

## KASUMIARUANDE KIRJETE SELGITUSED

Käesoleva määruse lisades 7 ja 8 sätestatud aruannete koostamisel esitatakse tulud ja kulud, kasumid ja kahjumid lähtuvalt alljärgnevas tabelis toodud kirjete selgitustest.

KIRJE NIMETUS	KIRJE SISU
<b>1. Tegevus- ja finantstulud ning -kulud</b>	1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8+1.9+1.10+1.11+1.12+1.13+1.14
<b>1.1 Teenustasutulu</b>	Siin näidatakse mitmesugused teenustasutulud ja vahendustasud, sh väärtpaberiportfellide valitsemise teenustasu, väärtpaberitehingute teenustasu ja nõustamise teenustasu. Intressi iseloomuga teenustasu näidatakse kasumiaruande kirjel 1.3 „Intressitulu”.
<b>1.2 Teenustasukulu</b>	Siin näidatakse mitmesugused teenustasukulud ja vahendustasud, sh väärtpaberitehingute teenustasu ja nõustamise teenustasu. Intressi iseloomuga teenustasu näidatakse kasumiaruande kirjel 1.4 „Intressikulu”. (miinusmärgiga)
<b>1.3 Intressitulu</b>	Siin näidatakse IFRS 7 ja IAS 39 alusel intressitulud ja intressi iseloomuga tulud finantsvaradelt, sh finantsinstrumentidelt, mida kajastatakse bilansi varakirjetel 1. „Raha”, 2. „Kauplemiseks hoitavad finantsvarad”, 3. „Finantsvarad õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande”, 4. „Müügivalmis finantsvarad”, 5. „Laenud ja muud nõuded”, 6. „Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud” ja 8. „Tuletisinstrumendid - riskimaandamise arvestus” (intressiriski maandavad tuletisinstrumendid).
<b>1.4 Intressikulu (-)</b>	Siin näidatakse IFRS 7 ja IAS 39 alusel intressikulud ja intressi iseloomuga kulud finantskohustustelt, sh finantsinstrumentidelt, mida kajastatakse bilansi kohustustekirjetel 1. „Kauplemiseks hoitavad finantskohustused”, 2. „Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande”, 3. „Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused” ja 4. „Tuletisinstrumendid- riskimaandamise arvestus” (intressiriski maandavad tuletisinstrumendid). (miinusmärgiga)
<b>1.5 Dividenditulu</b>	Siin näidatakse dividenditulu vastavalt IFRS 7-s ja IAS 39-s sätestatule, sh finantsinstrumentidelt, mida kajastatakse bilansi varakirjetel 2. „Kauplemiseks hoitavad finantsvarad”, 3. „Finantsvarad õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande”, 4. „Müügivalmis finantsvarad” ja 7. „Finantsinvesteeringud sidus- ja tütarettevõtjates”.
<b>1.6 Realiseeritud kasum/kahjum finantsvaradelt ja -kohustustelt, mida ei kajastata õiglasel väärtuses, neto (+/-)</b>	Siin näidatakse IFRS 7 ja IAS 39 alusel ümberhindluse realiseeritud kasumid ja kahjumid finantsvaradelt ja finantskohustustelt, mida ei mõõdetata läbi kasumiaruande õiglasel väärtuses, sh finantsinstrumentidelt, mis kajastati bilansi vara kirjetel 4. „Müügivalmis finantsvarad”, 5. „Laenud ja muud nõuded”, 6. „Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud” ja bilansi kohustustekirjel 3. „Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused”.
<b>1.7 Kasum/kahjum</b>	Siin näidatakse IFRS 7 ja IAS 39 alusel ümberhindluse kasumid ja

<b>kauplemiseks hoitavatelt finantsvaradelt ja -kohustustelt, neto (+/-)</b>	kahjumid bilansi varakirjel 2. „ <u>Kauplemiseks hoitavad finantsvarad</u> ” ja kohustustekirjel 1. „ <u>Kauplemiseks hoitavad finantskohustused</u> ” kajastatavatelt finantsinstrumentidelt.
<b>1.8 Kasum/kahjum finantsvaradelt ja -kohustustelt õiglas väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, neto (+/-)</b>	Siin näidatakse IFRS 7 ja IAS 39 alusel ümberhindluse kasumid ja kahjumid bilansi varakirjel 3. „ <u>Finantsvarad õiglas väärtuses muutustega läbi kasumiaruande</u> ” ja kohustustekirjel 2. „ <u>Finantskohustused õiglas väärtuses muutustega läbi kasumiaruande</u> ” kajastatavatelt finantsinstrumentidelt.
<b>1.9 Kasum/kahjum tuletisinstrumentidelt – riskimaandamise arvestus, neto (+/-)</b>	Siin näidatakse IAS 39 alusel ümberhindluse kasumite ja kahjumite ebaefektiivne osa bilansi varakirjel 8. „ <u>Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus</u> ” ja kohustustekirjel 4. „ <u>Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus</u> ” kajastatavatelt tuletisinstrumentidelt.
<b>1.10 Kasum/kahjum valuutakursside muutustelt, neto (+/-)</b>	Siin näidatakse realiseerimata ja realiseeritud kasumid ning kahjumid valuutakursside muutustelt vastavalt IAS 21-s sätestatule.
<b>1.11 Kasum/kahjum varalt, mida ei hoita müügi, neto (+/-)</b>	Siin näidatakse realiseeritud kasumid ja kahjumid vara müügist, mida ei käsitata müügiotol varadena, sh realiseeritud kasumid ja kahjumid bilansi varakirjetel 7. „ <u>Finantsinvesteeringud sidus- ja tütarettevõtjates</u> ”, 9. „ <u>Materiaalne vara</u> ” ja 10. „ <u>Immateriaalne vara</u> ” kajastatud vara müügist.
<b>1.12 Muu tegevustulu</b>	Siin näidatakse muud tegevustulud, mis ei ole kajastatud eelnevatel kasumiaruande kirjetel, sh realiseerimata kasum bilansi varakirjel 9. „ <u>Materiaalne vara</u> ” kajastatava vara ümberhindlusest ( <i>kui vara mõõdetakse õiglas väärtuses</i> ), bilansi varakirjel 9.2 „ <u>Kinnisvarainvesteeringud</u> ” kajastatud varadega seotud üüritulud ja muud tulud ning kasutusrenditulud.
<b>1.13 Muu tegevuskulu (-)</b>	Siin näidatakse muud tegevuskulud, mis ei ole kajastatud eelnevatel kasumiaruande kirjetel, sh realiseerimata kahjum bilansi varakirjel 9. „ <u>Materiaalne vara</u> ” kajastatava vara ümberhindlusest ( <i>kui vara mõõdetakse õiglas väärtuses</i> ), bilansi varakirjel 9.2 „ <u>Kinnisvarainvesteeringud</u> ” kajastatud varade haldamisega seotud kulud ja kasutusrendikulud. ( <i>miinusmärgiga</i> )
<b>2. Halduskulud (-)</b>	Siin näidatakse: 1. investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimis-grupi töötajatega seotud kulud, sh arvestatud palgad, preemiad, puhkusetasud jm rahalised ning mitterahalised kompensatsioonid töötajatele, arvestatud sotsiaalmaks ja ettevõtte tasutav töötuskindlusmaks ja kulu seoses mitteriiklike pensionite jm töösuhtejärgsete hüvitistega; 2. investeerimisühingu/investeerimisühingu konsolideerimis-grupi üld- ja haldamisega seotud kulud, sh üürikulud, kantseleikulud, reklaamikulud, kindlustuskulud. ( <i>miinusmärgiga</i> )
<b>3. Põhivara kulum (-)</b>	Siin näidatakse bilansi varakirjetel 9. „ <u>Materiaalsed varad</u> ” ja 10. „ <u>Immateriaalsed varad</u> ” (v.a firmaväärtus) soetusmaksumus kajastatud vara kulum. ( <i>miinusmärgiga</i> )
<b>4. Eraldised (+/-)</b>	Siin näidatakse bilansi kohustustekirjel 5. „ <u>Eraldised</u> ” näidatud erineva otstarbega eraldiste moodustamisega ja olemasolevate eraldiste suurendamisega seotud summad. ( <i>miinusmärgiga</i> ) Samuti näidatakse siin bilansi kohustustekirjel 5. „ <u>Eraldised</u> ” näidatud kasutamata summade tühistamised. ( <i>plussmärgiga</i> )
<b>5. Vara väärtuse langus (+/-)</b>	Siin näidatakse:

	<p>1. finantsvarade, mida ei mõõdetata õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, väärtuse langusest tulenev allahindlus, sh finantsvarade allahindlus, mida kajastatakse bilansi varakirjetel 4. „Müügivalmis finantsvarad”, 5. „Laenud ja muud nõuded”, 6. „Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud” ja 7. „Finantsinvesteeringud sidus- ja tütarettevõtjates”;</p> <p>2. muude varade väärtuse langusest tulenev allahindlus, sh varade allahindlus, mida kajastatakse bilansi varakirjetel 9.1 „Materiaalne põhivara”, 9.2 „Kinnisvarainvesteeringud” (kui vara mõõdetakse soetumaksumuses), 10.1 „Firmaväärtus” (alamkirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruandes), 10.2 „Muu immateriaalne põhivara” ja 11. „Kapitaliosaluse meetodil kajastatavad investeeringud (k.a firmaväärtus)” (alamkirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruandes).</p> <p>(miinusemärgiga)</p> <p>Samuti näidatakse siin väärtuse langusest tulenevate allahindluste korrigeerimised.</p> <p>(plussmärgiga)</p>
<b>6. Negatiivne firmaväärtus</b>	Siin näidatakse äriühenduste käigus tekkinud negatiivne firmaväärtus vastavalt IFRS 3 sätestatule (kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruandes).
<b>7. Kapitaliosaluse meetodil kajastatavate investeeringute kasumi/kahjumi osa (+/-)</b>	Siin näidatakse bilansi varakirjel 11. „Kapitaliosaluse meetodil kajastatavad investeeringud (k.a firmaväärtus)” kapitaliosaluse meetodil kajastatavate investeeringutest tulenevad kasumi ja kahjumi osad vastavalt IAS 28-s sätestatule.
<b>8. Kasum/kahjum müügioteel varadelt (v. a lõpetatavad tegevused) (+/-)</b>	Siin näidatakse bilansi vara kirjel 13. „Muud varad” kajastatavate müügioteel varade ümberhindlusest tulenevad kasumid ja kahjumid vastavalt IFRS 5 sätestatule.
<b>9. Jätkuvate tegevuste kasum/kahjum enne tulumaksu (+/-)</b>	1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.
<b>10. Jätkuvate tegevuste tulumaksukulu (-)</b>	Siin näidatakse kasumilt tasumisele kuuluv tulumaksukulu (kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel).
<b>11. Jätkuvate tegevuste puhaskasum või -kahjum (+/-)</b>	9.+10.
<b>12. Lõpetatud tegevuste puhaskasum või -kahjum (+/-)</b>	Siin näidatakse puhaskasum või -kahjum (-), mis on seotud lõpetatud tegevusvaldkondadega vastavalt IFRS 5 sätestatule.
<b>13. Jätkuvate ja lõpetatud tegevuste puhaskasum või -kahjum (+/-)</b>	11.+12.
<b>14. Vähemusosaluse kasumi/kahjumi osa (+/-)</b>	Siin näidatakse vähemusosaluse osa kapitaliosaluse meetodil kajastatavate investeeringute kasumis või kahjumis.
<b>15. Emaettevõtte kasum/kahjum kokku (+/-)</b>	Siin näidatakse emaettevõtte osa kasumis või kahjumis.
	Kirjet kasutatakse ainult konsolideeritud aruandes.