

NÕUETE JA KOHUSTUSTE ARUANNE

1. Aruande eesmärk

Nõuete ja kohustuste aruande eesmärk on investeerimisühingu rahaliste vahendite ja kohustuste jälgimiseks vajalike andmete saamine.

2. Aruande valdkond

Nõuete ja kohustuste aruande valdkonda kuuluvad:

- 1) investeerimisühingu bilansis varakirjetel kajastatavate laenude, hoiuste ja muude investeerimisühingu põhitegevusega seotud rahalised nõuded (edaspidi *nõuded*) ning nende nõuetega seotud tekkepõhiste intresside jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga;
- 2) investeerimisühingu bilansis kohustusekirjetel kajastatavate laenude ja muude investeerimisühingu põhitegevusega seotud rahalised kohustused (edaspidi *kohustused*) ning nende kohustustega seotud tekkepõhiste intresside jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga.

Aruandes ei näidata väärtpaperites väljendatud nõudeid ja kohustusi ega rahalisi nõudeid ja kohustusi, mis tulenevad investeerimisühingu enda tegevuse haldamisest (näiteks tööjõukulud, üürikulud, kantseleikulud jms).

3. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende nõuete ja kohustuste jääkide summa, mille identifikaatorid langevad kokku.

4. Aruanderea struktuur

- 1) kirje tüüp;
- 2) kirje liik;
- 3) kirje rühm;
- 4) kliendi liik;
- 5) riigi kood;
- 6) lõpptähtaeg;
- 7) lepinguline tähtaeg;
- 8) jääk.

5. Aruanderea struktuuri selgitus

5.1 Kirje tüüp

Kohustus	1
Vara	2

Siin näidatakse aruandereal näidatava kirje tüüp, mille määratlemisel lähtutakse põhimõttest, kas aruandereal näidatud kohustus või nõue on investeerimisühingu bilansiline kohustus või vara.

5.2 Kirje liigi identifikaatorid

Nõudmiseni hoius	1
Muu hoius	2
Arvelduskrediit	3
Repo- või pöördrepotehing	4
Allutatud laen või kohustus	5
Muu laen	6
Muu nõue või kohustus	7

Kirje liigi 2 “Muu hoius” all näidatakse hoiused, mis ei ole nõudmiseni hoiused (nt üleõhoiused, tähtjalised hoiused, tagatishoiused). Kirje liigi 7, „Muu nõue või kohustus” all näidatakse kõik aruande valdkonda kuuluvad nõuded ja kohustused, mis ei ole hoiused, laenud, repo- või pöördrepotehingud või allutatud kohutused (nt investeerimisühingu kassas olev sularaha, investeerimisteenuse eest esitatud, kuid aruandekuupäeva seisuga tasumata arved jm nõuded klientidele).

5.3 Kirje rühm

Raha ja muud nõudmiseni hoiused	1
Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	2

Kohustuslikult õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel	12
Finantsvarad õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	3
Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetavad finantsvarad	13
Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad	14
Kauplemiseks hoitavad finantskohustused	8
Finantskohustused õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	9
Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused	10
Peakontoriilt saadud vahendid	11

Siin näidatakse millisesse finantsvarade või –kohustuste rühma aruandereal näidatud vara või kohustus bilansi koostamise meetodika alusel liigitub. Kirje rühma „Peakontoriilt saadud vahendid” kasutatakse ainult investimisühingute filiaalide koostatavas aruandes filiaalide bilansis kohustuste kirjetel näidatavate peakontoriilt saadud vahendite eristamiseks.

5.4 Kliendi liigi identifikaatorid

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Keskpank	12
Krediitiasutus	6
Muu hoiuseid kaasav ettevõtte	15
Rahaturufond	16
Kindlustusandja	17
Pensionifond	18
Muu investimisfond	19
Muu finantseerimisasutus	20
Riigi- ja kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtte	7
Muu mittefinantsettevõtte	8
Kodumajapidamine	10
Kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon	9

Kliendi liigi identifikaator määratakse tehingu teise poole järgi. Investimisühingu kassas oleva sularaha puhul märgitakse kliendi liigiks 12 „Keskpank”.

5.5 Riigi kood

Siin näidatakse riigi koodi kliendi residentsuse järgi. Kui kliendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

5.6 Lõpp-tähtaeg

Siin näidatakse nõude või kohustuse lepinguline lõpp-tähtaja kuupäev. Kui lepingu järgselt toimuvad laekumine või maksed osade kaupa, näidatakse lõpp-tähtajana viimase laekumise või maksmise kuupäev. Lõpp-tähtajapuudumisel, nõude liigi “Muu nõue või kohustus” ja intressinõuete või -kohustuste puhul märgitakse lõpp-tähtajaks 0 (null).

5.7 Lepingulise tähtaja identifikaatorid

Tähtajata	1
Kuni 1 aasta	31
Üle 1 aasta	33

Lepingulise tähtaja identifikaator määratakse nõude või kohustuse kestuse alusel. Kestus on ajavahemik lepingu jõustumisest kuni lepingulise lõpptähtajani. Lepingulise lõpptähtaja ja/või lepingulise summa muutmisel (nt lepingu pikendamine), arvestatakse lepingu kestust vastavalt uuele lõpptähtajale (st kestuseks on periood esialgse lepingu algusest pikendamise lõpuni).

5.8 Jääk

Siin näidatakse identifikaatoritele vastava nõude või kohustuse jääk aruandeperioodi lõpus bilansilises väärtuses. Jääk näidatakse koos nõude või kohustusega seotud intressidega, mis on tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpu seisuga tasumata.