

## **INVESTEERIMISTEENUSTE ARUANNE**

### **1. Aruande eesmärk**

Aruande eesmärgiks on saada ülevaadet kõikidest klientide varadest, mida investeerimisühing hoiab või valitseb.

### **2. Aruande valdkond**

2.1. Aruande valdkonda kuuluvad:

2.1.1. Klientide väärtpaberite ja muude varade (sh rahalised vahendid) jäägid ja deebet/kreeditkäibed, mis on soetatud või hoitavad järgmiste teenuste osutamise käigus:

- 1) väärtpaberituru seaduse § 43 lõike 1 punktides 1 ja 2 nimetatud investeerimisteenused;
- 2) väärtpaberiportfelli valitsemine väärtpaberituru seaduse § 43 lõike 1 punkti 4 tähenduses;
- 3) nõustamine väärtpaberituru seaduse § 43 lõike 1 punkti 5 tähenduses, kui sellega kaasneb kliendi väärtpaberiportfelli valitsemine nii, et klient annab iga tehingu kohta juhise või nõusoleku;
- 4) väärtpaberite hoidmine väärtpaberituru seaduse § 44 punkti 1 tähenduses.

2.1.2. Muud aruandva investeerimisühingu hoitavad klientide nimel ja arvel soetatud või hoitavad varade (sh rahalised vahendid) jäägid ja deebet/kreedit käibed, mis ei ole punktis 2.1.1 nimetatud teenuste osutamise objektiks.

2.2. Aruande valdkonda ei kuulu:

2.2.1. Osakute registripidamise teenuse osutamine, mis väljendub investeerimisfondide seaduse §-s 62 nimetatud toimingute tegemises;

2.2.2. Klientide varade jäägid, mis klient on ise soetanud erinevate kauplemisplatvormide kaudu ja mis ei ole väärtpaberite hoidmise teenuse objektiks ja nende varade deebet/kreeditkäibed. Aruandev investeerimisühing võib omada infot selliste kliendi varade kohta seetõttu, et ta täidab kliendi antud tehingukorraldusi;

2.2.3. Väärtpaberite hoidmise teenuse objektiks olevate tuletisinstrumentide jäägid;

2.2.4. Tuletisinstrumentide deebet/kreeditkäibed;

2.2.5. Investeerimisühingu nimel avatud, kuid klientide rahaliste vahendite hoidmiseks avatud arvelduskonto deebet/kreeditkäibed, mis tulenevad kliendile kuuluvate väärtpaberite ja muu vara ostust/müügist, laenu andmisest ja raha hoiustamist või tagasimaksmisest;

2.2.6. Makseta väärtpaberiülekanDED.

### **3. Andmete summeerimise üldnõuded**

Ühele reale summeeritakse nende instrumentide jääk, deebet- ja kreditkäive, tehingute arv 1 ja 2, kogus ja summaarne nimiväärtus, mille identifikaatorid langevad kokku.

#### 4. Aruanderea struktuur

Aruanne koosneb järgmistest struktuuriosadest:

- 1) kliendi riigi kood;
- 2) klient;
- 3) kontohaldur;
- 4) instrumendi liik;
- 5) instrumendi kajastamise põhimõte
- 6) eritingimus;
- 7) instrumendi riigi kood;
- 8) teenuse liik;
- 9) instrumendi jääk;
- 10) instrumendi deebetkäive;
- 11) tehingute arv\_1;
- 12) instrumendi kreditkäive;
- 13) tehingute arv\_2;
- 14) väärtpaberi kogus;
- 15) väärtpaberi summaarne nimiväärtus;
- 16) ISIN-kood.

#### 5. Aruanderea struktuuri selgitus

##### 5.1. Kliendi riigi kood

Siin näidatakse riigi kood kliendi residentsuse järgi. Kui kliendi residentsust pole võimalik määrata, märgitakse riigi koodiks XX.

##### 5.2. Kliendi identifikaator

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

##### 5.3. Kontohalduri identifikaator

Kontohaldur	1
Ei ole kontohaldur või määramata	0

Siin näidatakse kliendi identifikaatorite 6 „Krediidasutus“ ja 20 „Muu finantseerimisasutus“ puhul, kas tegemist on kontohalduriga. Ülejäänud kliendi liikide ning nende krediidasutuste ja muude finantseerimisasutuste puhul, mis ei ole kontohaldurid, märgitakse kontohalduri identifikaatoriks 0 „Ei ole kontohaldur või määramata“. Instrumentide puhul, mis ei ole väärtpaberid, märgitakse samuti identifikaatoriks 0 „Ei ole kontohaldur või määramata“.

#### 5.4. Instrumendi liigi identifikaator

Aksia ja osa	1
Võlaväärtpaber	2
Tuletisinstrument	3
Raha	4
Hoius	5
Rahaline laen	6
Investeermisfondi osak või aktsia	7
Virtuaalväering	9
Muu krüptovara	10
Muu	8

Siin näidatakse kliendile kuuluv instrument, mis on aruandva investeerimisühingu halduses või mille aruandev investeerimisühing on andnud lepingu alusel kellegi teise hallata, sh väärtpaberid, mille klient on repotehinguga müünud või välja laenanud. Kliendi repotehinguga müüdud või välja laenatud väärtpaberid näidatakse kliendi väärtpaberiportfellis vaatamata sellele, kas väärtpaberite omandiõigus on üle läinud ostjale (laenajale) või mitte.

Klientide rahaliste vahendite puhul, mis on investeerimis- ja investeerimiskõrvalteenuse osutamiseks investeerimisühingu kätte usaldatud, märgitakse instrumendi liigiks 4 „Raha“. Kliendi rahaliseks vahenditeks on muuhulgas kliendile kuuluv raha, mis asub investeerimisühingu nimel, kuid klientide rahaliste vahendite hoidmiseks avatud arvelduskontol ning raha, mis nimetatud arvelduskontol enam/veel ei asu, kuid mida endiselt kajastatakse kas investeerimisühingu bilansis või bilansivälistel kontodel (nt raha vahekontodel, raha teel). Kui kliendile kuuluvaks instrumendiks on tähtajaline hoius või väljastatud laen, märgitakse instrumendi liigi identifikaatoriks vastavalt 5 „Hoius“ või 6 „Rahaline laen“. Kui kliendile kuulvaks instrumendiks on virtuaalväering, märgitakse instrumendi liigi identifikaatoriks 9 „Virtuaalväering“. Muu digitaalsel kujul esitatud väärtuse või õiguste kogumi korral, mis on digitaalselt ülekantav, säilitatav või kaubeldav ja mis ei ole virtuaalväering, märgitakse instrumendi liigi identifikaatoriks 10 „Muu krüptovara“. Instrumendi liigi identifikaatorite nimekirjas nimetamata instrumentide puhul (näiteks vekslid, investeerimiskuld, kinnisvara jm alternatiivsed investeeringud, mis ei ole fondi vormis) märgitakse instrumendi liigiks 8 „Muu“.

#### 5.5. Instrumendi kajastamise põhimõte

Bilansis	1
Bilansiväliselt	2

Määramata 0

Siin näidatakse, kuidas kajastab investeerimisühing oma raamatupidamisarvestuses klientidele kuuluvat vara, mida investeerimisühing haldab oma nimel, kuid kliendi huvides. Kui investeerimisühing kajastab aruandereal esitatud kliendile kuuluvat instrumenti oma bilansis, määratakse instrumendi kajastamise põhimõtte identifikaatoriks 1 „Bilansis“. Kui aruandereal esitatud kliendile kuuluvat instrumenti kajastab investeerimisühing oma bilansivälistel kontodel, määratakse instrumendi kajastamise põhimõtte identifikaatoriks 2 „Bilansiväliselt“. Kui instrumendil aruandeperioodi lõpus jääk puudub, kuid aruandeperioodi jooksul on toimunud kas ainult kreditaive või nii deebet- kui kreditaive (s.t puudus jääk ka eelmise aruandeperioodi lõpus), märgitakse instrumendi kajastamise põhimõtteks 0 „Määramata“.

#### 5.6. Eritingimuse identifikaatorid

Repo	1
Laen	6
Eritingimusteta	4
Määramata	0

Eritingimuse 1 „Repo“ all näidatakse kliendi väärtpabereid, mis on repotehinguga müüdnud ja 6 „Laen“ all need väärtpaberid, mis on välja laenatud. Juhul, kui väärtpaberile eelnimetatud eritingimused ei rakendu või tegemist on instrumentidega, mis ei ole väärtpaberid, märgitakse identifikaatoriks 4 „Eritingimusteta“. Kui instrumendil aruandeperioodi lõpus jääk puudub, kuid aruandeperioodi jooksul on toimunud kas ainult kreditaive või nii deebet- kui kreditaive (s.t puudus jääk ka eelmise aruandeperioodi lõpus), märgitakse eritingimuse identifikaatoriks 0 „Määramata“.

#### 5.7. Instrumendi riigi kood

Siin näidatakse riigi kood aruandereal esitatud instrumendi emitendi/vastaspole residentsuse järgi.

Väärtpaberite (v.a tuletisinstrument) ja vekslite puhul võetakse residentsuse määratlemisel aluseks väärtpaberi/veksli emitendi residentsus; tuletisinstrumentide, hoiuste ja laenude puhul tehingu vastaspole residentsus, kellega aruandev investeerimisühing kliendi nimel tehingu sooritas; krüptovara, mille alusvara on väärtpaber (nt *token*) puhul alusvaraks oleva väärtpaberi emitendi residentsus, kinnisvara puhul riigi residentsus kinnisvara asukohariigi järgi. Kui instrumendi emitendi/vastaspole residentsust ei ole võimalik täpselt määrata, võib instrumendi riigi koodi määramisel lähtuda ISIN-koodist ja selle puudumisel riigist, kus instrumenti hoitakse.

Investeerimis- ja investeerimiskõrvalteenuse osutamiseks investeerimisühingu kätte usaldatud klientide rahaliste vahendite ning virtuaalvääringu puhul ja juhul, kui instrumendi emitendi/vastaspole residentsust ei ole võimalik identifitseerida või see puudub (näiteks investeerimiskuld), märgitakse instrumendi riigi koodiks XX.

5.8. Teenuse liigi identifikaatorid	
Väärtpaberiportfelli valitsemine	4
Väärtpaberiportfelli valitsemine koos väärtpaberite hoidmisega	5
Nõustamisega väärtpaberiportfelli valitsemine	6
Nõustamisega väärtpaberiportfelli valitsemine koos väärtpaberite hoidmisega	7
Väärtpaberite hoidmine	3
Muu	8

Siin näidatakse, millist teenust aruandev investeerimisühing kliendile aruandereal esitatud instrumendi korral osutab. Teenuse liik 4 „Väärtpaberiportfelli valitsemine“ määratakse nendele instrumentidele, mille korral osutatakse teenust ainult väärtpaberituruseaduse § 43 lõike 1 punkti 4 kohaselt. Teenuse liik 5 „Väärtpaberiportfelli valitsemine koos väärtpaberite hoidmisega“ määratakse, kui kliendi väärtpaberid on samal ajal nii väärtpaberiportfelli valitsemise kui ka väärtpaberi hoidmise teenuse objektiks. Teenuse liik 6 „Nõustamisega väärtpaberiportfelli valitsemine“ määratakse nendele instrumentidele, mis soetati aruande valdkonna punkti 2.1.1 alajaotuses 3 kirjeldatud teenuse osutamise tulemusena. Teenuse liik 7 „Nõustamisega väärtpaberiportfelli valitsemine koos väärtpaberite hoidmisega“ määratakse, kui kliendi väärtpaberid on samal ajal nii nõustamisega väärtpaberiportfelli valitsemise kui ka väärtpaberi hoidmise teenuse objektiks. Kui aruandereal kajastatud väärtpaberi puhul osutatakse ainult väärtpaberite hoidmise teenust, märgitakse teenuse liigi identifikaatoriks 3 „Väärtpaberite hoidmine“. Kui osutatakse muid teenuseid (nt teenused, millega kaasneb soetatud instrumendi (v.a väärtpaber) või kliendile kuuluva instrumendi (nt raha hoidmine), märgitakse teenuse liigi identifikaatoriks 8 „Muu“.

#### 5.9. Instrumendi jääk

Siin näidatakse aruandereal esitatud instrumentide rahaline koguväärtus ehk instrumendi jääk. Väärtpaberite jääk esitatakse turuväärtuses (inglise keeles *dirty price*) või õiglases väärtuses aruandeperioodi lõpu seisuga. Väärtpaberitel, mille turuväärtust või õiglast väärtust ei ole võimalik määrata, näidatakse väärtpaberite jääk nimiväärtuses või selle puudumisel väärtpaberi soetusmaksumus. Fondiosakute puhul näidatakse osakute jääk puhasväärtuses (inglise keeles *net asset value* ehk NAV). Tuletisinstrumentide puhul näidatakse ainult positiivne väärtus. Hoiuste ja laenude puhul näidatakse jääk lepingulises väärtuses koos tekkepõhiste intressidega. Kinnisvara jm alternatiivsete investeeringute puhul näidatakse jääk hallatava vara õiglases väärtuses. Jääk esitatakse ümardatuna kahe komakohani. Kui instrumendil aruandeperioodi lõpus jääk puudub, kuid aruandeperioodi jooksul on toimunud kas ainult kreditaikve või nii deebet- kui kreditaikve (see tähendab, et jääk puudus ka eelmise aruandeperioodi lõpus), märgitakse instrumendi jäägiks 0 (null).

#### 5.10. Instrumendi deebetkäive

Siin näidatakse aruandereal esitatud instrumendi aruandeperioodi jooksul toimunud deebetkäive. Deebetkäibeks on muuhulgas väärtpaberi ja muu vara soetamine, laenu andmine ning raha hoiustamine tehinguhinnas ümardatuna kahe komakohani. Instrumendi liik 4 „Raha“ puhul on deebetkäibeks kliendi sissemaksed investeerimisühingu nimel, kuid klientide rahaliste vahendite hoidmiseks avatud arvelduskontole, muudel juhtudel (nt kliendi väärtpaberiportfelli kuuluva instrumendi müük) märgitakse deebetkäibe väärtuseks 0 (null).

Instrumendi liik 3 Tuletisinstrument“ puhul märgitakse samuti deebetkäibe väärtuseks 0 (null). Välisvaluutas fikseeritud käive hinnatakse ümber vastavalt aruandeperioodi viimasel päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursile.

#### 5.11. Tehingute arv\_1

Siin näidatakse mitme tehingu deebetkäive on summeeritud ja näidatud aruanderea kümnendas veerus „Instrumendi deebetkäive“. Loendamisel ei võeta arvesse tehinguid, mille käive näidatakse aruandes 0 (null väärtusega).

#### 5.12. Instrumendi kreditkäive

Siin näidatakse aruandereal esitatud instrumendi aruandeperioodi jooksul toimunud kreditkäive. Kreditkäibeks on muuhulgas väärtpaberi ja muu vara realiseerimine/lunastamine, antud laenu (või laenu osamakse) ning hoiustatud raha tagasimaksimine tehinguhinnas ümardatuna kahe komakohani. Instrumendi liik 4 „Raha“ puhul on kreditkäibeks väljamaksed kliendile investeerimisühingu nimel avatud, kuid klientide rahaliste vahendite hoidmiseks avatud arvelduskontolt, muudel juhtudel (nt kliendi nimel instrumendi ost) märgitakse kreditkäibe väärtuseks 0 (null). Instrumendi liik 3 Tuletisinstrument“ puhul märgitakse samuti kreditkäibe väärtuseks 0 (null). Välisvaluutas fikseeritud käive hinnatakse ümber vastavalt aruandeperioodi viimasel päeval kehtinud Euroopa Keskpanga päevakursile

#### 5.13. Tehingute arv\_2

Siin näidatakse mitme tehingu kreditkäive on summeeritud ja näidatud aruanderea kaheteistkümnendas veerus „Instrumendi kreditkäive“. Loendamisel ei võeta arvesse tehinguid, mille käive näidatakse aruandes 0 (null väärtusega).

#### 5.14. Väärtpaberi kogus

Siin näidatakse aruandereal esitatud väärtpaberite arv tükides ümardatuna kahe komakohani, kui väärtpaberil on ISIN-kood ja väärtpaberi hinda väljendatakse rahalises vääringus.

Kui tegemist ei ole väärtpaberiga, väärtpaberil puudub ISIN-kood või kui väärtpaberi hinda ei väljendata rahalises vääringus, märgitakse koguseks 0 (null). Samuti märgitakse koguseks 0 (null), kui väärtpaberil aruandeperioodi lõpus jääk puudub, kuid aruandeperioodi jooksul on toimunud kas ainult kreditkäive või nii deebet- kui kreditkäive (see tähendab, et jääk puudus ka eelmise aruandeperioodi lõpus).

#### 5.15. Väärtpaberi summaarne nimiväärtus

Siin näidatakse aruandereal esitatud väärtpaberite nimiväärtuste summa, kui väärtpaberil on ISIN-kood ja väärtpaberi hinda väljendatakse protsendina nimiväärtusest.

Väärtpaberi summaarne nimiväärtus näidatakse originaalvaluutas ümardatuna kahe komakohani.

Kui tegemist ei ole väärtpaberiga, väärtpaberil puudub ISIN-kood või kui väärtpaberi hinda ei väljendata protsendina nimiväärtusest, märgitakse välja väärtuseks 0 (null). Samuti

märgitakse nimiväärtuseks 0 (null), kui väärtpaberil aruandeperioodi lõpus jääk puudub, kuid aruandeperioodi jooksul on toimunud kas ainult kredithäive või nii deebet- kui kredithäive (s.t puudus jääk ka eelmise aruandeperioodi lõpus).

#### 5.16. ISIN-kood

Siin näidatakse aruandereali esitatud väärtpaberi ISIN-kood. Kui väärtpaberil ISIN-kood puudub, märgitakse ISIN-koodiks XX. Samuti märgitakse instrumendi liikide 3 „Tuletisinstrument“, 4 „Raha“, 5 „Hoius“, 6 „Rahaline laen“, 9 „Virtuaalvääring“ ja 8 „Muu“ puhul ISIN-koodiks XX ning ka juhul, kui väärtpaberil aruandeperioodi lõpus jääk puudub, kuid aruandeperioodi jooksul on toimunud kas ainult kredithäive või nii deebet- kui kredithäive (see tähendab, et jääk puudus ka eelmise aruandeperioodi lõpus).