

INVESTEERIMISÜHINGU KONSOLIDEERIMISGRUPI VÄÄRTPABERITE ARUANNE

1. Aruande eesmärk

Investeeringühingu konsolideerimisgrupi väärtpaberite aruande eesmärk on investimisühingu konsolideerimisgrupi väärtpaberiportfelli ja finantsinvesteeringute struktuuri jälgimiseks vajalike andmete saamine.

2. Aruande valdkond

2.1 Investeeringühingu konsolideerimisgrupi väärtpaberite aruande valdkonda kuuluvad:

- 1) investimisühingu konsolideeritud bilansis varakirjetel kajastatavate omakapitali- ja võlainstrumentide (edaspidi *väärtpaberid*) ja nende väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga;
- 2) investimisühingu konsolideeritud bilansis kohustusekirjetel kajastatavate võlainstrumentides ja muudes väärtpaberites (edaspidi *väärtpaberid*) väljenduvate kohustuste ning nende väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga;
- 3) investimisühingu konsolideeritud bilansist eemaldatud väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga.

2.2 Aruande valdkonda ei kuulu investimisühingu konsolideeritud bilansis vara- ja kohustustekirjetel kajastatavate tuletisinstrumentide jäägid.

3. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende väärtpaberite koguste, jääkide, intresside/dividendide summa, mille identifikaatorid langevad kokku.

4. Aruanderea struktuur

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

1) Nõude omaja riigi kood

Siin näidatakse riigi kood väärtpaberi omaja residentsuse järgi.

2) Väärtpaberi tüübi identifikaator

Kohustus	1
Vara	2

Siin näidatakse aruandereal näidatava väärtpaberi tüüp, mille määratlemisel lähtutakse põhimõttest, kas väärtpaber on investimisühingu konsolideerimisgrupi bilansiline kohustus või vara.

3) Väärtpaberi rühma identifikaator	
Raha	1
Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	2
Finantsvarad õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	3
Müügivalmis finantsvarad	4
Laenud ja muud nõuded	5
Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud	6
Finantsinvesteeringud sidus- ja tütarettevõtjates	7
Kauplemiseks hoitavad finantskohustused	8
Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	9
Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused	10

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

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

1) Riigi kood

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

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

3) 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).

4) ISIN-kood

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

5) 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 tähtajaks "Tähtajata".

6) Kogus

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

7) 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).

8) 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 aruandeperioodi lõpu seisuga maksmata intressid või dividendid, märgitakse jäägiks 0 (null).

9) Intressid/dividendid

Siin näidatakse kas võlainstrumentide tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpu seisuga laekumata/maksmata intressid (nii diskontost kui kupongist tulenev) või omakapitaliinstrumentide 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).