

## NÕUETE JA KOHUSTUSTE ARUANNE

### 1. Aruande eesmärk

Nõuete ja kohustuste aruande eesmärk on investeerimisühingu rahaliste vahendite ja kohustuste jälgimiseks vajalike andmete saamine.

### 2. Aruande valdkond

Nõuete ja kohustuste aruande valdkonda kuuluvad:

- 1) investeerimisühingu bilansis varakirjetel kajastatavate laenude, hoiuste ja muude investeerimisühingu põhitegevusega seotud rahaliste nõuete (edaspidi *nõuded*) ja nende nõuetega seotud tekkepõhiste intresside jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga;
- 2) investeerimisühingu bilansis kohustusekirjetel kajastatavate laenude ja muude investeerimisühingu põhitegevusega seotud rahaliste kohustuste (edaspidi *kohustused*) ning nende kohustustega seotud tekkepõhiste intresside jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga.

Aruandes ei näidata väärtpaberites väljendatud nõudeid ja kohustusi ning rahalisi nõudeid ja kohustusi, mis tulenevad investeerimisühingu enda tegevuse haldamisest (nt tööjõukulud, üürikulud, kantseleikulud jms).

### 3. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende nõuete ja kohustuste jääkide summa, mille identifikaatorid langevad kokku.

### 4. Aruanderea struktuur

- 1) kirje tüüp;
- 2) kirje liik;
- 3) kirje rühm;
- 4) kliendi liik;
- 5) riigi kood;
- 6) lõpptähtaeg;
- 7) lepinguline tähtaeg;
- 8) jääk.

#### 1) Kirje tüüp

Kohustus	1
Vara	2

Siin näidatakse aruandereal näidatava kirje tüüp, mille määratlemisel lähtutakse põhimõttest, kas aruandereal näidatu on investeerimisühingu bilansiline kohustus või vara.

#### 2) Kirje liigi identifikaatorid

Nõudmiseni hoius	1
Muu hoius	2
Arvelduskrediit	3
Repo- või pöördrepotehing	4
Allutatud laen või kohustus	5
Muu laen	6
Muu nõue või kohustus	7

Kirje liigi 2 “Muu hoius” all näidatakse hoiused, mis ei ole nõudmiseni hoiused (nt üleõhoiused, tähtjalised hoiused, tagatishoiused). Kirje liigi 7 „Muu nõue või kohustus” all näidatakse investeerimisühingu kassas olev sularaha ja investeerimisteenus eest esitatud, kuid aruandekuupäeva seisuga tasumata arved.

### 3) Kirje rühm

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
Kauplemiseks hoitavad finantskohustused	8
Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	9
Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused	10
Peakontorilt saadud vahendid	11

Siin näidatakse millisesse finantsvarade või –kohustuste rühma aruandereali näidatud vara või kohustus bilansi koostamise meetodika alusel liigitub.

### 4) Kliendi liigi 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
Eraisik	10
Keskpank	12

Kliendi liigi identifikaator määratakse tehingu teise poole järgi. Investeeringuühingu kassas oleva sularaha puhul märgitakse kliendi liigiks 12 „Keskpank”.

### 5) Riigi kood

Siin näidatakse riigi koodi kliendi residentsuse järgi. Kui kliendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

### 6) Lõpp-tähtaeg

Siin näidatakse nõude või kohustuse lepinguline lõpp-tähtaja kuupäev. Kui lepingu järgselt toimuvad laekumine või maksed osade kaupa, näidatakse lõpp-tähtajana viimase laekumise või maksmise kuupäev. Lõpp-tähtaja puudumisel, nõude liigi “Muu nõue või kohustus” ja intressinõuete või -kohustuste puhul märgitakse lõpp-tähtajaks 0 (null).

### 7) Lepingulise tähtaja identifikaatorid

Tähtajata	1
Kuni 1 aasta	31
Üle 1 aasta	33

Lepingulise tähtaja identifikaator määratakse nõude või kohustuse kestuse alusel. Kestus on ajavahemik lepingu jõustumisest kuni lepingulise lõpptähtajani. Lepingulise lõpptähtaja ja/või lepingulise summa muutmisel (nt lepingu pikendamine), arvestatakse lepingu kestust vastavalt uuele lõpptähtajale (st kestuseks on periood esialgse lepingu algusest pikendamise lõpuni).

### 8) Jääk

Siin näidatakse identifikaatoritele vastava nõude või kohustuse jääk aruandeperioodi lõpus bilansilises väärtuses. Jääk näidatakse koos nõude või kohustusega seotud intressidega, mis on tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpu seisuga tasumata.