

Rahandusministri 28. novembri 2008. a määrus nr 40
„Investeeringisühingu, investeerimisühingu emaettevõtja
ja välisriigi investeerimisühingu filiaali aruannete
sisu, koostamise meetodika ja esitamise kord”

Lisa 6

(rahandusministri 08.01.2022 määruse nr 1 sõnastuses)

INVESTEERIMISÜHINGU KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

1. Aruande eesmärk

Aruande eesmärk on investeerimisühingu kulude, tulude ja kasumlikkuse jälgimiseks vajalike andmete saamine.

2. Aruande valdkond

Aruande valdkonda kuuluvad investeerimisühingu konsolideerimisgrupi majandustulemuse kujunemise näitajad vastavalt määruse lisale 2 „Kasumiaruande skeem”.

3. Aruanderea struktuur

3.1 Kirje identifikaator

3.2 Väärtus

3.1 Kirje identifikaatorid

KIRJE NIMETUS	IDENTIFIKAATOR
Teenus- ja vahendustasude tulu	2402
Teenus- ja vahendustasude kulu (-)	2408
Intressitulu	2413
Intressikulu (-)	2414
Dividenditulu	2415
Netokasum/kahjum, mis on saadud selliste finantsvarade ja -kohustuste kajastamise lõpetamisest, mida ei ole mõõdetud õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande (+/-)	2416
Kauplemiseks hoitavatest finantsvaradest ja -kohustustest tulenev netokasum/kahjum (+/-)	2417
Kauplemisel mitte kasutatavatest kohustulikul õiglasel väärtuses muudatustega läbi kasumiaruande kajastatud finantsvaradest tulenev netokasum/kahjum (+/-)	2451
Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatud finantsvaradest ja -kohustustest tulenev netokasum/kahjum (+/-)	2418
Riskimaandamise arvestuse netokasum/kahjum (+/-)	2419
Vahetuskursi erinevused, netokasum/kahjum (+/-)	2420
Netokasum/kahjum, mis tuleneb tüdarettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringute kajastamise lõpetamisest (+/-)	2456

Netokasum/kahjum, mis tuleneb mittefinantsvara kajastamise lõpetamisest (+/-)	2421
Muu tegevustulu	2422
Muu tegevuskulu (-)	2423
NETO TEGEVUSTULUD	2401
Halduskulud (-)	2424
Personalikulud	2425
Muu halduskulu	2426
Raha sissemaksed kriisilahendusfondidesse (-)	2454
Kulum (-)	2427
Materiaalne põhivara	2428
Kinnisvarainvesteeringud	2429
Immateriaalne vara	2430
Korrigeerimisest tulenev netokasum/kahjum (+/-)	2452
Eraldised (-) või eraldiste tühistamine (+)	2431
sh maksekohustused kriisilahendusfondide ees (-)	2455
Selliste finantsvarade väärtuse langus (-) või väärtuse languse tühistamine (+), mida ei ole mõõdetud õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	2433
Tütarettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringute väärtuse langus (-) või väärtuse languse tühistamine (+)	2446
Mittefinantsvara väärtuse langus (-) või väärtuse languse tühistamine (+)	2434
Materiaalne põhivara	2435
Kinnisvarainvesteeringud	2436
Firmaväärtus	2445
Muu immateriaalne vara	2437
Muu	2438
Kasumis või kahjumis kajastatav negatiivne firmaväärtus	2447
Kasum/kahjum, mis tuleneb tütar-ettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest, mida arvestatakse kapitaliosaluse meetodil (+/-)	2448
Kasum/kahjum müügiks hoitavatest põhivaradest ja müügi-gruppidest, mis ei vasta lõpetatud tegevuste kriteeriumitele (+/-)	2439
JÄTKUVATE TEGEVUSTE KASUM/KAHJUM ENNE TULUMAKSU (+/-)	2440
Jätkuvate tegevuste kasumi/kahjumiga seotud tulumaksu kulu (-) või tulu (+)	2441
JÄTKUVATE TEGEVUSTE KASUM/KAHJUM PÄRAST TULUMAKSU (+/-)	2442
<u>Lõpetatud tegevuste kasum/kahjum pärast tulumaksu (+/-)</u>	2443
ARUANDEAASTA KASUM/KAHJUM (+/-)	2444
Vähemusosalusele omistatav (+/-)	2449
Emaettevõtja omanikele omistatav (+/-)	2450

3.2 Väärtus

Siin näidatakse aruandva investeerimisühingu konsolideerimisgrupi tulud (kasumid) või kulud (kahjumid) kokku, mis vastavad aruanderea identifikaatoritele.