVAHELISE VALUUTAFONDI VASTU

Nõuded Rahvusvahelise Valuutafondi vastu sisaldavad IMFi arvestusühiku (SDR) kontot IMFis ja reservpositsiooni IMFis.

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
SDRi konto IMFis	73 982	69 374
Reservpositsioon IMFis	16 910	14 741
Osalus IMFis	112 039	104 929
IMFi konto nr 1	-95 129	-90 188
Kokku	90 892	84 115

SDRi konto Rahvusvahelises Valuutafondis

IMFi igale liikmesriigile avatakse SDRi konto, mida kasutatakse laenutehingute ja mitmesuguste muude operatsioonide korral.

Reservpositsioon Rahvusvahelises Valuutafondis

Eesti Pank esindab Eesti Vabariiki Rahvusvahelises Valuutafondis. IMFi igale liikmesriigile on kehtestatud kvoot, mis määrab tema osaluse (liikmemaksu) suuruse ja hääleõiguse IMFis. Rahvusvahelise Valuutafondi liikmeks olek on kajastatud varades ja võrdub liikmesriigi kvoodiga. Eesti Vabariigi kvoot Rahvusvahelises Valuutafondis oli 2014. aasta lõpul 93,9 miljonit SDRi.

Reservpositsiooni IMFis moodustab kvoodi ja IMFi konto nr 1 netosumma. Reservpositsiooni kasvu põhjus 2014. aastal oli Eesti Vabariigi osalemine IMFi finantstehingute plaanis (FTP) summas 1 miljon SDRi (2013. aastal 5 miljonit SDRi). Eesti osaleb IMFi finantstehingute plaanis alates 2012. aastast.

KIRJE 3 – PANKADE SALDOD, VÄÄRTPABERIINVESTEERINGUD JA MUUD VÄLISVARAD

Kirjel 3 kajastatakse pangakontode jäägid välisväärings euroalavälistes krediidasutustes ja Ameerika Ühendriikide, Kanada ning Austraalia dollarites nomineeritud investeringud euroalaväliste residentide väärtpaberitesse. Eesti Panga välisvaluutareservid olid paigutatud peamiselt Ameerika Ühendriikide, Kanada ja Austraalia valitsuste väärtpaberitesse.

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Väärtpaberid	248 990	119 891
Tähtajalised hoiused	11 284	9 354
Arvelduskontod	953	1 577
Pöördrepotehingud	0	4 713
Kokku	261 227	135 535

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
USD	161 107	111 502
CAD	50 834	142
AUD	49 132	23 247
JPY	82	141
SEK	23	53
CHF	19	8
GBP	18	420
NZD	9	18
DKK	2	2
NOK	1	2
Kokku	261 227	135 535

KIRJE 4 – NÕUDED VÄLISVÄÄRINGUS EUROALA RESIDENTIDE VASTU

Kirjel 4 kajastatakse pangakontode jäägid välisväärings euroala krediidasutustes ja USA dollarites nomineeritud investeringud euroala residentide aktsiatesse.

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiad	56 780	35 578
Arvelduskontod	7 377	4 606
Kokku	64 157	40 184

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
USD	61 414	37 441
GBP	2 630	1 100
SEK	698	247
AUD	87	502
NOK	30	32
NZD	29	12
CHF	9	8
JPY	-154	92
CAD	-586	750
Kokku	64 157	40 184

KIRJE 5 – NÕUDED EURODES EUROALAVÄLISTE RESIDENTIDE VASTU

Kirjel 5 kajastatakse pangakontode jäägid eurodes euroalavälistes krediidasutustes ja eurodes nomineeritud investeeringud euroalaväliste residentide väärtpaberitesse.

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskontod	304	549
Väärtpaberid	0	1 702
Kokku	304	2 251

KIRJE 6 – RAHAPOLIITILISTE OPERATSIOONIDEGA SEOTUD LAENUD EURODES EUROALA KREDIIDIASUTUSTELE

Eurosüsteemi omanduses on kokku 630 341 miljoni euro väärtuses rahapoliitilisi nõudeid, millest Eesti Panga bilansis on 52 miljoni euro väärtuses (2013. aastal 5 miljoni euro väärtuses) pikemaajalisi refinantseerimistehinguid. Kooskõlas EKPSi põhikirja artikliga 32.4 peavad eurosüsteemi riikide keskpangad rahapoliitiliste operatsioonidega seotud realiseeruvaid riske täies ulatuses jagama võrdeliselt EKP kapitali sisse makstud osadega. Eesti Panga asjaomane osatähtsus alates 1. jaanuarist 2014 on 0,27551%.

Kahjum võib tekkida vaid siis, kui vastaspool jääb maksejõuetuks ja kui vastaspoole tagatise realiseerimisest saadud vahendid on ebapiisavad. EKP nõukogu on välistanud riskide jagamise, kui tegu on tagatisega, mida riikide keskpangad võivad aktsepteerida omal vastutusel.

KIRJE 7 – MUUD NÕUDED EURODES EUROALA KREDIIDIASUTUSTE VASTU

Kirjel 7 kajastatakse pangakontode jäägid eurodes euroala krediidasutustes.

KIRJE 8 – RAHAPOLIITIKA EESMÄRGIL HOITAVAD VÄÄRTPABERID

Kirjel 8 kajastatakse väärtpaberid, mis Eesti Pank on omandanud kaetud (tagatud) võlakirjade teise ostukava raames,⁴² ja avaliku sektori võlakirjad, mis on omandatud väärtpaberituruprogrammi raames.⁴³

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Väärtpaberituruprogramm	216 261	274 086
Kaetud võlakirjade teine ostukava	27 605	31 917
Kokku	243 866	306 003

2010. aasta mais alguse saanud väärtpaberituruprogrammi raames said EKP ja riikide keskpangad osta euroala avaliku sektori ja erasektori võlakirju, et leevendada häireid euroala võlakirjaturgude teatavates segmentides ning taastada rahapoliitika ülekandemehhanismi nõuetekohane toimimine. 2012. aasta septembris otsustas EKP nõukogu väärtpaberituruprogrammi lõpetada.⁴⁴

2011. aasta oktoobris käivitatud kaetud võlakirjade teise ostukava raames ostsid EKP ja riikide keskpangad euroalal emiteeritud ja eurodes nomineeritud kaetud võlakirju, et leevendada krediidasutuste ja ettevõtete rahastamistingimusi ning ärgitada krediidasutusi säilitama ja laiendama klientidele laenamist. Kaetud võlakirjade teine ostukava lõpetati 31. oktoobril 2012.

2014. aastal vähenes nimetatud kirjete väärtus seoses väärtpaberite lunastamisega.

2. oktoobril 2014 tegi EKP nõukogu teatavaks kaetud võlakirjade kolmanda ostukava tehnilised üksikasjad, mille raames EKP ja riikide keskpangad hakkasid ostma eurodes nomineeritud kaetud võlakirju, et leevendada krediidasutuste rahastamistingimusi. Programm vältab vähemalt kaks aastat.

2014. aasta oktoobris alguse saanud varaga tagatud väärtpaberite ostukava raames⁴⁵ võib eurosüsteem euroala majandusele krediidi pakkumise toetamiseks osta nii esmaselt kui ka teiseselt turult kõrgema ja garanteeritud keskmise järgu nõudeõigusega varatagatisega väärtpabereid (senior and guaranteed mezzanine tranches of asset-backed securities). Esmased ostud teeb Euroopa Keskpang. Programm vältab vähemalt kaks aastat.

Euroopa Keskpanga nõukogu hindab regulaarselt väärtpaberituruprogrammi, kolme kaetud võlakirjade ostukava ja varaga tagatud väärtpaberite ostukava raames ostetud väärtpaberitega seotud finantsriske.

42 EKP 2. juuli 2009. aasta otsus (EKP/2009/16) tagatud võlakirjade ostu kava rakendamise kohta (ELT L 175, 4.7.2009, lk 18), EKP 3. novembri 2011. aasta otsus (EKP/2011/17) teise tagatud võlakirjade ostu kava rakendamise kohta (ELT L 297, 16.11.2011, lk 70), EKP 15. oktoobri 2014. aasta otsus (EKP/2014/40) tagatud võlakirjade kolmanda ostukava rakendamise kohta (ELT L 335, 22.11.2014, lk 22).

43 EKP 14. mai 2010. aasta otsus (EKP/2010/5) väärtpaberituruprogrammi loomise kohta (ELT L 124, 20.5.2010, lk 8).

44 Vt EKP 6. septembri 2012. aasta ingliskeelne pressiteade rahapoliitiliste otsetehingute tehniliste üksikasjade kohta.

45 EKP 19. novembri 2014. aasta otsus (EKP/2014/45) varaga tagatud väärtpaberite ostukava rakendamise kohta (ELT L 1, 6.1.2015, lk 4).

Eurosüsteemi riikide keskpankade omanduses olevate väärtpaberituruprogrammi raames ostetud võlakirjade kogusumma on 144 263 miljonit eurot, millest Eesti Panga bilansis on 216 miljonit eurot. Eurosüsteemi riikide keskpankade omanduses olevate kaetud võlakirjade kolmanda ostukava raames ostetud võlakirjade kogusumma on 29 632 miljonit eurot. Kooskõlas EKPSi põhikirja artikliga 32.4 peavad eurosüsteemi riikide keskpangad väärtpaberituruprogrammi ja kaetud võlakirjade kolmanda ostukava raames hoitavate väärtpaberite realiseeruvaid riske täies ulatuses jagama võrdeliselt osadega, mis nad on sisse maksnud EKP kapitali.

Kõigi viie ostukava raames ostetud väärtpaberid hinnatakse amortiseeritud soetusmaksumuses, väärtpaberite allahindlus tehakse väärtuse languse puhul (vt teema „Väärtpaberid” arvestuspõhimõtteid käsitlevas lisas). Iga-aastaselt vara väärtuse languse kontrollimisel võetakse aluseks hinnangulised tagasisaadavad summad aasta lõpu seisuga. EKP nõukogu leidis, et tuvastatud langusnäitajad ei too kaasa muutusi väärtpaberitega seotud tulevastes rahavoogudes. Seega ei tuvastatud 2014. aastal kõnealuste väärtpaberite väärtuse langust.

KIRJE 9 – MUUD VÄÄRTPABERID

Kirjel 9 kajastatakse eurodes nomineeritud investeringud euroala residentide väärtpaberitesse.

KIRJE 10 – KAPITALIOSALUS EUROOPA KESKPANGAS

Kirjel 10 kajastatakse Eesti Panga osalus Euroopa Keskpangas. Euroopa Keskpankade Süsteemi põhikirja artikli 28 järgi on EKPSi liikmesriikide keskpangad ainsad EKP kapitali märkijad. Märgitava kapitali arvutamise alus on kapitaliosaluse määr, mis on kehtestatud EKPSi põhikirja artikli 29.3 kohaselt; seda korrigeeritakse iga viie aasta järel.

EKPSi ja EKP põhikirja artikli 29.3 kohaselt iga viie aasta järel toimuva kapitalivõtme korrigeerimise tulemusel ja seoses Läti liitumisega euroalaga 1. jaanuaril 2014 muutusid liikmesriikide keskpankade EKP märgitud kapitali osakaalud.

	Osakaalud kapitali märkimises alates 1.01.2014	Osakaalud kapitali märkimises seisuga 31.12.2013
	%	%
Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique	2.4778	2.4176
Deutsche Bundesbank	17.9973	18.7603
Eesti Pank	0.1928	0.1780
Central Bank of Ireland	1.1607	1.1111
Bank of Greece	2.0332	1.9483
Banco de España	8.8409	8.2533
Banque de France	14.1792	14.1342
Banca d'Italia	12.3108	12.4570
Central Bank of Cyprus	0.1513	0.1333
Latvijas Banka	0.2821	-

	Osakaalud kapitali märkimises alates 1.01.2014	Osakaalud kapitali märkimi- ses seisuga 31.12.2013
	%	%
Banque centrale du Luxembourg	0.2030	0.1739
Central Bank of Malta	0.0648	0.0635
De Nederlandsche Bank	4.0035	3.9663
Oesterreichische Nationalbank	1.9631	1.9370
Banco de Portugal	1.7434	1.7636
Banka Slovenije	0.3455	0.3270
Národná banka Slovenska	0.7725	0.6881
Suomen Pankki – Finlands Bank	1.2564	1.2456
Vahesumma – euroala riikide keskpangad	69.9783	69.5581
Българска народна банка (Bulgarian National Bank)	0.8590	0.8644
Česká národní banka	1.6075	1.4539
Danmarks Nationalbank	1.4873	1.4754
Hrvatska narodna banka	0.6023	0.5945
Latvijas Banka	-	0.2742
Lietuvos bankas	0.4132	0.4093
Magyar Nemzeti Bank	1.3798	1.3740
Narodowy Bank Polski	5.1230	4.8581
Banca Națională a României	2.6024	2.4449
Sveriges Riksbank	2.2729	2.2612
Bank of England	13.6743	14.4320
Vahesumma – euroalaväliste liikmesriikide keskpangad	30.0217	30.4419
Kokku*	100.0000	100.0000

* Tabelis esitatud vahe- ja kogusummad ei pruugi ümardamise tõttu ühtida kõikide tabelis toodud arvude summaga.

Korrigeeritud kapitalivõtme alusel tehti ümberarvestus Euroopa Liidu riikide keskpankade EKP-le makstavate põhikapitali ja omakapitali summades. Ümberarvestuse tulemusena tasus Eesti Pank EKP-le 2. jaanuaril 2014 täiendava osa põhikapitali summas 1 602 101 eurot ning 21. veebruaril 2014 täiendava osa omakapitali summas 4 329 627 eurot.

Euroopa Liidu riikide keskpankade EKP kapitali sisse makstud osad on esitatud alljärgnevas tabelis.

	Märgitud kapi- tal alates 1.01.2014	Sissemakstud kapital alates 1.01.2014	Märgitud kapital seisuga 31.12.2013	Sissemakstud kapital seisuga 31.12.2013
	€	€	€	€
Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique	268 222 025	268 222 025	261 705 371	261 705 371
Deutsche Bundesbank	1 948 208 997	1 948 208 997	2 030 803 801	2 030 803 801
Eesti Pank	20 870 614	20 870 614	19 268 513	19 268 513
Central Bank of Ireland	125 645 857	125 645 857	120 276 654	120 276 654
Bank of Greece	220 094 044	220 094 044	210 903 613	210 903 613
Banco de España	957 028 050	957 028 050	893 420 308	893 420 308
Banque de France	1 534 899 402	1 534 899 402	1 530 028 149	1 530 028 149

	Märgitud kapital alates 1.01.2014	Sissemakstud kapital alates 1.01.2014	Märgitud kapital seisuga 31.12.2013	Sissemakstud kapital seisuga 31.12.2013
	€	€	€	€
Banca d'Italia	1 332 644 970	1 332 644 970	1 348 471 131	1 348 471 131
Central Bank of Cyprus	16 378 236	16 378 236	14 429 734	14 429 734
Latvijas Banka	30 537 345	30 537 345	-	-
Banque centrale du Luxembourg	21 974 764	21 974 764	18 824 687	18 824 687
Central Bank of Malta	7 014 605	7 014 605	6 873 879	6 873 879
De Nederlandsche Bank	433 379 158	433 379 158	429 352 255	429 352 255
Oesterreichische Nationalbank	212 505 714	212 505 714	209 680 387	209 680 387
Banco de Portugal	188 723 173	188 723 173	190 909 825	190 909 825
Banka Slovenije	37 400 399	37 400 399	35 397 773	35 397 773
Národná banka Slovenska	83 623 180	83 623 180	74 486 874	74 486 874
Suomen Pankki – Finlands Bank	136 005 389	136 005 389	134 836 288	134 836 288
Vahesumma – euroala riikide keskpangad	7 575 155 922	7 575 155 922	7 529 669 242	7 529 669 242
Българска народна банка (Bulgarian National Bank)	92 986 811	3 487 005	93 571 361	3 508 926
Česká národní banka	174 011 989	6 525 450	157 384 778	5 901 929
Danmarks Nationalbank	161 000 330	6 037 512	159 712 154	5 989 206
Hrvatska narodna banka	65 199 018	2 444 963	64 354 667	2 413 300
Latvijas Banka	-	-	29 682 169	1 113 081
Lietuvos bankas	44 728 929	1 677 335	44 306 754	1 661 503
Magyar Nemzeti Bank	149 363 448	5 601 129	148 735 597	5 577 585
Narodowy Bank Polski	554 565 112	20 796 192	525 889 668	19 720 863
Banca Națională a României	281 709 984	10 564 124	264 660 598	9 924 772
Sveriges Riksbank	246 041 586	9 226 559	244 775 060	9 179 065
Bank of England	1 480 243 942	55 509 148	1 562 265 020	58 584 938
Vahesumma – euroalaväliste liikmesriikide keskpangad	3 249 851 147	121 869 418	3 295 337 827	123 575 169
Kokku*	10 825 007 070	7 697 025 340	10 825 007 070	7 653 244 411

* Tabelis esitatud vahe- ja kogusummad ei pruugi ümardamise tõttu ühtida kõikide tabelis toodud arvude summaga.

Euroalaga liitumisel kohaldata Eesti Pangale EKPSi põhikirja artikli 48.2 sätet, mille järgi on keskpang kohustatud tasuma osa EKP reservidest, ümberhindluskontodest ning EKP riskieraldisest vastavalt oma kapitaliosalusele EKPs. Samuti kajastatakse sellel kirjel reservide, ümberhindluskontode ning EKP riskieraldise eest üle kantud summa 63 652 996 eurot.

KIRJE 11 – VÄLISVALUUTARESERVIDE ÜLEKANDMISEGA SAMAVÄÄRSED NÕUDED

Kirjel 11 kajastatakse Eesti Panga nõuded, mis tulenevad eurosüsteemiga liitumisel EKP-le üle kantud välisvaluutareservidest. Kõnealune välisvaluutareserv koosnes 85% ulatuses Jaapani jeenidest ja 15% ulatuses kullast. Nõuded on nomineeritud eurodes nende ülekandmise ajal kindlaks määratud väärtuse alusel. Välisvaluutas üle kantud nõuetelt makstav intress arvutatakse iga päev eurosüsteemi põhiliste refinantseerimisoperatsioonide hiliseima kehtiva intressi piirmäära kohaselt, arvestamata kulda, millelt intressi ei maksta. Kapitalivõtme korrigeerimise tulemusena tasus Eesti Pank 2. jaanuaril 2014 täiendava osa EKP välisvaradesse summas 8 576 754 eurot.

KIRJE 12 – NETONÕUDED SEOSSES EUROPANGATÄHTEDE JAOTAMISEGA EUROSÜSTEEMIS

Kirje 12 hõlmab Eesti Panga nõudeid eurosüsteemi vastu seoses europangatähtede jaotamisega eurosüsteemis (vt teemad „Ringluses olevad pangatähed” ja „Eurosüsteemi-sisesed saldod” arvestuspõhimõtteid käsitlevas lisas).⁴⁶ Nõuetelt makstav intress arvutatakse iga päev eurosüsteemi põhiliste refinantseerimisoperatsioonide hiliseima kehtiva intressi piirmäära kohaselt.

KIRJE 13 – MUUD EUROSÜSTEEMI-SISESED NÕUDED (NETO)

Kirjel 13 kajastatakse netonõuded, mis tulenevad TARGET2 konto saldost, eurosüsteemi riikide keskpankadelt kogutava ja neile jaotatava rahatulu vahest tulenevast nõudest ning EKP kasumi vahejaotuse nõudest.

	<i>tuhad eurot</i>	
	31.12.2014	31.12.2013
TARGET2	3 191 028	1 836 427
Rahatulu ümberjaotamine	11 991	12 362
EKP kasumi vahejaotus	2 316	3 505
Kokku	3 205 335	1 852 294

TARGET2 saldole makstav intress arvutatakse iga päev eurosüsteemi põhiliste refinantseerimisoperatsioonide hiliseima kehtiva intressi piirmäära kohaselt. 2014. aasta lõpul oli TARGET2 saldo tavapärasest suurem, kuna pangad hoiustasid aasta lõpul arvelduskontodele oluliselt suuremaid summasid (vt kirje 20 “Arvelduskontod (sh kohustusliku reservi katmiseks)”).

Nõue EKP vastu seoses rahatulu ümberjaotamisega tuleneb eurosüsteemi riikide keskpankadelt kogutava ja neile jaotatava rahatulu vahest (vt tulude-kulude aruande lisa kirje 35 „Rahatulu puhastulem”).

Kirje hõlmab ka summasid, mida EKP peab euroala riikide keskpankadele maksuma seoses kasumi vahejaotusega (vt „Euroopa Keskpanga kasumi vahejaotus” arvestuspõhimõtteid käsitlevas lisas). Euroopa Keskpanga nõukogu otsuse kohaselt jaotas EKP oma 2014. aasta tulu 840 719 787 eurot euroala riikide keskpankade vahel (vt tulude-kulude aruande lisa kirje 34 „Tulu aktsiatelt ja osalustelt”).

⁴⁶ Eurosüsteemi europangatähtedega seoses valitud arvestusmeetodika kohaselt jaotatakse EKP-le ringluses olevate europangatähtede koguväärtusest iga kuu 8%. Ülejäänud 92% ringluses olevate europangatähtede väärtusest jaotatakse iga kuu riikide keskpankadele, kusjuures riikide keskpangad kajastavad bilansis oma europangatähtede osatähtsust EKP kapitali sisse makstud osa kohaselt. Eespool nimetatud arvestusmeetodika järgi riigi keskpangale jaotatud europangatähtede väärtuse ja ringlusse lastud europangatähtede erinevus kajastatakse kirjel „Eurosüsteemi-sisesed netonõuded/netokohustused seoses europangatähtede jaotamisega eurosüsteemis”.

KIRJE 14 – MATERIAALNE PÕHIVARA

tuhat eurot

Soetusmaksumus	Hooned	Riistvara	Tarkvara	Inventar	Mootorsõidukid	Kokku
Jääk 2013. aasta lõpul	27 127	3 681	4 248	5 839	0	40 895
Soetatud	339	217	274	189	21	1 040
Maha kantud, müüdüd	0	-365	-934	-305	0	-1 604
Jääk 2014. aasta lõpul	27 466	3 533	3 588	5 723	21	40 331
Akumuleeritud kulum						
Jääk 2013. aasta lõpul	10 594	2 821	3 751	4 357	0	21 523
Arvestatud	1 016	294	253	489	5	2 057
Vähendatud	0	-365	-896	-306	0	-1 567
Jääk 2014. aasta lõpul	11 610	2 750	3 108	4 540	5	22 013
Jääkväärtus						
Jääk 2013. aasta lõpul	16 533	860	497	1 482	0	19 372
Jääk 2014. aasta lõpul	15 856	783	480	1 183	16	18 318
Ettemaksud põhivara eest						
Jääk 2013. aasta lõpul	137	6	646	0	0	789
Jääk 2014. aasta lõpul	0	18	973	0	0	991
Kokku põhivara						
Jääk 2013. aasta lõpul	16 670	866	1 143	1 482	0	20 161
Jääk 2014. aasta lõpul	15 856	801	1 453	1 183	16	19 309

Põhivara soetati 2014. aastal 1,04 miljoni euro eest (2013. aastal 0,4 miljoni euro eest). Hoonete hange-test moodustasid peamise osa hoonete ja tehnovõrkude renoveerimistööd. Mootorsõidukite hankes on kajastatud sõiduki soetamine pangale. Riistvarahanked olid seotud kettamassiivi laienduse, serverite ja võrguseadmete soetamisega. Tarkvarahangetest olid suuremad jaemaksüsteemi SEPA-Clearer liides-tamisega seotud arendustööd, finantsvarahalduse tarkvara täiendused ja välisveebi arendused. Peamise osa põhivarasoetuste ettemaksust moodustavad EKPSi tarkvarasüsteemide arendustööde osamaksud. Inventarihangetest moodustasid peamise osa rahatöötlemisseadmete ja majapidamistehnika soetused.

KIRJE 15 – MUUD FINANTSVARAD

Eesti Pangal on Rahvusvaheliste Arvelduste Pangas 214 aktsiat (200 hääleõigusega aktsiat) soetusmaksumusega 217 118 eurot.

KIRJE 16 – BILANSIVÄLISTE INSTRUMENTIDE ÜMBERHINDLUSEST TULENEVAD ERINEVUSED

Kirjel 16 kajastatakse aasta lõpuks lõpetamata valuutavahetustehingute ja valuutaforvardite ümberhindlusest tulenevaid muutusi. Muutused tulenevad sellest, et tehingud hinnatakse ümber bilansipäeval

kehtiva vahetuskursi alusel, võrreldes väärtusega eurodes, mis saadakse tehingute konverteerimisel vastava välisvääringu keskmise maksumuse alusel kõnealusel päeval.

Kirje hõlmab ka pooleliolevate intressimäära vahetustehingute ümberhindluskasumit.

KIRJE 17 – VIITLAEKUMISED JA ETTEMAKSTUD KULUD

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Intressitulu	9 422	9 768
Väärtpaberid	8 092	8 149
Tuletistehingud	950	302
Eurosüsteemi-sisised saldod	291	1 231
Rahapoliitika operatsioonid	80	65
Tähtajalised hoiused ja arvelduskontod	8	14
Laenud	1	7
Ettemakstud kulud	739	744
Nõuded Finantsinspektsiooni vastu	656	728
Muud nõuded	167	372
Kokku	10 984	11 612

KIRJE 18 – MITMESUGUSED MUUD VARAD

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Eesti Panga töötajate laenud	6 122	6 155
Valuutavahetustehingud	4 616	606
Tuletistehingud	1 750	75
Numismaatilised Eesti krooni pangatähed ja mündid	935	936
Muud	114	296
Kokku	13 537	8 070

Eesti Panga töötajatele on antud kinnisvaraga tagatud eluasemelaene maksimaalselt 30 aastaks ja tarbimislaene tähtajaga kuni kaks aastat. Tarbimislaenu intressimäära kehtestab igaks aastaks oma otsusega Eesti Panga nõukogu. Tarbimislaenu intressimäär on võrreldav Eesti krediidasutuste samasugustel tingimustel väljastatavate laenude intressimääraga. Eesti Panga nõukogu 15. jaanuari 2013. aasta otsusega lõpetati Eesti Panga töötajatele tarbimislaenude väljastamine. Kehtivad tarbimislaenulepingud täidetakse vastavalt lepingu tingimustele ja tähtaegadele. Enne 2012. aastat välja antud eluasemelaenude intressimäär on krediidiasutustele makstav hoiustamise püsivõimaluse intressimäär, millele lisandub riskimarginaal, kuid kokku mitte üle rahandusministri kehtestatud laenuintressi alammäära. Hoiustamise püsivõimaluse intressimäär oli võrdne Euroopa Keskpanga hoiuseintressimääraga, mis 2014. aastal oli -0,2 – 0% (2013. aastal 0%). Alates 2012. aastast välja antud eluasemelaenude intressimäär on kuue kuu EURIBOR, millele lisandub 0,5% ja mille ülemine piir on rahandusministri kehtestatud laenuintressi alammäär. Alates 2014. aasta juunikuust välja antud eluasemelaenude intressimäär on kuue kuu EURIBOR, millele lisandub 1,25%. Peale selle on antud õppelaene tähtajaga kuni kümme aastat ja intressimääraga 5%.

Kirjel kajastatakse aasta lõpuks lõpetamata valuutavahetustehingute saldod. Need tulenevad sellest, et tehingud hinnatakse eurodesse ümber bilansipäeval kehtiva vastava valuuta keskmise kursi alusel, võrreldes seda euro väärtusega, millega tehingud esialgu kajastati.

KIRJE 19 – RINGLUSES OLEVAD PANGATÄHED

Kirje 19 kajastab Eesti Panga osa ringluses olevate europangatähtede koguväärtusest (vt „Ringluses olevad pangatähed” arvestuspõhimõtteid käsitlevas lisas). Eesti Panga tegelikult ringlusse lastud europangatähtede koguväärtus on väiksem kui pangatähtede jaotamise aluse kohaselt Eesti Pangale jaotatud europangatähtede väärtus. Erinevusest tulenev nõue kajastatakse kirjel 12.

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Europangatähed	922 423	838 823
Europangatähtede korrigeerimine	1 878 557	1 608 744
EKP pangatähed (8%)	-224 056	-195 751
Kokku	2 576 924	2 251 816

KIRJE 20 – ARVELDUSKONTOD (SH KOHUSTUSLIKU RESERVI KATMISEKS)

Kirjel 20 on kajastatud Eesti krediidasutuste arvelduskontod Eesti Pangas. Krediidasutuste arvelduskontodel kohustusliku reservi katmiseks hoitava raha eest makstav intress arvutatakse eurosüsteemi põhiliste refinantseerimisoperatsioonide hiliseima kehtiva intressi piirmäära kohaselt. Reservihoiuseid, mis ületavad nõutava kohustusliku reservi, tasustatakse nullprotsendilise või hoiustamise püsivõimaluse intressimääraga, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. 2014. aasta lõpu saldo oli tavapärasest suurem, kuna pangad hoiustasid aasta lõpul arvelduskontodele oluliselt suuremaid summasid. 2014. aastal oli krediidasutuste arvelduskontode keskmine saldo 249 181 383 eurot (2013. aastal 351 727 526 eurot).

KIRJE 21 – HOIUSTAMISE PÜSIVÕIMALUS

Kirjel 21 kajastatakse eurosüsteemi hoiustamise püsivõimalus, mida Eesti krediidasutused võivad kasutada üleõhoiustamiseks keskpangas ning mille eest makstakse eelnevalt kindlaks määratud intressi. Hoiustamise püsivõimaluse intressimäär on võrdne Euroopa Keskpanga hoiuseintressimääraga, mis 2014. aastal oli vahemikus -0,20 – 0% (2013. aastal 0%).

KIRJE 22 – TÄHTAJALISED HOIUSED

Kirjel 22 kajastatakse Eesti krediidasutuste tähtajalised hoiused keskpangas. Tähtajalisi hoiuseid kogutakse muutuva intressimääraga pakkumise korral nii, et osalised teevad pakkumisi rahasumma ja intressimäära kohta, millega nad soovivad tehinguid teha. EKP jaotamisotsusest sõltub, millised osaliste pakkumised rahuldatakse.

KIRJE 23 – KOHUSTUSED EURODES TEISTE EUROALA RESIDENTIDE VASTU

Kirje 23 sisaldab peamiselt Eesti Panga avatud Finantsinspektsiooni arvelduskonto saldot, millele arvestatakse intresse kord kvartalis arvelduskonto keskmise jäägi alusel vastavalt Euroopa Keskpanga nõukogu määratud hoiustamise püsivõimaluse intressimääradele.

KIRJE 24 – KOHUSTUSED EURODES EUROALAVÄLISTE RESIDENTIDE VASTU

Kirjel 24 kajastatakse euroalaväliste residentide hoiused eurodes.

KIRJE 25 – RAHVUSVAHELISE VALUUTAFONDI ARVESTUSÜHIKUTE (SDR) VASTASKIRJE

Kirjel 25 kajastatakse kohustus IMFi vastu, mis tuleneb IMFi 2009. aasta 7. augusti otsusest suurendada kõigile liikmesriikidele suunatud SDRide emissiooni. Eesmärk oli liikmesriikide välisreserve toetades suurendada ülemaailmset likviidsust. SDRide jagamise tulemusena sai Eesti 61 965 241 SDRi.

KIRJE 26 – VIITVÕLAD JA ETTEMAKSTUD TULUD

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Intrassikulu	1 071	332
Tuletistehingud	1 054	298
Krediitiasutuste hoiused	11	19
SDRi emissioon	6	12
Rahapoliitilised operatsioonid	0	3
Maksukohustused	792	783
Tasumata arved	655	788
Väljamaksmata töötasu	584	549
Puhkusereserv	461	475
Muud kohustused	106	64
Kokku	3 669	2 991

KIRJE 27 – MITMESUGUSED MUUD KOHUSTUSED

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Eesti krooni pangatähed	40 409	41 798
Euromündid	37 776	34 958
Eesti krooni mündid	7 473	7 501
Valuutaforvardtehingud	1 315	61
Tuletistehingud	440	33
Eesti Panga töötajate laenud	61	214
Lisatagatise nõudega laenud	9	33
Muud kohustused	546	876
Kokku	88 029	85 474

Eesti krooni pangatähti ja münte saab panga muuseumis eurodeks vahetada tähtajatult piiramatul koguses ja keskkursiga 1 EUR = 15,6466 EEK.

Muude kohustuste all kajastatakse peamiselt Finantsinspeksioonile laekunud järelevalvetasud.

Kirjel kajastatakse aasta lõpuks lõpetamata valuutaforvardite saldod. Need tulenevad sellest, et tehingud hinnatakse eurodesse ümber bilansipäeval kehtiva vastava valuuta keskmise kursi alusel, võrreldes seda euro väärtusega, millega tehingud esialgu kajastati.

KIRJE 28 – ERALDISED

Kirjel 28 kajastatakse üldine riskieraldis. Üldise riskieraldise moodustamise eesmärk on katta rahapoliitiliste operatsioonide ja investeerimisvarade finantsriskid eraldistega, võttes aluseks *Value at Risk* meetodil 95% tõenäosusega leitud riskihinnangu. 31.12.2014 seisuga on antud meetodi abil leitud Eesti Panga rahapoliitiliste operatsioonide ja investeerimisvarade riski suuruseks 26 miljonit eurot. Seetõttu on 31.12.2014 seisuga täiendava riskieraldise suurus 7,7 miljonit eurot (31.12.2013 seisuga 6,8 miljonit eurot) ning eraldise suurus kasvas 26 miljoni euroni.

KIRJE 29 – ÜMBERHINDLUSKONTOD

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiad	8 668	6 234
Väärtpaberid	7 533	2 407
Välisvaluuta	5 639	603
Kuld	962	0
Tuletistehingud	355	522
Kokku	23 157	9 766

Ümberhindluskontodel kajastatakse varade ja kohustuste realiseerimata tuludest tulenevad ümberhindlusreservid.

Aasta lõpu realiseerimata kulu kajastatakse tulude-kulude aruandes kuluna real „Finantsvarade allahindlused”.

KIRJE 30 – KAPITAL JA RESERVID

Kapitali ja reservide muutused 2014. aastal on esitatud alljärgnevas tabelis.

tuhat eurot

	31.12.2014	2013. aasta kasumi jaotus	31.12.2013
Põhikapital	100 000	0	100 000
Reservkapital	90 429	17 612	72 817
Erireserv	211 100	0	211 100
Kokku	401 529	17 612	383 917

Eesti Panga seaduse paragrahvi 30 kohaselt eraldatakse vähemalt 25% aastakasumist nii põhi- kui ka reservkapitali suurendamiseks. Pärast nimetatud eraldiste tegemist võidakse osa kasumist Eesti Panga nõukogu otsuse alusel eraldada sihtkapitalide ja -fondide moodustamiseks ning täiendamiseks. Kasumi ülejäänud osa kantakse riigieelarvesse. Erireservi suurendatakse eraldistega kasumist vastavalt Eesti Panga seaduse paragrahvi 30 kohaselt ja muudest allikatest, mis ei ole seaduse ja põhikirjaga keelatud. Eesti Panga põhikirja paragrahvi 46 kohaselt kasutatakse erireservi panga kahjumi katmiseks esimeses järjekorras.

TULUDE-KULUDE ARUANDE LISA

KIRJE 31 – PUHAS INTRESSITULU

tuhat eurot

	2014	2013
Puhas intressitulu	18 598	28 960
Intressitulu	39 224	40 718
Eurosüsteemi-sisesed saldod	15 134	26 459
Väärtpaberid	12 870	9 878
Tuletistehingud	11 038	4 223
Pöördrepotehingud	84	9
Arvelduskontod	67	63
Eesti Panga töötajate laenud	24	80
Tähtajalised hoiused	4	6
Hoiused	3	0
Intressikulu	-20 626	-11 758
Tuletistehingud	-12 067	-4 395
Väärtpaberid	-7 419	-6 007
Eurosüsteemi-sisesed saldod	-947	-1 232
Repotehingud	-124	-66
Arvelduskontod	-69	-58

tuhat eurot

	2014	2013
Eurosüsteemi-sisesed intressitulud	15 134	26 459
Rahapoliitilised operatsioonid	11 763	15 171
TARGET2	1 916	7 877
Pangatähtede jaotamine eurosüsteemis	1 295	2 904
Välisvaluutareserve ülekandmine	157	492
Rahatulu	3	15
Eurosüsteemi-sisesed intressikulud	-947	-1 232
Rahapoliitilised operatsioonid	-710	-520
Kohustuslikud reservid	-237	-712

KIRJE 32 – FINANTSTEHINGUTE, ALLAHINDLUSTE JA RISKIERALDISTE PUHASTULEM

tuhat eurot

	2014	2013
Finantstehingute, allahindluste ja riskieraldiste puhastulem	-768	-7 192
Realiseeritud kasum finantstehingutest	7 365	2 335
Väärtpaberid	5 256	3 102
Valuutakursi tulud	3 209	-529
Tuletistehingud	-611	-97
Finantsvarahalduse kulu	-489	-141
Finantsvarade allahindlused	-433	-2 727
Tuletistehingud	-373	-97
Valuutakursi allahindlus	-44	-1 219
Väärtpaberid	-18	-1 416
Laenuportfelli allahindluse netomuutus	2	5
Eraldised valuutakursi-, intressimäära- ja krediidiriski katmiseks	-7 700	-6 800

KIRJE 33 – PUHASTULU TEHINGUTASUDEST JA MUUDEST TASUDEST

tuhat eurot

	2014	2013
Puhastulu tehingutasudest ja muudest tasudest	71	759
Tulu tehingutasudest ja muudest tasudest	170	900
Arveldusteeninduse tulud	166	894
Trahvid, viivised ja muud tasud	4	5
Kulu tehingutasudest ja muudest tasudest	-99	-141
Komisjonitasud	-82	-109
TARGET2 kulud	-15	-29
Muud tasud	-2	-3

KIRJE 34 – TULU AKTSIATELT JA OSALUSTELT

tuhat eurot

	2014	2013
Tulu aktsiatelt ja osalustelt	3 326	5 176
EKP kasumi vahejaotus	2 316	3 505
Dividendid investeringutelt	793	503
EKP 2013. a kasumi jaotamine	155	1 083
Rahvusvaheliste Arvelduste Panga dividendid	52	78
Dividendid osalusest IMFis	10	7

See kirje hõlmab peamiselt Eesti Pangale jaotatud Euroopa Keskpanga tulu europangatähtedelt ning väärtpaberituruprogrammi, kaetud võlakirjade kolmanda ostukava ja varaga tagatud väärtpaberite ostu-programmi raames ostetud võlakirjadelt (vt „Euroopa Keskpanga kasumi vahejaotus” arvestuspõhimõtteid käsitlevas lisas).

KIRJE 35 – RAHATULU PUHASTULEM

tuhat eurot

	2014	2013
Rahatulu puhastulem	11 991	12 362
Rahatulu ümberjaotamine	11 832	12 362
Eesti Panga kogutud rahatulu	-15 573	-30 307
Eesti Pangale jaotatud rahatulu	27 405	42 669
Eelmiste aastate rahatulu korrigeerimine	159	0

Eurosüsteemi riikide keskpankade 2014. aastal kogutud rahatulu puhastulem oli kokku 9 946 741 449 eurot, mis sisaldab ka Eesti Panga osa. Eurosüsteemi kogutud rahatulu jaotatakse riikide keskpankadele nende osa kohaselt EKP kapitali märkimise aluses. Eesti Panga 15 572 712 euro ulatuses kogutud rahatulu ja Eesti Pangale jaotatud 27 404 663 euro ulatuses rahatulu erinevusest tekkis netotulemina 11 831 951 euro ulatuses rahatulu.

Eurosüsteemi iga riigi keskpanga rahatulu tekib riigi keskpanga märgitud varade tegelikust aastatulust, millest on maha arvatud kulud kohustuste baasi kuuluvatelt kohustustelt. Kohustuste baas koosneb põhiliselt järgmistest kirjetest: ringluses olevad pangatähed, rahapoliitiliste operatsioonidega seotud kohustused eurodes euroala krediidiasutuste vastu, eurosüsteemi-sisesed netokohustused seoses TARGET2 tehingutega, eurosüsteemi-sisesed netokohustused seoses europangatähtede jaotamisega eurosüsteemis. Kohustuste baasi kuuluvatelt kohustustelt makstav intress arvatakse kogutavast rahatulust maha.

Märgitud varad koosnevad järgmistest kirjetest: rahapoliitiliste operatsioonidega seotud laenud eurodes euroala krediidiasutustele, rahapoliitilisel eesmärgil hoitavad väärtpaberid, EKP-le välisvaluutareservide ülekandmisega samaväärsed nõuded, eurosüsteemi-sisesed netonõuded seoses TARGET2 tehingutega, eurosüsteemi-sisesed netonõuded seoses europangatähtede jaotamisega eurosüsteemis, piiratud kogus riikide keskpankade kullavarudest võrdeliselt nende EKP kapitali sisse makstud osadega.

Kulda ei peeta tuluallikaks. Kooskõlas EKP 2. juuli 2009. aasta otsusega (EKP/2009/16) tagatud võlakirjade ostu kava rakendamise kohta ja 3. novembri 2011. aasta otsusega (EKP/2011/17) teise tagatud võlakirjade ostu kava rakendamise kohta võetakse rahapoliitika eesmärgil hoitavatest väärtpaberitest saadav tulu arvesse eurosüsteemi põhiliste refinantseerimisoperatsioonide hiliseima kehtiva intressi piirmäära kohaselt. Kui riigi keskpanga märgitud varade väärtus ületab kohustuste baasi väärtust või jääb sellele alla, siis erinevuse tasakaalustamiseks korrutatakse saadud tulemus iga päev eurosüsteemi põhiliste refinantseerimisoperatsioonide hiliseima kehtiva intressi piirmääraga ning arvestatakse rahatulu jaotamisel aasta jooksul saadud tuluna või kuluna.

KIRJE 36 – MUUD TULUD

tuhat eurot

	2014	2013
Muud tulud	1 096	951
Finantsjärelevalve hüvitatavad kulud	623	476
Meenemüntide ning numismaatiliste toodete müügitulu	293	216
Varahalduse tulu	140	129
Renditulu	26	33
Tulu mündimetalli müügist	0	72
Muud tulud	14	25

Finantsinspektsiooni ja Eesti Panga koostööprotokolli kohaselt tasub inspektsioon Eesti Pangale osutatud tugiteenuste eest iga kuu 100% tugiteenuste maksumusest. Eesti Pank osutab Finantsinspektsioonile infotehnoloogia-, raamatupidamis- ning kinnisvara- ja haldusteenust. Inspektsioon hüvitab neile soetatud põhivara amortisatsioonikulu.

Varahalduse tuludes kajastatakse Eesti Pangale makstav teenustasu Tagatisefondi vahendite investeerimise eest. Rendituludes kajastatakse Eesti Panga koolituskeskuse renditulud.

KIRJE 37 – MUUD KULUD

Kirjel 37 kajastatakse eelmiste perioodide kulu (2013. aastal kahjum Kuressaare kinnistu müügist).

KIRJE 38 – PERSONALIKULU

tuhat eurot

	2014	2013
Personalikulud	-8 405	-7 845
Töötasu	-6 181	-5 758
Sotsiaalmaks	-2 066	-1 925
Hüvitised ja soodustused	-100	-106
Töötuskindlustusmaks	-58	-56

Hüvitiste ja soodustuste kuludes kajastatakse pensionihüvitised ning eluasemelaenu soodusintressimääralt ja koolituskeskuse ruumide rendi soodushinnalt arvestatav erisoodustusmaksu kulu.

Eesti Panga töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale oli 2014. aastal 231,3 töötajat (2013. aastal 233 töötajat).

KIRJE 39 – HALDUSKULU

tuhat eurot

	2014	2013
Halduskulu	-4 862	-4 940
Infotehnoloogia hoolduskulu	-1 575	-1 271
Kinnisvara remondi- ja halduskulu	-931	-984
Finantsvara halduskulu	-872	-993
Lähetuskulu	-446	-472
Avalike suhete ja trükiste kulu	-257	-253
Koolituskulu	-170	-139
Bürookulud	-140	-142
Välisesindaja kulu	-94	-94
Majandusuuringute kulu	-80	-273
Side- ja transpordikulu	-64	-84
Õigusteeninduse, -ekspertiisi ja kohtukulu	-47	-43
Muud halduskulud	-186	-192

Finantsvara halduskuludes kajastatakse turuinfo ostukulu, välisarvelduste teenustasu ja kulu ning välis-reservide haldustasu.

Avalike suhete ja trükiste kuludes kajastatakse avalike ürituste kulu, trükiste kulu, infoagentuuride, avaliku veebi ja sidusandmebaaside kulu, avalikkussuhete uuringute ja teabekampaaniate kulu ning panga muuseumi kulu.

Lähetuskuludes kajastatakse töölähetusi Eesti Panga esindamisel ja koostöös rahvusvaheliste organisatsioonide ning finantsasutustega. 2014. aastal toimus 764 lähetust (2013. aastal 761 lähetust).

KIRJE 40 – PANGATÄHTEDE TOOTMISE TEENUSED

Eesti Pank osaleb koostöös teiste euroala keskpankadega europangatähtede tootmises. Igal aastal tuleb toota euroala riikidele Euroopa Keskpanga nõukogu määratav sularahakogus. Eesti Pank hankis europangatähed ühishankega koostöös euroala kaheksa teise keskpangaga. Hanke alusel toodeti 20euroseid pangatähti, mis suunati eurosüsteemi ühistesse varudesse.

KIRJE 41 – MUUD PÕHITEGEVUSKULUD

tuhat eurot

	2014	2013
Muud põhitegevuskulud	-439	-558
Meenemüntide ja numismaatiliste toodete valmistamine	-154	-285
Sularaharingluse korraldamine	-92	-88
Muud kulud	-193	-185

KIRJE 42 – TULETISTEHINGUD

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Intressimäära futuuride lepinguline väärtus		
Ost	95 740	184 394
Müük	305 888	79 989
Opsioonide lepinguline väärtus		
Ost	1 685 034	87 013
Müük	1 698 953	87 013
Intressimäära vahetustehingute lepinguline väärtus	25 772	81 442
Valutavahetus- ja forvardtehingud		
Nõuded	385 260	281 309
Kohustused	392 075	280 318

KIRJE 43 – TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

tuhat eurot

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused	1 548	1 825
Lepingulised kohustused sularaha valmistamiseks	948	1 297
Rahvusvaheliste Arvelduste Panga aktsiate 75%ne sissemaksmata osa	600	528

Pangatähtede ja müntide valmistamine

2014. aasta lõpul ulatusid Eesti Panga lepingulised kohustused 2015. aastal europangatähtede valmistamiseks 948 tuhande euron.

Rahvusvaheliste Arvelduste Pank

Alates 1930. aastast eksisteerib tinglik kohustus Rahvusvaheliste Arvelduste Panga vastu, mis tähendab 75% suurust sisse maksmata osa Šveitsi kuldfrankides nomineeritud Rahvusvaheliste Arvelduste Panga aktsiate eest, mille summa oli bilansipäeval 599 670 eurot (vt kirje 15 "Muud finantsvarad").

KIRJE 44 – OLULISED BILANSIPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED

EL Nõukogu 23. juuli 2014. aasta otsuse 2014/509/EL kohaselt, mis tehti kooskõlas Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 140 lõikega 2, võttis Leedu 1. jaanuaril 2015 kasutusele euro. Vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.1 ja EKP nõukogu 31. detsembril 2014 vastu võetud otsusele tegi Leedu Pank 2015. aasta 1. jaanuari seisuga EKP kapitali 43 051 594 euro suuruse sissemaksu. Selle tulemusel Eesti Panga osatähtsus eurosüsteemi riikide keskpankade EKP kapitali sisse makstud osas on alates 2015. a 1. jaanuarist 0,2739% (kuni 31. detsembrini 2014 oli 0,27551%).

	Märgitud kapital alates 1.01.2015	Sissemakstud kapital alates 1.01.2015	Märgitud kapital seisuga 31.12.2014	Sissemakstud kapital seisuga 31.12.2014
	€	€	€	€
Nationale Bank van België / Banque Nationale de Belgique	268 222 025	268 222 025	268 222 025	268 222 025
Deutsche Bundesbank	1 948 208 997	1 948 208 997	1 948 208 997	1 948 208 997
Eesti Pank	20 870 614	20 870 614	20 870 614	20 870 614
Central Bank of Ireland	125 645 857	125 645 857	125 645 857	125 645 857
Bank of Greece	220 094 044	220 094 044	220 094 044	220 094 044
Banco de España	957 028 050	957 028 050	957 028 050	957 028 050
Banque de France	1 534 899 402	1 534 899 402	1 534 899 402	1 534 899 402
Banca d'Italia	1 332 644 970	1 332 644 970	1 332 644 970	1 332 644 970
Central Bank of Cyprus	16 378 236	16 378 236	16 378 236	16 378 236
Latvijas Banka	30 537 345	30 537 345	30 537 345	30 537 345
Lietuvos bankas	44 728 929	44 728 929	-	-
Banque centrale du Luxembourg	21 974 764	21 974 764	21 974 764	21 974 764
Central Bank of Malta	7 014 605	7 014 605	7 014 605	7 014 605
De Nederlandsche Bank	433 379 158	433 379 158	433 379 158	433 379 158
Oesterreichische Nationalbank	212 505 714	212 505 714	212 505 714	212 505 714
Banco de Portugal	188 723 173	188 723 173	188 723 173	188 723 173
Banka Slovenije	37 400 399	37 400 399	37 400 399	37 400 399
Národná banka Slovenska	83 623 180	83 623 180	83 623 180	83 623 180
Suomen Pankki – Finlands Bank	136 005 389	136 005 389	136 005 389	136 005 389
Vahesumma – euroala riikide keskpangad	7 619 884 851	7 619 884 851	7 575 155 922	7 575 155 922
Българска народна банка (Bulgarian National Bank)	92 986 811	3 487 005	92 986 811	3 487 005
Česká národní banka	174 011 989	6 525 450	174 011 989	6 525 450
Danmarks Nationalbank	161 000 330	6 037 512	161 000 330	6 037 512
Hrvatska narodna banka	65 199 018	2 444 963	65 199 018	2 444 963
Lietuvos bankas	-	-	44 728 929	1 677 335
Magyar Nemzeti Bank	149 363 448	5 601 129	149 363 448	5 601 129
Narodowy Bank Polski	554 565 112	20 796 192	554 565 112	20 796 192
Banca Națională a României	281 709 984	10 564 124	281 709 984	10 564 124
Sveriges Riksbank	246 041 586	9 226 559	246 041 586	9 226 559
Bank of England	1 480 243 942	55 509 148	1 480 243 942	55 509 148
Vahesumma – euroalaväliste liikmesriikide keskpangad	3 205 122 218	120 192 083	3 249 851 147	121 869 418
Kokku*	10 825 007 070	7 740 076 935	10 825 007 070	7 697 025 340

* Tabelis esitatud vahe- ja kogusummad ei pruugi ümardamise tõttu ühtida kõikide tabelis toodud arvude summaga.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Eesti Panga nõukogule:

Oleme auditeerinud Eesti Panga raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb bilansist seisuga 31. detsember 2014, antud kuupäeval lõppenud aruandeaasta kohta koostatud tulude-kulude aruandest ja oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõttest ja muudest selgitavatest lisadest.

Juhatus vastutus raamatupidamise aastaaruande koostamise eest

Juhatus vastutab nimetatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse eest kooskõlas Euroopa Keskpanka nõukogu poolt 11. novembril 2010 kehtestatud juhendi ECB/2010/20 (muudetud) ja 15. detsembril 2014 kehtestatud juhendi ECB/2014/56 ning Eesti Panga seadusega ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditiitori vastutus

Meie vastutame arvamuse eest, mida avaldame nimetatud raamatupidamise aastaaruande kohta meie auditi põhjal. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me järgime eetikanõudeid ning planeerime ja viime auditi läbi saamaks põhjendatud kindlust asjaolule, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu.

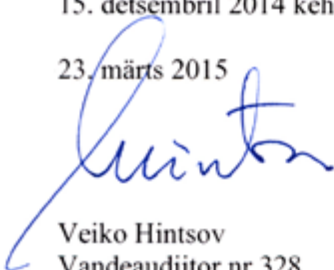
Audit hõlmab protseduuride läbiviimist eesmärgiga saada tõendusmaterjali raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta. Sooritatavad auditi protseduurid sõltuvad vandeauditiitori hinnangutest, sealhulgas hinnangust riskile, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada olulisi vigu, mis tulenevad pettusest või eksimusest. Nimetatud riski hindamisel, eesmärgiga planeerida asjakohaseid auditi protseduure, võtab vandeauditiitor arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglase esitusviisi tagamiseks ettevõttes juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid ei anna hinnangut selle toimivuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse ja juhatuse poolt antud arvestushinnangute põhjendatuse ning raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õiglaselt Eesti Panga finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ja aruandeaasta majandustulemust kooskõlas Euroopa Keskpanka nõukogu poolt 11. novembril 2010 kehtestatud juhendi ECB/2010/20 (muudetud) ja 15. detsembril 2014 kehtestatud juhendi ECB/2014/56 ning Eesti Panga seadusega.

23. märts 2015



Veiko Hintsov
Vandeauditiitor nr 328
AS Deloitte Audit Eesti
Tegevusluba nr 27

Deloitte tähistab ühte või mitut Deloitte Touche Tohmatsu't, mis on UK piiratud vastutusega äriühing ja selle liikmesfirmade võrgustikku, kus iga liikmesfirma on juriidiliselt eraldiseisev ja sõltumatu ettevõtte. Deloitte Touche Tohmatsu ja tema liikmesfirmade juriidilise struktuuri detailset kirjeldust vaata www.deloitte.ee.