

## Anlage A1e

## zur Verordnung der Finanzmarktaufsichtsbehörde (FMA) zum Vermögens-, Erfolgs- und Risikoausweis (Vermögens-, Erfolgs- und Risikoausweis-Verordnung – VERA-V)

## Stille Reserven und Lasten gemäß § 1 Abs. 1 Z 5 und § 7 Abs. 1 VERA-V

## A. UGB-Meldung

	Grundgeschäfte			Sicherungsderivate <sup>2</sup>	
	Stille Reserven (+) / Stille Lasten (-)	Buchwert	Beizulegender Zeitwert gemäß § 189a Z 4 UGB <sup>1</sup>	Absicherungen von Wertänderungen <sup>3</sup>	Absicherung zukünftiger Zahlungsströme und erwarteter Transaktionen <sup>4</sup>
				Beizulegender Zeitwert abzüglich etwaiger Drohverlustrückstellungen (+/-)	
<b>Aktiva</b>					
Schuldtitel öffentlicher Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei der Zentralnotenbank zugelassen sind		<sup>5</sup>			xxx
Forderungen an Kreditinstitute		<sup>5</sup>			xxx
Forderungen an Kunden		<sup>5</sup>			xxx
Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere		<sup>5</sup>			xxx
Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere		<sup>5</sup>			xxx
Beteiligungen		<sup>5</sup>			xxx
Anteile an verbundenen Unternehmen		<sup>5</sup>			xxx
Grundstücke und Gebäude		<sup>5</sup>		xxx	xxx
Gruppen-Hedge zur Absicherung von	xxx	xxx	xxx		xxx

Wertänderungen der Aktivseite					
Absicherung zukünftig erwarteter Zahlungsströme	xxx	xxx	xxx	xxx	
Aktiva mit stillen Reserven / Lasten, zugerechnet dem LCR HQLA-Puffer zum Stichtag				xxx	xxx
Aktiva mit stillen Reserven / Lasten, nicht zugerechnet dem LCR HQLA-Puffer, aber handelbar				xxx	xxx
<b>Passiva</b>					
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		<sup>5</sup>			xxx
Verbindlichkeiten gegenüber Kunden		<sup>5</sup>			xxx
Verbriefte Verbindlichkeiten		<sup>5</sup>			xxx
Abfertigungs- und Pensionsrückstellungen				xxx	xxx
Gruppen-Hedge zur Absicherung von Wertänderungen der Passivseite	xxx	xxx	xxx		xxx
Absicherung zukünftig erwarteter Zahlungsströme	xxx	xxx	xxx	xxx	
<b>Sonstige Informationen</b>					
Macro-Hedge	xxx	xxx	xxx		xxx

<sup>1</sup> Angabe inklusive allfälliger Zinsabgrenzungen

<sup>2</sup> Interne Derivate werden bei der Erfüllung der entsprechenden Voraussetzungen für Sicherungsderivate gem. AFRAC 15 externen Derivaten gleichgestellt. Beispiel: Ein Sicherungsderivat weist einen negativen Marktwert ("clean present value") von 11 GE auf. Davon entfallen 10 GE auf den effektiven und 1 GE auf den ineffektiven Teil der Sicherungsbeziehung. Da für den Erfolg aus dem ineffektiven Teil der Sicherungsbeziehung eine Drohverlustrückstellung zu bilden ist, ist in den beiden Spalten ein Wert von -10 GE (= -11+1) zu berücksichtigen.

<sup>3</sup> Angabe exklusive allfälliger Zinsabgrenzungen.

Unterscheidung von Mikro- und Gruppen-Hedges: Handelt es sich bei einer Sicherungsbeziehung um eine Micro-Hedge Beziehung gemäß AFRAC-Stellungnahme 15 sind die entsprechenden Werte in der Zeile des korrespondierenden Grundgeschäfts anzugeben. Handelt es sich bei einer Sicherungsbeziehung um einen Gruppen-Hedge gemäß AFRAC Stellungnahme 15 oder einen Macro-Hedge gemäß FMA-Rundschreiben 06/2012, sind die entsprechenden Werte aus den entsprechenden Sicherungsderivaten in den dafür vorgesehenen Zeilen, „Gruppen-Hedge zur Absicherung von Wertänderungen der Aktivseite“ bzw. „Macro-Hedge“, anzugeben.

<sup>4</sup> Angabe exklusive allfälliger Zinsabgrenzungen.

Keine Unterscheidung von Mikro- und Gruppen-Hedges.

<sup>5</sup> Keine Angabe nötig, entspricht **Anlage A1a** der VERA-V Meldung.

**B. IFRS-Meldung**

	Stille Reserven (+) / Stille Lasten (-)	Buchwert	Beizulegender Zeitwert <sup>1</sup>
<b>Aktiva</b>			
Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Vermögenswerte		<sup>2</sup>	
Hievon: Schuldverschreibungen		<sup>2</sup>	
Hievon: Darlehen und Kredite		<sup>2</sup>	
Assoziierte Unternehmen		<sup>2</sup>	
Sachanlagen und Investment Property		<sup>2</sup>	
Aktiva mit stillen Reserven / Lasten, zugerechnet dem LCR HQLA-Puffer zum Stichtag			
Aktiva mit stillen Reserven / Lasten, nicht zugerechnet dem LCR HQLA- Puffer, aber handelbar			
<b>Passiva</b>			
Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Verbindlichkeiten		<sup>2</sup>	
Hievon: Einlagen		<sup>2</sup>	
Hievon: Begebene Schuldverschreibungen		<sup>2</sup>	
Hievon: Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		<sup>2</sup>	

<sup>1</sup> Angabe inklusive allfälliger Zinsabgrenzungen<sup>2</sup> Keine Angabe nötig, entspricht der Verordnung (EU) 2015/534 (F01.01, F01.02).