

Väljaandja:	Rahandusminister
Akti liik:	määrus
Teksti liik:	algtekst-terviktekst
Redaktsiooni jõustumise kp:	06.02.2005
Redaktsiooni kehtivuse lõpp:	09.01.2017
Avaldamismärge:	RTL 2005, 18, 195

Nõuded lepingulise fondi likvideerimise aruandele ja aktsiaseltsina asutatud fondi likvideerimise- ja pankrotiaruandele

Vastu võetud 25.01.2005 nr 11

Määrus kehtestatakse «[Investeeringufondide seaduse](#)» (RT I 2004, 36, 251; 90, 616) § 187 lõike 1 ning § 216 alusel.

§ 1. Reguleerimisala

Käesoleva määrusega määratakse kindlaks nõuded Finantsinspektsioonile lepingulise fondi ja aktsiaseltsina asutatud fondi (edaspidi mõlemad *fond*) likvideerimismenetluse lõppemise järel esitatavale aruandele (edaspidi *likvideerimisaruanne*) ja aktsiaseltsina asutatud fondi pankrotimenetluse lõppemise järel esitatavale aruandele (edaspidi *pankrotiaruanne*).

§ 2. Likvideerimisaruandes esitatavad andmed ja dokumendid

(1) Likvideerimisaruandes esitatakse järgmised andmed ja dokumendid:

- 1) fondi nimetus või nimi ja olemasolu korral registrikood;
- 2) fondivalitseja nimi, registrikood ning aktsiaseltsina asutatud fondi puhul andmed valitsemislepingu kehtivuse kohta;
- 3) deponooriumi olemasolul selle nimi ja registrikood ning andmed depoolepingu kehtivuse kohta;
- 4) fondi likvideerija või likvideerijate nimi või nimetus, elu- või asukoht, isikukood, selle puudumisel sünniaeg või olemasolu korral registrikood;
- 5) likvideerimisotsuse või aktsiaseltsina asutatud fondi lõpetamise otsuse vastuvõtja, vastava otsuse tegemise kuupäev ning «Investeeringufondide seaduse» § 174 lõikes 2 sätestatud juhul osakuomanike või «Äriseadustiku» (RT I 1995, 26–28, 355; 1998, 91–93, 1500; 1999, 10, 155; 23, 355; 24, 360; 57, 596; 102, 907; 2000, 29, 172; 49, 303; 55, 365; 57, 373; 2001, 34, 185; 56, 332 ja 336; 89, 532; 93, 565; 2002, 3, 6; 35, 214; 53, 336; 61, 375; 63, 387 ja 388; 96, 564; 102, 600; 110, 657; 2003, 4, 19; 13, 64; 18, 100; 78, 523; 88, 591; 2004, 86, 582; 89, 613) §-s 365 sätestatud juhul aktsionäride üldkoosoleku toimumise aeg ja koht ning üldkoosoleku protokoll äärakiri;
- 6) aktsiaseltsina asutatud fondi sundlõpetamisel vastava kohtuotsuse äärakiri;
- 7) lepingulise fondi puhul likvideerimisloa andmise otsuse kuupäev;
- 8) «Investeeringufondide seaduse» §-s 179 või «Äriseadustiku» § 375 lõikes 1 sätestatud likvideerimisteate avalikustamise aeg, koht ja sisu;
- 9) andmed fondi vara kohta likvideerimisotsuse vastuvõtmise päeval;
- 10) andmed fondi vara kohta likvideerimismenetluse alustamise päeval;
- 11) andmed fondi kohustuste ja nende täitmise kohta likvideerimismenetluse jooksul;
- 12) andmed fondi varaga likvideerimismenetluse jooksul tehtud tehingute kohta;
- 13) andmed fondi vara kohta pärast fondi kohustuste täitmist võlausaldajate ees;
- 14) andmed likvideerimiskulude kohta;
- 15) aktsiaseltsina asutatud fondi puhul «Äriseadustiku» § 378 lõikes 1 nimetatud dokumendid;
- 16) «Investeeringufondide seaduse» § 182 lõikes 2 sätestatud fondi vara jaotamise teate või selle olemasolul «Äriseadustiku» § 378 lõikes 3 nimetatud teate avalikustamise aeg, koht ja sisu;
- 17) andmed osakuomanikele või aktsionäridele tehtud väljamaksete kohta;
- 18) andmed osakuomanikele või aktsionäridele deponeeritud varade kohta;
- 19) andmed kõigi likvideerimismenetluse käigus tehtud kohtuotsuste kohta ja vastavate kohtuotsuste äärakirjad;
- 20) aktsiaseltsina asutatud fondi puhul äriregistrile lõpetamise otsuse kande tegemise avalduse esitamise aeg;
- 21) likvideerimismenetluse lõpetamise aeg;
- 22) likvideerimisaruande koostamise aeg;
- 23) muud likvideerimismenetlusega seotud olulised andmed ja dokumendid.

(2) Kui lepingulise fondi likvideerimise viib läbi deponoorium, märgitakse likvideerimisaruandes lisaks käesoleva paragrahvi lõikes 1 sätestatule:

- 1) fondi valitsemisõiguse depositooriumile ülemineku aeg;
- 2) andmed fondi vara kohta fondi valitsemisõiguse depositooriumile ülemineku hetkel.

(3) Kui lepingulise fondi likvideerimise viivad lõpuni Finantsinspektsiooni poolt nimetatud likvideerijad, märgitakse likvideerimisaruandes lisaks käesoleva paragrahvi lõikes 1 sätestatule:

- 1) Finantsinspektsiooni vastava otsuse tegemise aeg;
- 2) likvideerijatele fondi likvideerimise üleandmise aeg;
- 3) andmed fondi vara kohta likvideerijatele fondi likvideerimise üleandmise hetkel.

(4) Pensionifondi likvideerimisel lisatakse likvideerimisaruandele fondivalitseja aruanne pensionifondi valitsemise üleandmiseks tehtud toimingutest koos neid tõendavate dokumentidega.

§ 3. Andmed fondi varade kohta

Käesoleva määruse § 2 lõike 1 punktides 9 ja 10, lõike 2 punktis 2 ja lõike 3 punktis 3 nimetatud andmete osas näidatakse:

- 1) aktsiaseltsina asutatud fondi aktsiakapitali suurus;
- 2) aktsiaseltsina asutatud fondi aktsiate arv ja nimiväärtus;
- 3) lepingulise fondi väljastatud osakute arv, millest on maha arvatud tagasivõetud osakud;
- 4) lepingulise fondi osaku puhaskväärtus;
- 5) fondi aktive turuväärtus;
- 6) kõigi fondi varas olevate väärtpaberite, hoiuste, osade, kinnisasjade ning muu fondi vara loetelu, sealhulgas iga sellise vara kohta investeringu liik, arvestuslik väärtus ja osakaal fondi varades;
- 7) iga fondi varas oleva väärtpaberi kohta emitendi nimi, väärtpaberi liik, nimiväärtus ning võimaluse korral turuväärtus, intressimäär ja muud olulised tunnused;
- 8) fondi vara puhaskväärtus.

§ 4. Andmed fondi kohustuste kohta

(1) Käesoleva määruse § 2 lõike 1 punktis 11 nimetatud andmete osas näidatakse likvideerimisaruandes iga võlausaldaja nimi ning tema nõude suurus, selle tekkimise aeg, alus, täitmise aeg ja koht, samuti rahasummade deponeerimise aeg ja koht.

(2) Likvideerimisaruandes näidatakse eraldi andmed arvestatud valitsemistasu ja depootasu ning muude fondivalitsejale ja depositooriumile täidetavate kohustuste kohta, mis olid ette nähtud fondi tingimustes ja mida ei olnud täidetud enne likvideerimismenetluse algust.

§ 5. Andmed likvideerimiskulude kohta

(1) Käesoleva määruse § 2 lõike 1 punktis 14 nimetatud andmete osas näidatakse iga likvideerimiskulu kohta:

- 1) liik;
- 2) suurus;
- 3) tekkimise põhjus või alus;
- 4) tekkimise aeg;
- 5) täitmise aeg.

(2) Lepingulise fondi likvideerimisaruandes näidatakse ka likvideerimiskulude suurus kokku ja nende osakaal fondi puhaskväärtuses likvideerimisotsuse vastuvõtmise päeva seisuga.

§ 6. Andmed osakuomanikele või aktsionäridele tehtud väljamaksete kohta

(1) Käesoleva määruse § 2 lõike 1 punktis 17 nimetatud andmete osas näidatakse igale osakuomanikule või aktsionärile tehtud väljamakse kohta:

- 1) väljamakse tegemise kuupäev;
- 2) väljamakse kogusumma ja kui väljamakset ei tehtud sularahas, siis krediidasutus, kuhu väljamakse üle kanti;
- 3) olemasolu korral üleantud muu vara, vara nimetus ja kogus ning «Investeeringufondide seaduse» § 182 lõikes 4 nimetatud Finantsinspektsiooni nõusoleku andmise kuupäev.

(2) Käesoleva määruse § 2 lõike 1 punktis 18 nimetatud andmete osas näidatakse likvideerimisaruandes igale osakuomanikule või aktsionärile deponeeritud raha kogusumma või muu vara arvestuslik väärtus ning koht, kuhu vara deponeeriti.

§ 7. Likvideerimisaruande kinnitamine

(1) Lepingulise fondi likvideerimisaruande kinnitab fondivalitseja juhatuse liige, kui seaduses või fondivalitseja põhikirjas ei ole sätestatud teisiti. Kui likvideerimise viis lõpuni depositoorium, kinnitab likvideerimisaruande depositooriumi juhatuse liige, kui seaduses või depositooriumi põhikirjas ei ole sätestatud teisiti. Kui likvideerimise viisid lõpuni Finantsinspektsiooni määratud likvideerijad, kinnitavad likvideerimisaruande likvideerijad ühiselt.

(2) Aktsiaseltsina asutatud fondi likvideerimisaruande kinnitavad likvideerijad ühiselt.

(3) Kinnitus peab sisaldama vastavalt juhatuse liikme või iga likvideeriija nime, allkirja ja likvideerimisaruande kinnitamise kuupäeva.

§ 8. Aktsiaseltsina asutatud fondi pankrotiaruanne

Pärast aktsiaseltsina asutatud fondi pankrotimenetluse lõppu esitab pankrotihaldur Finantsinspeksioonile aruande, mis vastab «Pankrotiseaduse» (RT I 2003, 17, 95; 2004, 37, 255) §-s 162 nimetatud lõpparuandele esitatud nõuetele.

Minister Taavi VESKIMÄGI

Kantsler Aare JÄRVAN