

## Fondi kohustuste, tasude ja väljamaksete aruanne

### 1. Aruande valdkond

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

### 2. Aruanderea struktuur

- 1) kirje
- 2) väärtus
- 3) riigi kood
- 4) tekkepõhine intress
- 5) makstud intress
- 6) laenuandja sektor
- 7) tähtaeg
- 8) otseinvesteeringuettevõtte põhitegevusala

### 3. Aruanderea kirjete selgitused

#### **3.1. Kirje**

Identifikaatorid:

fondi kohustused	6000
valitsemistasu võlgnevus	6001
depootasu võlgnevus	6002
võlgnevus tagasivõetud osakute eest	6003
laenud	6004
võlaväärtpaberid	6012
muud kohustused	6005
fondi vara puhasväärtus	6011
fondi tasud ja kulud	6006
sh ühekordsed kulud	6013
perioodi valitsemistasu	6007
perioodi depootasu	6008
muud perioodi tasud ja kulud	6009
väljamaksed aktsionäridele, osanikele või osakuomanikele	6010

#### **3.2. Väärtus**

- 3.2.1. Kirje väärtus esitatakse aruandeperioodi lõpu seisuga täisühikuteni ümardatud eurodes.
- 3.2.2. Kirjel 6001 „valitsemistasu võlgnevus” näidatakse aruandeperioodi lõpu seisuga tasumata valitsemistasu.
- 3.2.3. Kirjel 6002 „depootasu võlgnevus” näidatakse aruandeperioodi lõpu seisuga tasumata depootasu.
- 3.2.4. Kirjel 6003 „võlgnevus tagasivõetud osakute eest” näidatakse võlgnevus tagasivõetud osakute eest aruandeperioodi lõpu seisuga.
- 3.2.5. Kirjel 6004 „laenud” näidatakse võetud laenude jääk koos tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpuks tasumata intressiga.
- 3.2.6. Kirjel 6012 „võlaväärtpaberid” näidatakse välja antud võlaväärtpaberite jääk koos tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpuks tasumata intressiga.
- 3.2.7. Kirjel 6005 „muud kohustused” näidatakse fondi ülejäänud kohustused (v.a kirjed 6001–6004 ja 6012) aruandeperioodi lõpu seisuga.

- 3.2.8. Kirjel 6011 „fondi vara puhasväärtus” näidatakse fondi vara puhasväärtus aruandeperioodi lõpu seisuga.
- 3.2.9. Kirjel 6013 „sh ühekordsed kulud” näidatakse kõik ühekordsed kulud vastavalt Euroopa Komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2017/653, 8. märts 2017, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 1286/2014, mis käsitleb kombineeritud jae- ja kindlustuspõhiste investeerimistoodete (PRIIPid) põhiteabedokumente, kehtestades regulatiivsed tehnilised standardid seoses põhiteabedokumentide esitusviisi, sisu, läbivaatamise ja muutmisega ning selliste dokumentide esitamise nõude täitmise tingimustega (ELTL 100, 12.4.2017, lk 1–52) lisa VI 1. osa lõike 1 punktidele 1–3.
- 3.2.10. Kirjel 6007 „perioodi valitsemistasu” näidatakse investeerimisfondide seaduse § 58 lõike 1 punktis 1 nimetatud valitsemistasu, mis on fondi aruandeperioodi arvestuslik kulu.
- 3.2.11. Kirjel 6008 „perioodi depootasu” näidatakse investeerimisfondide seaduse § 58 lõike 1 punktis 2 nimetatud depootasu, mis on fondi aruandeperioodi arvestuslik kulu.
- 3.2.12. Kirjel 6009 „muud perioodi tasud ja kulud” näidatakse fondi aruandeperioodi ülejäänud arvestuslikud kulud (v.a kirjed 6007 ja 6008).
- 3.2.13. Kirjel 6010 „väljamaksed aktsionäridele, osanikele või osakuomanikele” näidatakse fondi tingimuste või põhikirjaga ette nähtud ja aruandeperioodil tehtud väljamaksed aktsionäridele, osanikele või osakuomanikele.

### **3.3. Riigi kood**

- 3.3.1. Riigi kood näidatakse ainult kirje identifikaatorite 6001–6005 ja 6012 kohta.
- 3.3.2. Riigi kood määratakse selle vastaspoole residentsuse alusel, kelle vastu on fondil kohustus.
- 3.3.3. Riigi kood määratakse rahvusvahelise standardi ISO 3166-1 riikide ja territooriumide kahetäheheliste koodide tabeli kohaselt ja märgitakse suurtähtedega.
- 3.3.4. Ülejäänud kirjete korral ja siis, kui residentsust pole võimalik määrata, märgitakse siia XX.

### **3.4. Tekkepõhine intress**

- 3.4.1. Siin näidatakse kirje identifikaatoritega 6004 „laenud” ja 6012 „võlaväärtpaberid” seotud tekkepõhiselt arvestatud, kuid aruandeperioodi lõpuks tasumata intress.
- 3.4.2. Tekkepõhine intress näidatakse täisühikuteni ümardatud eurodes aruandeperioodi lõpu seisuga.
- 3.4.3. Ülejäänud kirjete korral märgitakse siia 0 (null).

### **3.5. Makstud intress**

- 3.5.1. Siin näidatakse kirje identifikaatorite 6004 „laenud” ja 6012 „võlaväärtpaberid” puhul aruandeperioodil makstud intress.
- 3.5.2. Makstud intress näidatakse täisühikuteni ümardatud eurodes aruandeperioodi lõpu seisuga.
- 3.5.3. Ülejäänud kirjete korral märgitakse siia 0 (null).

### **3.6. Laenuandja sektor**

Identifikaatorid:

krediidiasutus	1
muu sektor	2

- 3.6.1. Siin näidatakse fondile laenu andva üksuse institutsionaalne sektor.
- 3.6.2. Laenuandja sektor näidatakse kirje identifikaatorite 6004 „laenud” ja 6012 „võlaväärtpaberid” puhul.
- 3.6.3. Kui laen on võetud krediidiasutuselt, siis märgitakse laenuandja sektoriks 1 „krediidiasutus”.
- 3.6.4. Ülejäänud laenuandjate puhul märgitakse laenuandja sektoriks 2 „muu sektor”.
- 3.6.5. Ülejäänud kirjete korral märgitakse siia 0 (null).

### **3.7. Tähtaeg**

- 3.7.1. Identifikaatorid:
 

kuni 1 aasta	1
--------------	---

üle 1 aasta 2

- 3.7.2. Siin näidatakse fondi võetud kohustuse lepinguline tähtaeg kirje identifikaatorite 6004 „laenud” ja 6012 „võlaväärtpaberid” puhul.
- 3.7.3. Tähtaja identifikaator näitab lepingu kogu kehtivuse ajavahemikku alates fondi kohustuse tekkimisest kuni selle lõpliku tagasimaksmiseni, võttes arvesse sellesse tehtavaid muudatusi.
- 3.7.4. Seega määratakse tähtaja identifikaator tehingu arvelduskuupäeva ja lepingulise lõppkuupäeva vahel alusel.
- 3.7.5. Ülejäänud kirjete korral märgitakse siia 0 (null).

### **3.8. Otseinvesteeringuettevõtte põhitegevusala**

- 3.8.1. Kohustuste puhul, mis on seotud otseinvesteeringu ettevõttega, ehk sellise mitteresidendist juriidilise isikuga, milles fondil on vähemalt 10% otsene või kaudne hääleõigus, näidatakse mitteresidendist juriidiliste üksuste põhitegevusala 3-kohaline numbrikood.
- 3.8.2. Koodi määramisel tuleb lähtuda Euroopa Ühenduse majandustegevusalade klassifikaatorist (NACE). Ülejäänud juhtudel märgitakse siia 0 (null).