

## FONDI KOHUSTUSTE, TASUDE JA VÄLJAMAKSETE ARUANNE

### 1. Aruande esitamine

Aruandes näidatakse kõik mitteavaliku investeerimisfondi või mitteavaliku aktsiaseltsifondi kohustused aruandeperioodi lõpu seisuga, samuti kõik fondi aruandeperioodi tasud ja kulud, osakuomanikele või aktsionäridele tehtud väljamaksed ja fondi puhasväärtus.

### 2. Aruanderea struktuur

- 1) Kirje identifikaator;
- 2) väärtus;
- 3) riigi kood;
- 4) tekkepõhine intress;
- 5) aastaintressimäär;
- 6) laenuandja sektor;
- 7) laenu tähtaeg.

### 3. Aruande struktuuri seletus

#### 1) Kirje identifikaatorid

Fondi kohustused	6000
Valitsemistasu võlgnevus	6001
Depootasu võlgnevus	6002
Võlgnevus tagasivõetud osakute eest	6003
Laenud	6004
Muud kohustused	6005
Fondi vara puhasväärtus	6011
Fondi tasud ja kulud	6006
Perioodi valitsemistasu	6007
Perioodi depootasu	6008
Muud perioodi tasud ja kulud	6009
Väljamaksed aktsionäridele või osakuomanikele	6010

#### 2) Väärtus

Kirje väärtus esitatakse aruandeperioodi lõpu seisuga täisühikuteni ümardatud eurodes.

Kirjel „Valitsemistasu võlgnevus” näidatakse aruandeperioodi lõpu seisuga tasumata valitsemistasu.

Kirjel „Depootasu võlgnevus” näidatakse aruandeperioodi lõpu seisuga tasumata depootasu.

Kirjel „Võlgnevus tagasivõetud osakute eest” näidatakse võlgnevus tagasivõetud osakute eest aruandeperioodi lõpu seisuga.

Kirjel „Laenud” näidatakse võetud laenude jääk koos tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpuks tasumata intressiga.

Kirjel „Muud kohustused” näidatakse fondi ülejäänud kohustused (v.a kirjed 6001–6004) aruandeperioodi lõpu seisuga.

Kirjel „Fondi vara puhasväärtus” näidatakse fondi vara puhasväärtus aruandeperioodi lõpu seisuga.

Kirjel „Perioodi valitsemistasu” näidatakse investeerimisfondide seaduse § 58 lõike 1 punktis 1 nimetatud valitsemistasu, mis on fondi aruandeperioodi arvestuslik kulu.

Kirjel „Perioodi depootasu” näidatakse investeerimisfondide seaduse § 58 lõike 1 punktis 2 nimetatud depootasu, mis on fondi aruandeperioodi arvestuslik kulu.

Kirjel „Muud perioodi tasud ja kulud” näidatakse fondi aruandeperioodi ülejäänud arvestuslikud kulud (v.a kirjed 6007 ja 6008).

Kirjel „Väljamaksed aktsionäridele või osakuomanikele” näidatakse fondi tingimuste või põhikirjaga ette nähtud ja aruandeperioodil tehtud väljamaksed aktsionäridele või osakuomanikele.

### **3) Riigi kood**

Riigi kood näidatakse ainult kirje identifikaatorite 6001–6005 kohta. Riigi kood määratakse selle vastaspoole residentsuse alusel, kelle vastu on fondil kohustus. Riigi kood näidatakse suurte tähtedega vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 3166 riikide ja territooriumide kahetäheliste koodide tabelile. Teiste kirjete identifikaatorite puhul ja siis, kui residentsust pole võimalik määrata, märgitakse riigi koodiks XX.

### **4) Tekkepõhine intress**

Tekkepõhine intress näidatakse ainult kirje identifikaatori 6004 „Laenud” puhul täisühikuteni ümardatud eurodes aruandeperioodi lõpu seisuga. Ülejäänud kirjete puhul märgitakse tekkepõhiseks intressiks 0 (null).

### **5) Aastaintressimäär**

Siin näidatakse aruandekuupäeval kehtinud lepinguline intressimäär aasta põhjal. Aastaintressimäär näidatakse ainult kirje identifikaatori 6004 „Laenud” puhul ning väärtus esitatakse järgmisel kujul: intressimäär jagatud 100ga ning ümardatuna nelja kohani pärast koma. Kui laen makstakse tagasi osade kaupa, siis arvestatakse aastaintressimäära laenujäägilt (ka siis, kui lepingus on ette nähtud, et intressimäära arvestatakse laenu algsummalt).

### **6) Laenuandja sektori identifikaator**

Krediidasutus	1
Muu sektor	2

Siin näidatakse, millisesse institutsionaalsesse sektorisse fondile laenu andev üksus kuulub. Kui laen on võetud krediidasutuselt, siis märgitakse laenuandja sektoriks 1 „Krediidasutus”. Ülejäänud laenuandjate puhul märgitakse laenuandja sektoriks 2 „Muu sektor”. Laenuandja sektor näidatakse ainult kirje identifikaatori 6004 „Laenud” puhul. Ülejäänud kirjete korral märgitakse laenuandja sektoriks 0 (null).

### **7) Laenu tähtaja identifikaator**

Kuni 1 aasta	1
Üle 1 aasta	2

Siin näidatakse fondi võetud laenu lepinguline tähtaeg. Laenu tagastamise tähtaeg näidatakse ainult kirje identifikaatori 6004 „Laenud” puhul. Ülejäänud kirjete korral märgitakse laenu tagastamise tähtajaks 0 (null).