

Rahandusministri 28. novembri 2008. a määruse nr 40  
 „Investeeringusühingu, investeerimisühingu emattevõtja  
 ja välisriigi investeerimisühingu filiaali aruannete  
 sisu, koostamise meetodika ja esitamise kord”

Lisa 1

(muudetud sõnastuses)

## BILANSI SKEEM

1. VARAD	KOKKU
<b>1. Raha ja muud nõudmiseni hoiused</b>	
<b>2. Kauplemiseks hoitavad finantsvarad</b>	
2.1 Tuletisinstrumentid	
2.2 Omakapitaliinstrumentid	
2.3 Võlaväärtpaberid	
2.4 Laenud ja ettemaksud	
<b>3. Kohustuslikult õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel</b>	
3.1 Omakapitaliinstrumentid	
3.2 Võlaväärtpaberid	
3.3 Laenud ja ettemaksud	
<b>4. Finantsvarad õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande</b>	
4.1 Võlaväärtpaberid	
4.2 Laenud ja ettemaksud	
<b>5. Õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad</b>	
5.1 Omakapitaliinstrumentid	
5.2 Võlaväärtpaberid	
5.3 Laenud ja ettemaksud	
<b>6. Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad</b>	
6.1 Võlaväärtpaberid	
6.2 Laenud ja ettemaksud	
6.3 Nõuded teenuse osutamisest	
<b>7. Tuletisinstrumentid – riskimaandamise arvestus</b>	
<b>8. Maandatavate instrumentide õiglase väärtuse muutused portfelli intressiriski maandamisel</b>	
<b>9. Investeeringud sidus- ja tütarettevõtjatesse</b>	
<b>10. Materiaalsed varad</b>	
10.1 Materiaalsed põhivarad	
10.2 Kinnisvarainvesteeringud	
<b>11. Immateriaalsed varad</b>	
11.1 Firmaväärtus ( <i>ainult konsolideeritud aruandes</i> )	
11.2 Muu immateriaalne vara ( <i>ainult konsolideeritud aruandes</i> )	
<b>12. Tulumaksu varad</b>	

<b>13. Muud varad</b>	
<b>14. Müügiks hoitavad põhivarad ja müügigrupid</b>	
<b>15. VARAD KOKKU</b>	

<b>2. KOHUSTUSED</b>	<b>KOKKU</b>
<b>1. Kauplemiseks hoitavad finantskohustused</b>	
1.1 Tuletisinstrumendid	
1.2 Lühikesed positsioonid	
1.3 Laenud	
1.4 Emiteeritud võlaväärtpaberid	
1.5 Muud kauplemiseks hoitavad finantskohustused	
<b>2. Finantskohustused õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande</b>	
2.1 Laenud	
2.2 Emiteeritud võlaväärtpaberid	
2.3 Muud õiglases väärtuses kajastatavad finantskohustused	
<b>3. Amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavad finantskohustused</b>	
3.1 Laenud	
3.2 Emiteeritud võlaväärtpaberid	
3.3 Muud amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavad finantskohustused	
<b>4. Tuletisinstrumendid- riskimaandamise arvestus</b>	
<b>5. Maandatavate instrumentide õiglase väärtuse muutused portfelli intressiriski maandamisel</b>	
<b>6. Eraldised</b>	
<b>7. Tulumaksu kohustused</b>	
<b>8. Muud kohustused</b>	
<b>9. Kohustused, mis kuuluvad müügiks hoitavaks liigitatud müügigruppidesse</b>	
<b>10. KOHUSTUSED KOKKU</b>	

<b>3. OMAKAPITAL</b>	<b>KOKKU</b>
<b>1. Aktsiakapital</b>	
1.1 Sissemakstud aktsiakapital	
1.2 Sissemaksmata aktsiakapital	
<b>2. Ülekurss</b>	
<b>3. Emiteeritud omakapitaliinstrumendid, v.a aktsiakapital</b>	
<b>4. Muu omakapital</b>	
<b>5. Muu akumuleeritud koondkasum</b>	
<b>5.1 Kirjed, mida ei liigitata ümber kasumisse ega kahjumisse</b>	
5.1.1 Materiaalsed varad	
5.1.2 Immateriaalsed varad	
5.1.3 Aktuaarsed kasumid/kahjumid (-), mis tulenevad kindlaksmääratud hüvitistega pensioniskeemidest	

5.1.4 Müügiks hoitavad põhivarad ja müügigrupid	
5.1.5 Muud kajastatud tulud ja kulud, mis tulenevad tütarettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest	
5.1.6 Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused	
5.1.7 Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide puhul õiglase väärtuse riskimaanduse ebaefektiivsus	
5.1.7.1 Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused (maandatav instrument)	
5.1.7.2 Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused (riskimaandamise instrument)	
5.1.8 Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatud finantskohustuste õiglase väärtuse muutused, mis tulenevad krediidiriski muutustest	
<b>5.2 Kirjed, mida võib ümber liigitada kasumisse või kahjumisse</b>	
5.2.1 Välismaistesse äriüksustesse tehtud netoinvesteeringute riskimaandus (efektiivne osa)	
5.2.2 Välisvaluuta ümberarvestamine	
5.2.3 Riskimaanduse tuletisinstrumendid. Rahavoogude riskimaanduse reserv (efektiivne osa)	
5.2.4 Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud võlainstrumentide õiglase väärtuse muutused	
5.2.5 Riskimaandamise instrumendid (kajastamata elemendid)	
5.2.6 Müügiks hoitavad põhivarad ja müügigrupid	
5.2.7 Muud kajastatud tulud ja kulud, mis tulenevad tütarettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest	
<b>6. Jaotamata kasum</b>	
<b>7. Muud reservid</b>	
7.1 Reservid või akumulieeritud kahjum, mis tuleneb tütarettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse tehtud investeeringutest, mida arvestatakse kapitaliosaluse meetodi kohaselt	
7.2 Muu	
<b>8. Omaaktsiad (-)</b>	
<b>9. Aruandeaasta kasum/kahjum (+/-)</b>	
<b>10. Vahedividendid (-)</b>	
<b>11. Vähemusosalused (ainult konsolideeritud aruandes)</b>	
11.1 Muu akumulieeritud koondkasum (ainult konsolideeritud aruandes)	
11.2 Muud kirjed (ainult konsolideeritud aruandes)	
<b>12. OMAKAPITAL KOKKU</b>	
<b>13. KOHUSTUSED KOKKU JA OMAKAPITAL KOKKU</b>	