

Rahandusministri 13. jaanuari 2017. a määruse nr 4  
 „Kohustuslike pensionifondide valitsemise aruande vormi  
 ja selle täitmise juhendi kehtestamine“  
 lisa  
 (muudetud sõnastuses)

**KOHUSTUSLIKE PENSIONIFONDIDE VALITSEMISE ARUANDE SKEEM JA  
 ARUANDE KIRJETE SELGITUSED**

<b>KIRJE NIMETUS</b>	<b>SUMMA</b>	<b>KIRJE SISU</b>
<b>1. Teenustasu tulud</b>		1.1.+1.2.
1.1. Valitsemistasud		Aruandeperioodi tulu kohustuslike pensionifondide valitsemisest.
1.2. Tagasivõtmistasud		Aruandeperioodi tulu kohustuslike pensionifondide osakute tagasivõtmisest.
<b>2. Teenustasu kulud (-)</b>		2.1.+2.2.+2.3.
2.1. Depootasud		Aruandeperioodi kohustuslike pensionifondide depootasud.
2.1.1. Depootasud seotud osapooltele		Punktis 2.1 kajastatud tasud seotud osapooltele.
2.2. Pensioniregistri pidaja tasud		Aruandeperioodi tasu pensioniregistri pidajale kohustuslike pensionifondide osakute väljalaske ja tagasivõtmise korraldamise, pensionikontode pidamise ning muude seaduses sätestatud ülesannete täitmise eest.
2.3. Muu teenustasu kulu		Aruandeperioodi muud kulutused kohustuslike pensionifondide valitsemisega seotud teenustasu tulu saamiseks, sh kohustuslike pensionifondide valitsemise edasiandmisega seotud kulutused ning muud põhitegevusega seotud teenustasud.
2.3.1. Muu teenustasu kulu seotud osapooltega		Punktis 2.3 kajastatud kulu seotud osapooltega.
<b>3. Tööjõukulud ja mitmesugused tegevuskulud (-)</b>		3.1.+3.2.+3.3.+3.4.+3.5.
3.1. Tööjõukulud		Aruandeperioodi eest arvestatud kohustuslike pensionifondide

		<p>valitsemisega seotud töötasud, majandustulemustelt või tehingutelt makstavad tasud või muud lisatasud, puhkusetasud ja muud rahalised või mitterahalised hüvitised, mida käsitatakse võrdselt tööjõukuluga, olenemata sellest, kas need on väljamakstud või mitte.</p> <p>Kajastatud tasudelt arvestatud sotsiaalmaks ja fondivalitseja tasutav töötuskindlustusmaks.</p> <p>Punktis 3.1 ei kajastata tööjõukulusid, mis seonduvad kohustuslike pensionifondide alase nõustamise, müügi, turunduse ja reklaamiga.</p>
3.2. Järelevalvetasud		Aruandeperioodi järelevalvetasu kohustuslike pensionifondide valitsemise osa.
3.3. Tagatisfondi tasud		Aruandeperioodi Tagatisfondi pensionikaitse osafondi maksed.
3.4. Nõustamis-, müügi-, turundus- ja reklaamikulud		Aruandeperioodi kohustuslike pensionifondidega seotud nõustamis-, müügi-, turundus- ja reklaamikulud, sealhulgas nendest tegevustest tulenevad tööjõukulud.
3.4.1. Nõustamis-, müügi-, turundus- ja reklaamikulud seotud osapooltega		Punktis 3.4 kajastatud kulud seotud osapooltega.
3.5. Muud tegevuskulud		Kohustuslike pensionifondide valitsemisega seotud kontorikulud, IT-kulud, kindlustus-, konsultatsiooni- ja lähetuskulud, raamatupidamise ja audiitorkontrolli teenustasud, sisseostetud teenuste kulud, mis ei ole kajastatud punktides 2.3 ega 3.4, eraldiste moodustamisega seotud kulud, ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu, põhivara kulum ja väärtuse langus ning muud põhitegevusega seotud kulud, mida ei ole kajastatud punktides 3.1–3.4.
3.5.1. Muud tegevuskulud seotud osapooltega		Punktis 3.5 kajastatud kulud seotud osapooltega.
<b>4. Muud äritulud ja -kulud (+/-)</b>		Kohustuslike pensionifondide valitsemise teenuse osa materiaalse ja immateriaalse

		põhivara müügist saadud kasumis/kahjumis, saadud trahvides ja viivistes ning muudes ebaregulaarsest äritegevusest tekkivates tuludes ja kuludes.
<b>5. Äritulem (+/-)</b>		1.+2.+3.+4.
<b>6. Finantstulud ja -kulud (+/-)</b>		Aruandeperioodil arvestatud intressitulude ja -kulude, finantsinvesteeringute väärtuse muutusest tekkinud tulude ja kulude, finantsinvesteeringute realiseerimisest tekkinud kasumi/kahjumi ning muude finantstulude ja -kulude kohustuslike pensionifondide valitsemise teenuse osa.
<b>7. Aruandeperioodi tulem enne maksustamist (+/-)</b>		5.+6.
<b>8. Tulumaks (-)</b>		Kohustuslike pensionifondide valitsemise teenuse osa aruandeperioodil dividendidena välja makstud kasumilt arvestatud tulumaksus.
<b>9. Aruandeperioodi tulem pärast maksustamist</b>		7.+8.