

VÄÄRTPABERITE ARUANNE

1. Aruande eesmärk

Väärtpaberite aruande eesmärk on investeerimisühingu väärtpaperiportfelli ja finantsinvesteeringute struktuuri jälgimiseks vajalike andmete saamine.

2. Aruande valdkond

Väärtpaberite aruande valdkonda kuuluvad:

- 1) investeerimisühingu bilansis varakirjetel kajastatavate omakapitali- ja võlainstrumentide (edaspidi *väärtpaberid*) ja nende väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga.
- 2) investeerimisühingu bilansis kohustusekirjetel kajastatavate võlainstrumentides ja muudes väärtpaberites (edaspidi *väärtpaberid*) väljenduvate kohustuste ning nende väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga
- 3) bilansist eemaldatud väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga.
- 4) aruandeperioodi jooksul toimunud väärtpaberite ostu ja müügi käibed.

Aruande valdkonda ei kuulu investeerimisühingu bilansis vara- ja kohustusekirjetel kajastatavate tuletisinstrumentide jäägid ning ostu ja müügi käibed.

3. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende väärtpaberite koguste, jääkide, intresside/dividendide ning aruandeperioodil ostetud ja müüdud väärtpaberite soetus- ja realiseerimismaksumuste summa, mille identifikaatorid langevad kokku.

4. Aruanderea struktuur

- 1) väärtpaberi tüüp;
- 2) väärtpaberi rühm;
- 3) väärtpaberi liik;
- 4) riigi kood;
- 5) väärtpaberi emitent;
- 6) noteering;
- 7) ISIN-kood;
- 8) lepinguline tähtaeg;
- 9) kogus;
- 10) nimiväärtus;
- 11) jääk;
- 12) intressid/dividendid;
- 13) aruandeperioodil ostetud;
- 14) aruandeperioodil müüdud.

1) Väärtpaberi tüübi identifikaatorid:

Kohustus	1
Vara	2

Siin näidatakse aruandereale näidatava väärtpaberi tüüp, mille määratlemisel lähtutakse põhimõttest, kas väärtpaber on investeerimisühingu bilansiline kohustus või vara.

2) Väärtpaberi rühma identifikaatorid:	
Raha	1
Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	2
Finantsvarad õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	3
Müügivalmis finantsvarad	4
Laenud ja muud nõuded	5
Lunastustähtjani hoitavad finantsinvesteeringud	6
Finantsinvesteeringud sidus- ja tütarettevõtjates	7
Kauplemiseks hoitavad finantskohustused	8
Finantskohustused õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	9
Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused	10
Peakontorilt saadud vahendid	11

Siin näidatakse millisesse finantsvarade või –kohustuste rühma aruandereal näidatud väärtpaber bilansi koostamise meetodika alusel liigitub.

3) Väärtpaberi liigi identifikaatorid:	
Rahaturuinstrument	8
Muu võlainstrument	1
Sidusettevõtja aktsia ja osa	3
Tütarettevõtja aktsia ja osa	4
Muu aktsia	5
Osa	6
Erastamisväärtpaber	7
Investeerimisfondi osak	9
Rahaturufondi osak	11

4) Riigi kood

Siin näidatakse riigi kood väärtpaberi emitendi residentsuse järgi. Kui emitendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

5) Väärtpaberi emitendi identifikaatorid:	
Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Kindlustusandja ja pensionifond	4
Muu finantseerimisasutus	5
Krediidasutus	6
Riigi või kohaliku omavalitsuse äriühing	7
Muu äriühing	8
Mittetulundusühing	9
Keskpank	12

6) Noteering

Ei ole noteeritud	0
Noteeritud	1

Kui aruandereal näidatud väärtpaber (v.a väärtpaberite eest tehtud ettemaksed, intressid ja dividendid) on noteeritud väärtpaberite reguleeritud turul, on tema noteeringuks „Noteeritud”. Ülejäänud väärtpaberite puhul (s.o noteerimata väärtpaberid, väärtpaberite eest tehtud ettemaksed, intressid ja dividendid) on identifikaatoriks 0 (null).

7) ISIN-kood

Siin näidatakse aruandereal kajastatud väärtpaberi ISIN-kood. Kui väärtpaberil puudub ISIN-kood või seda ei ole võimalik määrata, määratakse ISIN-koodiks XX.

8) Lepingulise tähtaja identifikaator

Tähtajata	1
Kuni 1 aasta	31
Üle 1 aasta	33

Siin näidatakse väärtpaberi lepinguline lunastustähtaeg. Tähtaega mitte omavate väärtpaberite (nt aktsiad ja osad), väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intresside ja dividendide puhul märgitakse tähtjaks "Tähtajata".

9) Kogus

Siin näidatakse mitu väärtpaberit on aruandereal kajastatud. Kogus näidatakse tükides. Väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intresside ja dividendide puhul märgitakse koguseks 0 (null).

10) Nimiväärtus

Siin näidatakse aruandereal summeeritud väärtpaberite nimiväärtus ühe väärtpaberi kohta ümardatuna kahe komakohani. Väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete ning kõikide väärtpaberites väljendatud kohustuste puhul märgitakse nimiväärtuseks 0 (null).

11) Jääk

Siin näidatakse identifikaatoritele vastavate väärtpaberite jääk aruandeperioodi lõpus bilansilises väärtuses ilma tekkepõhise intressi või väljakuulutatud dividendideta. Kui aruandereal on kajastatud mitu väärtpaberit, tuleb nende väärtpaberite jäägid summeerida. Väärtpaberite puhul, millel jääk aruandeperioodi lõpu seisuga puudub, kuid millel on kas aruandeperioodi jooksul olnud krediid- ja/või deebetkäive ja/või on aruandeperioodi lõpu seisuga maksmata intressid või dividendid, märgitakse jäägiks 0 (null).

12) Intressid/dividendid

Siin näidatakse kas võlainstrumentide tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpu seisuga laekumata intressid (nii diskontost kui kupongist tulenev) või omakapaliinstrumentide väljakuulutatud dividendid. Diskontoga või preemiaga soetatud võlainstrumentide puhul leitakse arvestatud intress jaotades soetusmaksumuse ja nimiväärtuse vahe võlakirja kestuse perioodidele. Teiste väärtpaberite ja väärtpaberite eest tehtud ettemaksete puhul märgitakse intressideks/dividendide summaks 0 (null).

13) Aruandeperioodil ostenud

Siin näidatakse aruandeperioodil ostenud väärtpaberite deebetkäive soetusmaksumuses, mille tunnused vastavad aruandereal näidatud identifikaatoritele. Kui käive sisaldab mitme väärtpaberi käivet, tuleb nende väärtpaberite soetusmaksumused summeerida. Väärtpaberi ostukäive näidatakse ka siis, kui väärtpaberil puudub jääk aruandeperioodi lõpus.

14) Aruandeperioodil müüdüd

Siin näidatakse aruandeperioodil müüdüd väärtpaberite kredietkäive realiseerimismaksumuses, mille tunnused vastavad aruandereal näidatud identifikaatoritele. Kui käive sisaldab mitme väärtpaberi käivet, tuleb nende väärtpaberite realiseerimismaksumused summeerida. Väärtpaberi müügikäive näidatakse ka siis, kui väärtpaberil puudub jääk aruandeperioodi lõpus.