

**Investeeringuinstrumentide vahendamise ja virtuaalvääringu teenuse osutaja majandusaasta püsivate üldkulude arvutamise põhimõtted ning Finantsinspeksioonile esitatavate aruannete sisu, vormid, koostamise meetodika ja esitamise kord**

**1. peatükk  
Üldsätted**

Määrus kehtestatakse ühisrahastuse ja muude investeeringuinstrumentide ning virtuaalvääringute seaduse § 67 lõike 5 ja § 70 lg 7 alusel.

**§ 1. Reguleerimisala**

Käesolev määrus sätestab investeeringuinstrumentide vahendamise ja virtuaalvääringu teenuse osutaja (edaspidi *teenuseosutaja*) majandusaasta püsivate üldkulude arvutamise põhimõtted ning Finantsinspeksioonile esitatavate aruannete koostamise meetodika ja esitamise korra.

**§ 2. Kohaldamine**

Määrust kohaldatakse kõikidele ühisrahastuse ja muude investeeringuinstrumentide ning virtuaalvääringute seaduse (edaspidi *seadus*) § 2 lõike 1 punktis 1 nimetatud isikutele.

**2. peatükk  
Omavahendid**

**§ 3. Teenuseosutaja omavahendid**

- (1) Teenuseosutaja omavahendite minimaalsuuruse arvutamisel lähtutakse seaduse §-s 67 sätestatust.
- (2) Finantsinspeksioonil on õigus pärast teenuseosutaja majandusaasta aruande kinnitamist nõuda omavahendite minimaalsuuruse arvutamisel aluseks võetud püsivate üldkulude suuruse korrigeerimist juhul, kui on põhjendatud alus arvata, et esitatud üldkulude summa ei vasta tegelikkusele, või kui teenuseosutaja äritegevuses on toimunud olulisi muudatusi.

**§ 4. Püsivate üldkulude arvutamine**

- (1) Püsivate üldkulude arvutamisel võetakse aluseks viimane aktsionäride üldkoosolekul või osanike koosolekul kinnitatud majandusaasta aruanne.
- (2) Püsivate üldkulude arvutamiseks summeeritakse järgmised näitajad:
  - 1) „Mitmesugused tegevuskulud”;
  - 2) „Põhivara kulum ja väärtuse langus”;
  - 3) „Muud ärikulud”.
- (3) Mitmesugused tegevuskulud on administratiivsetel ja muudel põhitegevusega mitte otseselt seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulud.
- (4) Põhivara kulum ja väärtuse langus on materiaalselt ja immateriaalselt põhivaralt ja soetusmaksumuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt arvestatud amortisatsioonikulu ja väärtuse langusest tekkinud kulud.
- (5) Muud ärikulud on ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkinud kulud, sealhulgas kahjum materiaalse ja immateriaalse põhivara ning kinnisvarainvesteeringute müügist; trahvid ja viivised, netokahjum valuutakursimuutustest nõuetelt ostjate vastu ja kohustustest müüjate ees.
- (6) Finantsinspeksiooni eelneva kirjaliku nõusoleku alusel võib püsivate üldkulude suuruse arvutamisel maha arvata ühekordsed aruandeaasta erakorralistest asjaoludest tingitult püsivate kulude hulka kuuluvad kulud.

**3. peatükk  
Aruannete sisu, vormid, koostamise meetodika ja esitamine**

## **§ 5. Koostatavad aruanded**

(1) Teenuseosutaja koostab ja esitab Finantsinspeksioonile:

- 1) „Tehingute aruande” vastavalt lisale 1;
- 2) „Klientide vara aruande” vastavalt lisale 2;
- 3) „Omavahendite aruande” vastavalt lisale 3;
- 4) „Teenuseosutaja bilansi” vastavalt lisale 4;
- 5) „Teenuseosutaja kasumiaruande” vastavalt lisale 5.

(2) Aruannete esitamisel peab teenuseosutaja kasutama järgmisi aruannete koode:

- 1) „Tehingute aruanne” koodiga xxxa;
- 2) „Klientide vara aruanne” koodiga xxxb;
- 3) „Omavahendite aruanne” koodiga xxxc;
- 4) „Teenuseosutaja bilanss” koodiga xxxd;
- 5) „Teenuseosutaja kasumiaruanne” koodiga xxxf;

## **§ 6. Aruannete koostamise alused**

(1) Aruanded koostatakse eurodes.

(2) Paragrahvi 5 lõikes 1 nimetatud aruannetes kajastatavad andmed esitatakse täisühikutes, kui õigusaktis ei ole sätestatud teisiti.

(3) Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse eurodesse ümber aruandeperioodi viimase tööpäeva Euroopa Keskpanka kursiga.

(4) Muude käesoleva paragrahvi lõikes 2 või 3 nimetatata varade puhul kajastatakse nende varade turuväärtus eurodes aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga.

(5) Omavahendite aruandes esitatakse andmed omavahendite koostisosade kohta aruandeperioodi lõpu seisuga.

(6) Omavahendite minimaalsuurus esitatakse omavahendite aruandes eelneva majandusaasta lõpu seisuga sõltuvalt kasutatavast meetodist, kui aruande kirjete selgituses ei ole sätestatud teisiti.

(7) Finantsinspeksioonile esitatavates aruannetes kajastatakse õiglasest väärtusest mõõdetavate finantsvarade õiglase väärtuse muutus teenuseosutaja kasumiaruandes ja finantsvarade ümberhindluse reservi selle tarbeks ei kasutata.

(8) Teenuseosutaja kasumiaruandes näidatakse õiglasest väärtusest mõõdetavate finantsinvesteeringutega seotud tekkepõhiselt arvestatud intressid ning välja kuulutatud dividendid finantstulude ja -kulude vastavatel alamkirjetel.

## **§ 7. Aruannete esitamine**

(1) Aruanded esitatakse Finantsinspeksioonile elektrooniliselt XMLis (*Extensible Markup Language*) vormindatud dokumentidena.

(2) Teenuseosutaja on aruannete esitamisel kohustatud järgima tehnilisi nõudeid, mis on avaldatud Finantsinspeksiooni veebilehel.

(3) Aruande valdkonda kuuluvate andmete puudumisel tuleb esitada tühi aruanne.

## **§ 8. Esitatud aruannete kontroll**

(1) Finantsinspeksioon kontrollib esitatud aruannete vastavust käesolevas määruses esitatud nõuetele kohe pärast aruande laekumist.

(2) Kui Finantsinspeksioon tuvastab aruandes puudusi, teavitab ta sellest viivitamatult aruande esitajat.

(3) Aruande esitaja on kohustatud käesoleva paragrahvi lõikes 2 sätestatud juhul puudused kõrvaldama ning esitama Finantsinspeksioonile korrigeeritud aruande. Korrigeeritud aruanne tuleb esitada ka juhul kui aruande esitaja on varasemalt esitatud andmetes tuvastanud vea.

## **§ 9. Andmete säilitamine**

Inspektsioon säilitab kõik saadud aruanded püsivat kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis.

## **§ 10. Aruande esitamise turvamine**

Teenuseosutaja on aruannete esitamisel kohustatud järgima tehnilisi nõudeid, mis on avaldatud Finantsinspektsiooni veebilehel.

## **§ 11. Isikusamasuse tuvastamine aruannete esitamisel**