

BILANSI KIRJETE SELGITUSED

Käesoleva määruse lisades 5 ja 6 sätestatud aruannete koostamisel esitatakse varad, kohustused ja omakapital lähtudes alljärgnevas tabelis toodud kirjete selgitustest.

A. AKTIVA (VARAD)

KIRJE NIMETUS	KIRJE SISU
1. Raha	Siin näidatakse raha ja raha ekvivalendid. Siia kuuluvad sularaha kassas, sularahatšekid jms sularahaga sarnased vahendid, samuti nõudmiseni hoiused, üleõhoiused ja muud kõrge likviidsusega (kuni 3 kuud) tähtajalised hoiused teistes krediidasutustes. <i>Mõõdetakse õiglasel väärtuses.</i>
2. Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	Siin näidatakse IAS 39 alusel kauplemiseesmärgil hoitavateks liigitatavad tuletisinstrumentid (v.a finantsgarantiide ja riskimaandamisinstrumentidena käsitletavat tuletisinstrumentid), omakapitaliinstrumentid, võlainstrumentid, laenuid jms finantsvarad. <i>Mõõdetakse õiglasel väärtuses.</i>
3. Finantsvarad õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	Siin näidatakse IAS 39 alusel esmase arvelevõtmise hetkest alates läbi kasumiaruande õiglasel väärtuses hinnatavad omakapitaliinstrumentid, võlainstrumentid, laenuid jms finantsvarad. <i>Mõõdetakse õiglasel väärtuses.</i>
4. Müügivalmis finantsvarad	Siin näidatakse IAS 39 alusel müügivalmis finantsvaradeks liigitatavad omakapitaliinstrumentid, võlainstrumentid, laenuid jms finantsvarad. <i>Üldjuhul mõõdetakse õiglasel väärtuses. Kui vara õiglane väärtus ei ole usaldusväärset mõõdetav, siis mõõdetakse soetusmaksumuses või amortiseeritud soetusmaksumuses.</i>
5. Laenuid ja muud nõuded	Siin näidatakse võlainstrumentid, laenuid, kapitalirendinõuded jms aktiivsel turul noteeringut mitteomavad fikseeritud või kindlaksmääratud maksetega finantsvarad, mida ei liigitata eelnevate bilansi varakirjete ja bilansi varakirje 6. „Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud” alla ja mida käsitletakse vastavalt IAS 39 sätestatule. Siin näidatakse ka investeerimisteenuse ja investeerimiskõrvalteenuse osutamisest tekkinud nõuded klientidele (nt varahaldustasude, komisjonitasude jms teenustasude nõuded). <i>Mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses.</i>
6. Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud	Siin näidatakse IAS 39 alusel lunastustähtajani hoitavateks finantsinvesteeringuteks liigitatavad võlainstrumentid, laenuid jms fikseeritud või kindlaksmääratud maksetega ja fikseeritud tähtajaga finantsvarad. <i>Mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses.</i>
7. Finantsinvesteeringud sidus- ja tütarettevõtjates	Siin näidatakse IAS 27 ja IAS 39 alusel osalused sidus- ja tütarettevõtjates, mida ei käsitata kauplemiseks hoitavate finantsvaradena. <i>Mõõdetakse soetusmaksumuses (miinus väärtuse langus) või õiglasel väärtuses. Kirjet kasutatakse ainult soolo aruandes.</i>
8. Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus	Siin näidatakse IAS 39 alusel riskimaandamise eesmärgil hoitavad tuletisinstrumentid. Kirje sisaldab individuaalseid finantsvara riskide (õiglasel väärtuse, rahavoogude ja välismaistesse ettevõtjatesse tehtud investeeringute väärtuse muutus) maandamise instrumente ja finantsvara portfelli intressiriski

	<p>maandamise instrumente. <i>Mõõdetakse õiglasel väärtuses.</i></p>
9. Materiaalsed varad	<p>Siin näidatakse:</p> <p>1. investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi tegevuses kasutatav materiaalne põhivara, lõpetamata materiaalse põhivara objektid ja ettemaksud materiaalse põhivara eest, mis vastavad IAS 16 sätestatule ning kapitalirendi tingimustel aruandva investeerimisühingu/ investeerimisühingu konsolideerimisgrupi valduses olev põhivara vastavalt IAS 17 sätestatule; <i>Mõõdetakse soetusmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus kulum ja väärtuse langus).</i></p> <p>2. investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi omanduses olevad ja kapitalirendi tingimustel aruandva investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi valduses olevad kinnisvarainvesteeringute objektid, mis vastavad IAS 40 sätestatule. <i>Mõõdetakse soetusmaksumuses (miinus kulum ja väärtuse langus) või õiglasel väärtuses.</i></p>
10. Immateriaalne põhivara	<p>Siin näidatakse:</p> <p>1. äriühenduste käigus tekkinud positiivne firmaväärtus vastavalt IFRS 3 ja IAS 36 sätestatule. <i>Mõõdetakse soetusmaksumuses (miinus väärtuse langus) läbi vara väärtuse testi. Ei amortiseerita. Esitatakse eraldi real ainult konsolideeritud aruandes.</i></p> <p>2. muu immateriaalne vara vastavalt IAS 38 sätestatule. <i>Mõõdetakse soetusmaksumuses (miinus kulum ja väärtuse langus) või õiglasel väärtuses. Esitatakse eraldi real ainult konsolideeritud aruandes.</i></p>
11. Kapitaliosaluse meetodil kajastatavad investeeringud (k.a firmaväärtus)	<p>Siin näidatakse kapitaliosaluse meetodil kajastatavad investeeringud sidusettevõtjatesse vastavalt IAS 28 sätestatule. <i>Kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruandes.</i></p>
12. Maksude ettemaksud	<p>Siin näidatakse investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi tulevaste perioodide eest ettemakstud maksud ja maksude tagasinõuded ning edasilükkunud maksudest tulenevad nõuded.</p>
13. Muud varad	<p>Siin näidatakse kõik investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi varad, mida ei kajastata eelnevatel bilansi varakirjetel. Siin näidatakse ka müügiotel varad vastavalt IFRS 5 sätestatule. <i>Müügiotel varad mõõdetakse bilansilises jääkväärtuses või õiglasel väärtuses (miinus eeldatavad müügikulud) vastavalt sellele, milline väärtus on madalam.</i></p>

B. KOHUSTUSED

1. Kauplemiseks hoitavad finantskohustused	<p>Siin näidatakse IAS 39 alusel kauplemisesmärgil hoitavateks liigitatavad tuletisinstrumentid (v.a finantsgarantiide ja riskimaandamisinstrumentidena käsitletavat tuletisinstrumentid), pöördrepotehingutega jms tehingutega soetatud finantsvara müümisest tulenevad lühikesed positsioonid, hoiused, võlainstrumentid (k.a pikaajalised võlakirjad, millised aruandev investeerimisühing/investeerimisühingu konsolideerimisgrupp kavatab lähitulevikus tagasi osta) jms finantskohustused. <i>Mõõdetakse õiglasel väärtuses.</i></p>
2. Finantskohutused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	<p>Siin näidatakse IAS 39 alusel esmase arvelevõtmise hetkest alates läbi kasumiaruande õiglasel väärtuses hinnatavad hoiused, võlainstrumentid (k.a pikaajalised võlakirjad), allutatud kohustused jms finantskohustused. <i>Mõõdetakse õiglasel väärtuses.</i></p>
3. Amortiseeritud	<p>Siin näidatakse hoiused, võlainstrumentid (k.a pikaajalised võlakirjad, mida</p>

soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused	kavatsetakse lähiajal tagasi osta), allutatud kohustused jms finantskohustused, mida ei liigitata eelnevate bilansi kohustustekirjete ja bilansi kohustustekirje 4. „Tuletisinstrumendid – riskimaandamise arvestus” alla ja mida käsitletakse vastavalt IAS 39 sätestatule. <i>Mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses.</i>
4. Tuletisinstrumendid – riskimaandamise arvestus	Siin näidatakse IAS 39 alusel riskimaandamise eesmärgil hoitavad tuletisinstrumendid. Kirje sisaldab individuaalseid finantsvara riskide (õiglase väärtuse, rahavoogude ja välismaistesse ettevõtjatesse tehtud investeeringute väärtuse muutus) maandamise instrumente ja finantsvara portfelli intressiriski maandamise instrumente. <i>Mõõdetakse õiglases väärtuses.</i>
5. Eraldised	Siin näidatakse kohustused, mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad ja mida käsitletakse vastavalt IAS 37-le . <i>Kajastatakse parima hinnanguna, vajadusel diskonteerituna nüüdisväärtusesse.</i>
6. Maksud	Siin näidatakse investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi tekkepõhiselt arvestatud maksuvõlad ja edasilükkunud maksukohustused.
7. Muud kohustused	Siin näidatakse kõik investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi kohustused, mida ei kajastata eelnevate bilansi kohustustekirjetel.

C. OMAKAPITAL

1. Aktsiakapital	Siin näidatakse investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi emiteeritud aktsiad nimiväärtuses. Investeerimisühingu filiaali puhul näidatakse siin filiaali peakontorilt tegevuse finantseerimiseks saadud vahendid. <i>Eraldi ridadel esitatakse märgitud ja sissemakstud ning märgitud, kuid sissemaksmata aktsiad.</i>
2. Ülekurs	Siin näidatakse investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi aktsiate emiteerimisel aktsiate väljalaskehinna ja nimiväärtuse vahe, mida vähendatakse emiteerimisega seotud kuludega. Samuti näidatakse siin omaaktsiate võõrandamisel aktsiate soetusmaksumuse ja müügihinna vahe ja omaaktsiate kustutamisel aktsiate soetusmaksumuse ja nimiväärtuse vahe. <i>Kirje jääk ei tohi olla negatiivne. Kui tekkinud kulud ja kahjumid ületavad olemasolevat positiivset ülekursi, kajastatakse ületav osa omakapitali kirje 6. „Eelmiste perioodide jaotamata kasum ja muud reservid” vähendamisenä.</i>
3. Muud omakapitali instrumendid	Siin näidatakse omakapitali ja finantskohustuse komponente sisaldavate liitfinantsinstrumentide omakapitali komponendi osa jms omakapitaliinstrumendid, mida käsitletakse vastavalt IAS 32 sätestatule. <i>Mõõdetakse õiglases väärtuses.</i>
4. Kohustuslik reservkapital	Siin näidatakse äriseadustiku nõuetele vastavalt moodustatud kohustuslik reservkapital.
5. Ümberhindluse reservid	Siin näidatakse bilansiliste varade ja kohustuste ümberhindlusest tulenevad realiseerimata kasumid ja kahjumid, mida ei kajastata kasumiaruandes, sh: 1. bilansi varakirjel 9. „Materiaalsed varad” kajastatava materiaalse vara üleshindlusest tingitud realiseerimata kasum vastavalt IAS 16-s sätestatule; 1. bilansi varakirjel 10. „Immateriaalsed varad” kajastatava immateriaalse vara üleshindlusest tingitud realiseerimata kasum vastavalt IAS-s 38 sätestatule; 2. bilansi varakirjel 8. „Tuletisinstrumendid-riskimaandamise arvestus” ja kohustustekirjel 4. „Tuletisinstrumendid-riskimaandamise arvestus” kajastatavate välisinvesteeringute riskimaandusinstrumentidena käsitletavate tuletis-instrumentide efektiivse osa ümberhindlusest tulenev kasum või kahjum vastavalt

	<p>IAS 39-s sätestatule;</p> <p>3.välisriigis paiknevate tütarettevõtjate konsolideerimisel tekkivad realiseerimata valuutakursi vahed vastavalt IAS 21 sätestatule (<i>kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruandes</i>);</p> <p>4.bilansi varakirjel 8. „Tuletisinstrumentid-riskimaandamise arvestus” ning kohustustekirjel 4. „Tuletisinstrumentid-riskimaandamise arvestus” kajastatavate rahavoogude riskimaandusinstrumentide ja intressimäära riskipositsiooni rahavoogude riskimaandusinstrumentidena käsitletavate tuletisinstrumentide efektiivse osa ümberhindlusest tulenev kasum ja kahjum vastavalt IAS 39-s sätestatule;</p> <p>5.bilansi varakirjel 4. „Müügivalmis finantsvarad” kajastatavate finantsvarade ümberhindlusest tulenevad realiseerimata kasumid ja kahjumid vastavalt IAS 39 sätestatule;</p> <p>6.bilansi varakirjel 13. „Muud varad” kajastatavate müügiotel varade ümberhindluse realiseerimata kasumid ja kahjumid vastavalt IFRS 5 sätestatule.</p>
6. Eelmiste perioodide jaotamata kasum ja muud reservid	<p>Siin näidatakse eelmiste perioodide jaotamata kasum, eelmiste perioodide kahjum (-), puhaskasumi arvel moodustatud reservid (v.a kohustuslik reservkapital) ja muud reservid, mis ei ole seotud bilansi varade ja kohustuste ümberhindlusega.</p> <p>Eraldi real näidatakse eelmiste perioodide jaotamata kasum ja kahjum (-).</p>
7. Oma aktsiad (-)	<p>Siin näidatakse investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimisgrupi tagasiostetud oma aktsiad vastavalt IAS 32-s ja IAS 39-s sätestatule (miinusmärgiga).</p> <p><i>Mõõdetakse tagasiostmisel makstud tasu õiglases väärtuses. Realiseerimisel saadav kasum või kahjum kajastatakse omakapitali kirjel 2 „Ülekurss”.</i></p>
8. Aruandeaasta kasum/kahjum (+/-)	<p>Siin näidatakse aruandeaasta kasum või kahjum (-).</p>
9. Vahedividendid (-)	<p>Siin näidatakse aruandeaasta kasumist väljamaksmisele kuuluvad avansilised dividendid (miinusmärgiga).</p>
10. Vähemusosalus	<p>Siin näidatakse vähemusosalusele kuuluv osa konsolideerimisgruppi kuuluva(te) tütarettevõtja(te) netovarast.</p> <p><i>Kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruandes.</i></p>