

BILANSI KIRJETE SELGITUSED

Käesoleva määruse lisa 5 sätestatud aruande koostamisel esitatakse varad, kohustused ja omakapital lähtudes alljärgnevas tabelis toodud kirjete selgitustest ning vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhenditele (edaspidi RTJ).

A. AKTIVA (VARAD)

KIRJE NIMETUS	KIRJE SISU JA VIITED RTJ-LE
1. Raha ja raha ekvivalendid	Raha kassas, üleöödeposiidid, nõudmiseni hoiused (kuni 3 kuud), rahaturufondi osakud ja paigutused muudesse üllikviidsetesse fondidesse. Raha ja raha ekvivalendid kajastatakse õiglasest väärtuses. RTJ 3 "Finantsinstrumendid".
2. Nõuded ja ettemaksud	Lühiajalised nõuded ja tasutud ettemaksud kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. RTJ 3 "Finantsinstrumendid" (v.a ettemakstud kulud).
2.1. Nõuded klientide vastu	Nõuded klientide vastu investeerimisteenuste või investeerimiskõrvalteenuste osutamiseks, v.a investorile väärtpaberitehingu tegemiseks antud laen. Antud laenud kajastatakse kirjel 4.5 Laenud.
2.2. Maksude ettemaksud ja tagasinõuded	Maksude ettemaksud ja tagasinõuded.
2.3. Muud nõuded	Laekumata dividendinõuded ning muud nõuded.
3. Müügiotel põhivara	Müügiotel põhivara - põhivara, mis suure tõenäosusega müüakse järgneva 12 kuu jooksul kajastatakse bilansilises maksumuses või õiglasest väärtuses (miinus müügikulused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam. RTJ 5 "Materiaalne ja immateriaalne põhivara".
4. Finantsinvesteeringud	Finantsinvesteeringud kajastatakse õiglasest väärtuses, v.a aktsiad ja osad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärsetl mõõta ja väärtpaberid, mida hoitakse lunastustähtjani, mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Õiglase väärtuse muutust kajastatakse kasumiaruandes. RTJ 3 "Finantsinstrumendid".
4.1. Tuletisinstrumendid	Siin kajastatakse tuletisinstrumendid, mille õiglase väärtus on positiivne.
4.2. Tähtajalised hoiused	Siin kajastatakse tähtajalised hoiused krediidasutustes õiglasest väärtuses.
4.3. Aktsiad ja muud finantsinstrumendid	Siin kajastatakse investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali-instrumentidesse ning fondiosakud, mida ei kajastata kirjetel 1. ja 4.6.1. – 4.6.3.
4.4. Võlakirjad ja muud fikseeritud intressimääraga väärtpaberid	Siin kajastatakse võlakirjad ja muud fikseeritud intressimääraga väärtpaberid lähtuvalt soetamise eesmärgist ning fondivalitseja sisemistest arvestuspõhimõtetest. Lunastustähtjani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.
4.4.1. sh õiglasest väärtuses kajastatud	Siin kajastatakse kirjel 4.4. näidatud õiglasest väärtuses kajastatud võlakirjade ja muude fikseeritud intressimääraga väärtpaberite õiglase väärtus. Õiglase väärtuse muutust kajastatakse kasumiaruandes.
4.5. Laenud	Siin kajastatakse fondivalitseja poolt välja antud laenud. Välja antud laenud kajastatakse üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.
4.6. Valitsetavate fondide osakud	Siin kajastatakse valitsetavate fondide osakute väärtus kokku. Valitsetavate fondide osakud kajastatakse õiglasest väärtuses.
4.6.1. Kohustuslikud pensionifondid	Siin kajastatakse fondivalitseja osakud valitsetavates kohustuslikes pensionifondides.
4.6.2. Vabatahtlikud pensionifondid	Siin kajastatakse fondivalitseja osakud valitsetavates vabatahtlikes pensionifondides.
4.6.3. Muud investeerimisfondid	Siin kajastatakse fondivalitseja osakud valitsetavates muudes

	investeeringufondides.
4.7. Muud finantsinvesteeringud	Siin kajastatakse muud finantsinvesteeringud, sh investeeringuid tütar- või sidusettevõtjates kajastatakse kas õiglasel väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuses. RTJ 3 "Finantsinstrumendid" ja RTJ 11 "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine".
5. Kinnisvarainvesteeringud	Siin kajastatakse fondivalitseja kinnisvarainvesteeringud. Kinnisvaraobjektid, mida hoitakse renditulu teenimise ja/või väärtuse kasvu eesmärgil kajastatakse õiglasel väärtuses või soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja allahindlused. RTJ 6 "Kinnisvarainvesteeringud".
6. Materiaalne põhivara	Materiaalne põhivara ja kapitalirendi tingimustel fondivalitseja valduses olev materiaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum. RTJ 5 "Materiaalne ja immateriaalne põhivara". RTJ 9 "Rendiarvestus".
7. Immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja allahindlus, v.a firmaväärtus, soetusmaksumus miinus allahindlus. RTJ 5 ja RTJ 11 "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine".
8. Aktiva (varad) kokku	Siia kirjele summeeritakse kõik aktiva põhikirjetel olevad väärtused. Aktivakirjete 1. kuni 7. summa.

B. PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)

9. Finantskohustused	Finantskohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses v.a finantskohustused, mida hoitakse edasimüügi eesmärgil. Õiglase väärtuse muutust kajastatakse kasumiaruandes. RTJ 3 "Finantsinstrumendid".
9.1 Tuletisinstrumendid	Siin kajastatakse tuletisinstrumendid, mille õiglane väärtus on negatiivne. Nimetatud tuletisinstrumendid kajastatakse õiglasel väärtuses.
9.2 Laenukohustused	Siin kajastatakse võetud laenud, arvelduskrediidi tegelikult kasutatud summa, kapitalirendikohustused jm laenukohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.
9.3 Võlad klientidele	Siin kajastatakse võlad klientidele korrigeeritud soetusmaksumuses. Siin ei kajastata kliendi nimel tehtud tehingutest tulenevaid kohustusi, nende kohta peetakse arvestust bilansiväliselt.
9.4 Muud võlakohustused	Siin kajastatakse fondivalitseja emiteeritud võlakirjad, vahetusvõlakirjad, mida on võimalik vahetada fondivalitseja aktsiate vastu, jm võlakohustused, mida ei ole kajastatud kirjetel 9.1–9.3. Muud võlakohustused kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.
10. Võlad ja ettemaksud	Võlad ja ettemaksud kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses vastavalt RTJ-le 3 "Finantsinstrumendid" (v.a saadud ettemaksud).
10.1 Võlad töövõtjatele	Siin kajastatakse bilansipäevaks töövõtjatele maksmata palk, puhkusetasukohustus ja muud väljamaksud, mida käsitletakse võrdsest palgakuluga.
10.2 Maksuvõlad	Siin kajastatakse bilansipäevaks tasumata maksuvõlad.
10.3 Muud võlad	Siin kajastatakse võlad tarnijatele ja muud võlad, mida ei kajastata kirjetel 10.1.–10.2.
10.4 Saadud ettemaksud	Siin kajastatakse aruandeperioodil laekunud tulevaste perioodide tulud, mida ei ole kantud aruandeperioodi tuludesse.
11. Eraldised	Tööandja moodustatud pensionieraldis ja muud eraldised kajastatakse vastavalt RTJ 8 "Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad".
12. Allutatud kohustused	Võlakohustused, mida lepingus fikseeritud tingimustel rahuldatakse fondivalitseja pankroti või likvideerimise korral peale kõikide teiste võlausaldajate nõuete rahuldamisest kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses vastavalt RTJ-le 3 "Finantsinstrumendid".
13. Omakapital	Siin kajastatakse omakapitali alamkirjetel olevate väärtuste koondsumma.
13.1. Aktsiakapital	Emiteeritud aktsiakapitali kajastatakse nimiväärtuses.
13.2. Ülekurss	Emiteeritud aktsiate ülekurss (aazio). Emiteeritud aktsiate väljalaskehinna ja nimiväärtuse vahe (ülekurss e aazio)

	ja oma aktsiate võõrandamisel tekkinud realiseerimiskasum või -kahjum.
13.3. Oma aktsiad (miinus)	Tagasiostetud aktsiate eest makstud summa õiglane väärtus vastavalt RTJ-le 3 "Finantsinstrumendid".
13.4. Kohustuslik reservkapital	Vastavalt äriseadustiku nõuetele moodustatud reservkapital.
13.5. Muud reservid	Majandusaasta puhaskasumist või eelmiste perioodide jaotamata kasumist moodustatud reservid jm reservid.
13.6. Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	Siin kajastatakse eelmiste perioodide jaotamata kasum või kahjum.
13.7. Aruandeperioodi kasum (-kahjum)	Siin kajastatakse aruandeperioodi kasum või kahjum (-).
14. Passiva (kohustused ja omakapital) kokku	Siia kirjele summeeritakse kõik passiva peakirjetel olevad väärtused. Passivakirjete 9. kuni 13. summa.