

## INVESTEERIMISÜHINGU KONSOLIDEERIMISGRUPI VÄÄRTPABERITE ARUANNE

### 1. Aruande eesmärk

Investeeringühingu konsolideerimisgrupi väärtpaberite aruande eesmärk on investeeringühingu konsolideerimisgrupi väärtpaberiportfelli ja finantsinvesteeringute struktuuri jälgimiseks vajalike andmete saamine.

### 2. Aruande valdkond

2.1 Investeeringühingu konsolideerimisgrupi väärtpaberite aruande valdkonda kuuluvad:

- 1) investeeringühingu konsolideeritud bilansis varakirjetel kajastatavate omakapaliinstrumentide ja võlaväärtpaberite (edaspidi *väärtpaberid*) ning nende väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga;
- 2) investeeringühingu konsolideeritud 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) investeeringühingu konsolideeritud bilansist eemaldatud väärtpaberitega seotud tekkepõhiste intresside ja dividendide jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga.

2.2 Aruande valdkonda ei kuulu investeeringühingu konsolideeritud bilansis vara ja kohustuste kirjetel kajastatavate tuletisinstrumentide jäägid.

### 3. Aruande esitamine

Ühe reana tuleb näidata nende väärtpaberite koguste, jääkide ja intresside-dividendide summa, mille identifikaatorid langevad kokku.

### 4. Aruanderea struktuur

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

### 5. Aruanderea struktuuri selgitus

#### 5.1 Nõude omaja riigi kood

Siin näidatakse riigi kood väärtpaberi omajaks oleva investeeringühingu konsolideerimisgruppi kuuluva liikme residentsuse järgi.

#### 5.2 Väärtpaberi tüübi identifikaator

Kohustus	1
Vara	2

Siin näidatakse aruandereal näidatava väärtpaberi tüüp, mille määramisel lähtutakse põhimõttest, kas väärtpaber on investeeringühingu konsolideerimisgrupi bilansiline kohustus või vara.

#### 5.3 Väärtpaberi rühma identifikaator

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

Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetavad finantsvarad	13
Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad	14
Investeeringud sidus- ja tütarettevõtjatesse	7
Kauplemiseks hoitavad finantskohustused	8
Finantskohustused õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande	9
Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantskohustused	10

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

#### 5.4 Väärtpaberi liigi identifikaator

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

#### 5.5 Riigi kood

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

#### 5.6 Väärtpaberi emitendi identifikaator

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

#### 5.7 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).

#### 5.8 ISIN-kood

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

#### 5.9 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”.

#### 5.10 Kogus

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

### 5.11 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).

### 5.12 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 aruandeperioodi lõpu seisuga maksmata intressid või dividendid, märgitakse jäägiks 0 (null).

### 5.13 Intressid-dividendid

Siin näidatakse kas võlainstrumentide tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpu seisuga laekumata/maksmata intressid (nii diskontost kui ka kupongist tulenev) või omakapitaliinstrumentide väljakuulutatud dividendid. Diskontoga või preemiaga soetatud võlainstrumentide puhul leitakse arvestatud intress, jaotades soetusmaksumuse ja nimiväärtuse vahe võlakirja kestuse perioodidele. Teiste väärtpaberite ja väärtpaberite eest tehtud ettemaksete puhul märgitakse intressideks/dividendide summaks 0 (null).