

VÄÄRTPABERITE ARUANNE

1. Aruande eesmärk

Väärtpaberite aruande eesmärk on investeerimisühingu väärtpaberiportfelli ja finantsinvesteeringute struktuuri jälgimiseks vajalike andmete saamine.

2. Aruande valdkond

Väärtpaberite aruande valdkonda kuuluvad:

- 1) investeerimisühingu bilansis varakirjetel kajastatavate omakapitaliinstrumentide ja võlaväärtpaberite (edaspidi *väärtpaberid*) ja nende väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga;
- 2) investeerimisühingu bilansis kohustusekirjetel kajastatavate emiteeritud võlaväärtpaberites ja muudes väärtpaberites (edaspidi *väärtpaberid*) väljenduvate kohustuste ning nende väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga;
- 3) bilansist eemaldatud väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga;
- 4) aruandeperioodi jooksul toimunud väärtpaberite ostu ja müügi käibed.

Aruande valdkonda ei kuulu investeerimisühingu bilansis vara ja kohustuste kirjetel kajastatavate tuletisinstrumentide jäägid ning ostu ja müügi käibed.

3. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende väärtpaberite koguste, jääkide, intresside-dividendide ning aruandeperioodil ostetud ja müüdud väärtpaberite soetus- ja realiseerimismaksumuste summa, mille identifikaatorid langevad kokku.

4. Aruanderea struktuur

- 1) väärtpaberi tüüp;
- 2) väärtpaberi rühm;
- 3) väärtpaberi liik;
- 4) riigi kood;
- 5) väärtpaberi emitent;
- 6) noteering;
- 7) ISIN-kood;
- 8) lepinguline tähtaeg;
- 9) kogus;
- 10) nimiväärtus;
- 11) jääk;
- 12) intressid-dividendid;
- 13) aruandeperioodil ostetud;
- 14) aruandeperioodil müüdud.

5. Aruanderea struktuuri selgitus

5.1 Väärtpaberi tüübi identifikaatorid:

Kohustus	1
Vara	2

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

5.2 Väärtpaberi rühma identifikaatorid:

Raha ja muud nõudmiseni hoiused	1
Kauplemiseks hoitavad finantsvarad	2
Kohustuslikult õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetavad finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel	12
Finantsvarad õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	3
Õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetavad finantsvarad	13
Amortiseeritud soetusmaksimumes kajastatud finantsvarad	14
Investeeringud sidus- ja tütarettevõtjatesse	7
Kauplemiseks hoitavad finantskohustused	8
Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	9

Siin näidatakse millisesse finantsvarade või -kohustuste rühma aruandereal näidatud väärtpaber bilansi koostamise meetodika alusel liigitub.

5.3 Väärtpaberi liigi identifikaatorid:

Rahaturuinstrument	8
Allutatud võlaväärtpaber	12
Muu võlaväärtpaber	1
Sidusettevõtja aktsia ja osa	3
Tütarettevõtja aktsia ja osa	4
Muu aktsia	5
Osa	6
Investeeringufondi osak	9
Rahaturufondi osak	11

5.4 Riigi kood

Siin näidatakse riigi kood väärtpaberi emitendi residentsuse järgi. Kui emitendi residentsust pole võimalik identifitseerida, märgitakse koodiks XX.

5.5 Väärtpaberi emitendi identifikaatorid:

Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Keskpank	12
Krediitiasutus	6
Muu hoiuseid kaasav ettevõtte	15
Rahaturufond	16
Kindlustusandja	17
Pensionifond	18
Muu investeeringufond	19
Muu finantseerimisasutus	20
Riigi- ja kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtte	7
Muu mittefinantsettevõtte	8
Kodumajapidamine	10
Kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon	9

5.6 Noteering

Ei ole noteeritud	0
Noteeritud	1

Kui aruandereal näidatud väärtpaber (v.a väärtpaberite eest tehtud ettemaksed, intressid ja dividendid) on noteeritud väärtpaberite reguleeritud turul, on tema noteeringuks „Noteeritud”. Ülejäänud väärtpaberite puhul (s.o noteerimata väärtpaberid, väärtpaberite eest tehtud ettemaksed, intressid ja dividendid) on identifikaatoriks 0 (null).

5.7 ISIN-kood

Siin näidatakse aruandereal kajastatud väärtpaberi ISIN-kood. Kui väärtpaberil puudub ISIN-kood või seda ei ole võimalik määrata, määratakse ISIN-koodiks XX.

5.8 Lepingulise tähtaja identifikaator

Tähtajata	1
Kuni 1 aasta	31
Üle 1 aasta	33

Siin näidatakse väärtpaberi lepinguline lunastustähtaeg. Tähtaega mitte omavate väärtpaberite (nt aktsiad ja osad), väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intresside ja dividendide puhul märgitakse tähtajaks “Tähtajata”.

5.9 Kogus

Siin näidatakse mitu väärtpaberit on aruandereal kajastatud. Kogus näidatakse tükides. Väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intresside ja dividendide puhul märgitakse koguseks 0 (null).

5.10 Nimiväärtus

Siin näidatakse aruandereal summeeritud väärtpaberite nimiväärtus ühe väärtpaberi kohta ümardatuna kahe komakohani. Väärtpaberite eest tehtud ettemaksete, intressi- ja dividendinõuete ning kõikide väärtpaberites väljendatud kohustuste puhul märgitakse nimiväärtuseks 0 (null).

5.11 Jääk

Siin näidatakse identifikaatoritele vastavate väärtpaberite jääk aruandeperioodi lõpus bilansilises väärtuses ilma tekkepõhise intressi või väljakuulutatud dividendideta. Kui aruandereal on kajastatud mitu väärtpaberit, tuleb nende väärtpaberite jäägid summeerida. Väärtpaberite puhul, millel jääk aruandeperioodi lõpu seisuga puudub, kuid millel on kas aruandeperioodi jooksul olnud krediid- ja/või deebetkäive ja/või on aruandeperioodi lõpu seisuga maksmata intressid või dividendid, märgitakse jäägiks 0 (null).

5.12 Intressid-dividendid

Siin näidatakse kas võlaväärtpaberite tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpu seisuga laekumata intressid (nii diskontost kui ka kupongist tulenev) või omakapitaliinstrumentide väljakuulutatud dividendid.

Diskontoga või preemiaga soetatud võlaväärtpaberite puhul leitakse arvestatud intress jaotades soetusmaksumuse ja nimiväärtuse vahe võlakirja kestuse perioodidele. Teiste väärtpaberite ja väärtpaberite eest tehtud ettemaksete puhul märgitakse intresside-dividendide summaks 0 (null).

5.13 Aruandeperioodil ostetud

Siin näidatakse aruandeperioodil ostetud väärtpaberite deebetkäive soetusmaksumuses, mille tunnused vastavad aruandereal näidatud identifikaatoritele. Kui käive sisaldab mitme väärtpaberi käivet, tuleb nende väärtpaberite soetusmaksumused summeerida. Väärtpaberi ostukäive näidatakse ka siis, kui väärtpaberil puudub jääk aruandeperioodi lõpus.

5.14 Aruandeperioodil müüdud

Siin näidatakse aruandeperioodil müüdud väärtpaberite kredietkäive realiseerimismaksumuses, mille tunnused vastavad aruandereal näidatud identifikaatoritele.

Kui käive sisaldab mitme väärtpaberi käivet, tuleb nende väärtpaberite realiseerimismaksumused summeerida. Väärtpaberi müügikäive näidatakse ka siis, kui väärtpaberil puudub jääk aruandeperioodi lõpus.