

KASUMIARUANDE KIRJETE SELGITUSED

Käesoleva määruse lisas 6 sätestatud aruande koostamisel esitatakse tulud ja kulud, kasumid ja kahjumid lähtuvalt alljärgnevas tabelis toodud kirjete selgitustest. Tulu kajastamisel lähtutakse RTJ-st 10 «Tulu kajastamine».

KIRJE NIMETUS	KIRJE SISU
1. Teenustasutulu	Aruandeperioodi tulu fondide valitsemise, osakute väljalaske ja tagasivõtmise, väärtpaberiportfellide valitsemise ning investeerimise nõustamise teenuse osutamisest klientidele ja muud põhitegevusega seotud teenustasud.
2. Teenustasukulu (-)	Aruandeperioodi teenustasu tulu saamiseks tehtud kulutused, sh fondiosakute ja väärtpaberiportfelli valitsemisteenuse sisseostmisega seotud kulutused, krediidasutustele ja registripidajale makstavad tasud ning muud põhitegevusega seotud teenustasud.
3. Finantstulud ja -kulud (+/-)	3.1. + 3.2. + 3.3. + 3.4. + 3.5.
3.1. Intressitulud	Aruandeperioodil arvestatud intressitulu, sh korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud võlakirjadelt, nõudmiseni ja tähtajalistelt hoiustelt, üleöödeposiitidelt, väljaantud laenudelt.
3.2. Intressikulud (-)	Intressikulu laenudelt, võlakirjadelt, kapitalirendikohutustelt ja muudelt intressikandvatelt võlakohustustelt.
3.3. Finantsinvesteeringute väärtuse muutus (+/-)	Realiseerimata kasumid ja kahjumid õiglases väärtuses läbi kasumiaruande kajastatud finantsvarade ja -kohustuste õiglase väärtuse muutustest ja välisvaluuta pangakontode hindamisest bilansipäeval kehtiva Eesti Panga valuutakursi alusel ning realiseerimata finantstulud ja -kulud tuletisinstrumentidelt.
3.4. Kasum/kahjum (+/-) finantsinvesteeringute realiseerimisest	Realiseerimiskasum ja -kahjum investeeringute müügist ning välisvaluuta müügist tehingupäeval kehtiva Eesti Panga valuutakursi alusel.
3.5. Muud finantstulud ja -kulud (+/-)	Tütar- ja sidusettevõtjatega seotud tulud ja kulud, dividenditulu portfelliinvesteeringutelt, laenude allahindlused ning muud investeeringutega seotud tulud ja kulud mida ei ole kajastatud kirjetel 3.1 - 3.4.
4. Tegevuskulud (-)	4.1. + 4.2. + 4.3. + 4.4
4.1. Palgakulu (-)	Aruandeperioodi eest arvestatud palgad, preemiad, puhkusetasud ja muud rahalised ja mitterahalised kompensatsioonid, mida käsitletakse võrdselt palgakuluga, olenemata sellest, kas need on väljamakstud või mitte.
4.2. Sotsiaalmaksud (-)	Kirjel 4.1. «Palgakulu» kajastatud tasudelt arvestatud sotsiaalmaks ja fondivalitseja tasutav töötuskindlustusmaks.
4.3. Pensionikulu (-)	Fondivalitseja arvestatud pensionikulu.
4.4. Mitmesugused tegevuskulud (-)	Reklaami-, üüri-, kantselei-, kindlustus-, konsultatsiooni-, lähetuskulud, järelevalvetasu, raamatupidamise ja audiitorkontrolli teenustasud ning investor- ja pensionikaitse osafondi maksed, eraldiste moodustamisega seotud kulud, ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu ja muud põhitegevusega seotud kulud, mida ei ole kajastatud kasumiaruande kirjetel 4.1. – 4.3., 5, 8.
4.4.1 sh reklaamikulu (-)	Siin näidatakse kirjel «Mitmesugused tegevuskulud» kajastatud reklaamikulu.
5. Kinnisvarainvesteeringute tulud ja kulud (+/-)	Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus ning kinnisvara investeeringute müügist saadud kasum või kahjum.

6. Põhivara kulum ja väärtuse langus (-)	Materiaalselt ja immateriaalselt põhivaralt ning korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud kinnisvarainvesteeringutelt arvestatud amortisatsioonikulu ja väärtuse langusest (allahindlusest ja/või mahakandmisest) tekkinud kulu.
7. Muud äritulud	Kasum materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist, saadud trahvid ja viivised ning muud ebaregulaarsest äritegevusest tekkivad tulud.
8. Muud ärikulud (-)	Kahjum materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist, trahvid ja viivised ning muud ebaregulaarsest äritegevusest tekkivad kulud.
9. Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist	1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.
10. Tulumaks (-)	Dividendide tulumaksu kulu.
11. Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	Kasumiaruande kõigi peakirjete tulusummade ja kulusummade vahe.

[RTL 2009, 96, 1429 – jõust. 1.01.2010]