

Fondi investeeringute aruanne

1. Aruande valdkond

- 1.1. Fondi investeeringute aruande valdkonda kuuluvad kõik mitteavalikule investeerimisfondile või mitteavalikule aktsiaseltsifondile kuuluvad varad ning nendega seotud tekkepõhiste intresside jäägid aruandeperioodi lõpu seisuga.
- 1.2. Aruandeperioodi jooksul tehtud varade ümberhindlused ja muud mittetehingulised mahumuutused ning varadelt laekunud tulu.

2. Aruanderea struktuur

- 1) investeeringu liik
- 2) nimetus
- 3) väärtpaberi tunnuscode
- 4) väärtpaberi tunnuscode tüüp
- 5) investeeringu vastaspoole institutsionaalne sektor
- 6) lepingujärgne alguskuupäev
- 7) lepingujärgne lõpptähtaeg
- 8) aruande valuuta code
- 9) nimiväärtus
- 10) riigi code
- 11) väärtpaberite kogus
- 12) väärtpaberi hind
- 13) investeeringu väärtus
- 14) tekkepõhine intress
- 15) investeeringult laekunud tulu
- 16) kinnisvara liik
- 17) laenu finantsvõimenduse määratlus
- 18) ümberhindlused
- 19) muud mittetehingulised mahumuutused
- 20) investeeringu vastaspoole tunnuscode
- 21) investeeringu vastaspoole tunnuscode tüüp
- 22) otseinvesteeringuettevõtte identifikaator
- 23) otseinvesteeringuettevõtte põhitegevusala

3. Aruanderea kirjete selgitused

3.1. Investeeringu liik

3.1.1. Identifikaatorid:

- | | |
|---|----|
| aktsia või osa | 1 |
| aktsiatesse investeeriva investeerimisfondi osak või aktsia | 2 |
| muu investeerimisfondi osak või aktsia | 3 |
| rahaturuinstrument | 4 |
| muu võlaväärtpaber | 5 |
| tähtajaline hoius | 6 |
| arvelduskonto | 7 |
| tuletisväärtpaber | 8 |
| kinnisasi | 9 |
| laen | 11 |
| krüptovara | 12 |
| muu vara | 10 |

3.1.2. Siin näidatakse fondi investeeringu liik.

3.1.3. Investeeringu liigi 1 „aktsia või osa” all näidatakse ka osaühingu osad.

- 3.1.4. Investeeringu liigi 2 „aktsiatesse investeeriva investeerimisfondi osak või aktsia” all näidatakse nende investeerimisfondide osakud või aktsiad, mille vara võib otse või teiste investeerimisfondide kaudu aktsiatesse paigutada.
- 3.1.5. Investeeringu liikide 2 ja 3 all ei näidata rahaturufondi osakuid.
- 3.1.6. Investeeringu liigi 4 „rahaturuinstrument“ all näidatakse investeerimisfondide seaduse § 110 tingimustele vastavad varad.
- 3.1.7. Investeeringu liigi 5 „muu võlaväärtpaber” all näidatakse ka investeerimisfondide seaduse § 115 lõikes 9 nimetatud pandikirjad.
- 3.1.8. Investeeringu liigi 7 „arvelduskonto” all näidatakse ka üleööhoiused.
- 3.1.9. Investeeringu liigi 12 „krüptovarad“ all näidatakse varad, mille väärtust või õiguse digitaalset esitust on võimalik üle kanda ja salvestada elektrooniliselt, kasutades hajusraamatu või muud sarnast tehnoloogiat.

3.2. Nimetus

- 3.2.1. Siin näidatakse investeeringu nimetus.
- 3.2.2. Investeeringu liigi 6 „tähtajaline hoius” puhul näidatakse investeeringu nimetuses hoiuse kaasanud krediidasutuse ärinimi.
- 3.2.3. Investeeringu liigi 7 „arvelduskonto” puhul näidatakse investeeringu nimetuses selle krediidasutuse ärinimi, kelle juures on avatud fondi arvelduskonto.
- 3.2.4. Investeeringu liigi 9 „kinnisasi” puhul näidatakse investeeringu nimetuses lisaks kinnisasja nimetusele ka kinnisasja registritunnus (katastriüksuse tunnus) kinnisasja asukohariigi registris, kui see on olemas.
- 3.2.5. Investeeringu liigi 11 „laen” puhul näidatakse investeeringu nimetuses laenu saaja nimi.

3.3. Väärtpaberi tunnuscode

- 3.3.1. Siin näidatakse väärtpaberi ISIN-kood (*International Securities Identification Number*).
- 3.3.2. Kui väärtpaberil ISIN-kood puudub, näidatakse siin aruandja kasutatav muu unikaalne väärtpaberi tunnuscode.
- 3.3.3. Väärtpaberi kohta tuleb kasutada igas aruandeperioodis sama unikaalset tunnuscode.
- 3.3.4. Väärtpaberi tunnuscode tuleb täita investeeringuliikide 1–5 kohta.
- 3.3.5. Muude investeeringute puhul märgitakse siia XX.

3.4. Väärtpaberi tunnuscode tüüp

- 3.4.1. Identifikaatorid:

ISIN	1
Muu kood	2
- 3.4.2. Siin näidatakse väärtpaberi tunnuscode tüüp.
- 3.4.3. Väärtpaberi tunnuscode XX puhul märgitakse siia 0 (null).

3.5. Investeeringu vastaspoole institutsionaalne sektor

- 3.5.1. Identifikaatorid:

keskvalitsus	1
kohalik omavalitsus	2
riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
keskpank	12
krediidasutus	6
muu hoiuseid kaasav ettevõtte	15
rahaturufond	16
kindlustusandja	17
pensionifond	18
muu investeerimisfond	19
muu finantsvahendaja	25
finantsvahenduse abiettevõtja	23
varasid hoidev finantsettevõtja ja laenuandja	24
riigi või kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtte	7
muu mittefinantsettevõtte	8

- | | | |
|--|---|----|
| | kodumajapidamine | 10 |
| | kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon | 9 |
| | määramata | 11 |
- 3.5.2. Siin näidatakse kliendi kuuluvus institutsionaalsesse sektorisse lähtudes Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 549/2013, 21. mai 2013, Euroopa Liidus kasutatava Euroopa rahvamajanduse ja regionaalse arvepidamise süsteemi kohta (EÜT L 174, 26.06.2013, lk 1–727) A lisa peatükis 2 sätestatud definitsioonidest.
- 3.5.3. Täiendavat teavet klientide klassifitseerimiseks leiab Eesti Panga veebilehelt *Juhised institutsioonide klassifitseerimiseks*.
- 3.5.4. Institutsionaalne sektor tuleb täita kõigi ISIN-koodita investeeingu liikide kohta, välja arvatud kinnisasjad ja emitendita krüptovarad.
- 3.5.5. Kinnisasja ja emitendita krüptovara puhul märgitakse emitendi institutsionaalse sektori koodiks 11 „määramata“.
- 3.5.6. Tähtajalise hoiuse ja arvelduskonto puhul määratakse emitendi identifikaator hoiuse kaasanud äriühingu alusel.
- 3.5.7. Emitendi institutsionaalse sektori kindlaksmääramisel lähtutakse sellest, kes on väärtpaberi emitent, mitte aga väärtpaberi müüja (vahendaja).
- 3.5.8. Laenu puhul määratakse emitendi identifikaator laenusaaaja põhitegevuse alusel.
- 3.5.9. Kui emitendiks on Eesti juriidiline isik, siis märgitakse siia 0 (null).
- 3.6. Lepingujärgne alguskuupäev**
- 3.6.1. Siin näidatakse instrumendi lepinguline alguskuupäev rahvusvahelise standardi ISO 8601-1 järgi koostatud kuupäeva formaadis (aaaa-kk-pp).
- 3.6.2. Alguskuupäeva mitteomavate varade puhul jäetakse väli tühjaks.
- 3.7. Lepingujärgne lõpptähtaeg**
- 3.7.1. Siin näidatakse väärtpaberi lepinguline lunastustähtpäev, tähtajalise hoiuse või laenu lepingujärgne lõpptähtpäev rahvusvahelise standardi ISO 8601-1 kohaselt koostatud kuupäeva formaadis (aaaa-kk-pp).
- 3.7.2. Tähtaega mitteomavate väärtpaberite (näiteks aktsiad ja osad), arvelduskontode, kinnisasjade ning muude tähtaega mitteomavate varade puhul jäetakse väli tühjaks.
- 3.8. Aruande valuuta kood**
- 3.8.1. Siin näidatakse selle valuuta kood, milles väärtpaber või muu vara on nomineeritud.
- 3.8.2. Väärtpaberite puhul näidatakse aruandevaluuta kood vastavalt väärtpaberi nimiväärtusele ka siis, kui väärtpaberi turuhind on fikseeritud teises valuutas.
- 3.8.3. Valuutakood määratakse vastavalt rahvusvahelise standardi ISO 4217 valuutakoodide tabelile ja näidatakse suurte tähtedega.
- 3.8.4. Kinnisasjade ja krüptovara puhul märgitakse valuutakoodiks EUR.
- 3.9. Nimiväärtus**
- 3.9.1. Siin näidatakse ühe väärtpaberi nimiväärtus või laenu lepinguline summa aruande valuutas.
- 3.9.2. Nimiväärtus näidatakse ümardatuna täisühikuteni.
- 3.9.3. Nimiväärtuse või laenu lepingulise summa puudumisel märgitakse siia 0 (null).
- 3.10. Riigi kood**
- 3.10.1. Siin näidatakse riigi kood väärtpaberi emitendi, laenu saaja või hoiuse kaasanud krediitiasutuse residentsuse järgi.
- 3.10.2. Kinnisasja puhul näidatakse riigi kood kinnisasja asukohariigi järgi.
- 3.10.3. Riigi kood määratakse rahvusvahelise standardi ISO 3166-1 riikide ja territooriumide kahtetähele koodide tabeli järgi ja märgitakse suurtähtedega.
- 3.10.4. Kui vastaspoole residentsust pole võimalik määrata, märgitakse riigi koodiks XX.
- 3.11. Väärtpaberite kogus**
- 3.11.1. Siin näidatakse aruandereal kajastatud väärtpaberite arv tükkides.
- 3.11.2. Ülejäänud investeeingute puhul märgitakse koguseks 0 (null).
- 3.11.3. Kogus esitatakse tükkides ümardatuna täisühikuteni.

3.12. Väärtpaberi hind

- 3.12.1. Siin näidatakse aruandereal kajastatud väärtpaberi õiglane väärtus.
- 3.12.2. Õiglane väärtus määratakse vastavalt investeerimisfondide seaduse § 54 lõike 11 alusel kehtestatud määrusele, kui fondi tingimustes, põhikirjas või ühingulepingus ei ole sätestatud teisiti.
- 3.12.3. Väärtpaberi hind näidatakse eurodes ümardatuna kuni nelja kohani peale koma.
- 3.12.4. Ülejäänud investeeringute puhul märgitakse siia 0 (null).

3.13. Investeeringu väärtus

- 3.13.1. Siin näidatakse investeeringu väärtus aruandeperioodi lõpu seisuga koos tekkepõhise intressiga.
- 3.13.2. Väärtpaberite puhul peab kehtima järgnev seos: investeeringu väärtus on sama suur kui väärtpaberite arv korrutatuna väärtpaberi hinnaga (õiglasel väärtuses).
- 3.13.3. Investeeringu väärtus näidatakse eurodes ümardatuna täisühikuteni.

3.14. Tekkepõhine intress

- 3.14.1. Siin näidatakse investeeringu tekkepõhine intress eurodes ümardatuna täisühikuteni aruandeperioodi lõpu seisuga.
- 3.14.2. Ülejäänud juhtudel märgitakse siia 0 (null).

3.15. Investeeringult laekunud tulu

- 3.15.1. Siin näidatakse investeeringult aruandeperioodil laekunud tulu.
- 3.15.2. Investeeringu liikide 5 „muu võlaväärtpaber“, 11 „laen“, 6 „tähtajaline hoius“ ja 7 „arvelduskonto“ puhul näidatakse aruandeperioodil laekunud intressid.
- 3.15.3. Investeeringu liik 9 „kinnisasi“ puhul näidatakse aruandeperioodil laekunud üüritulu.
- 3.15.4. Siin näidatakse ka aruandeperioodil laekunud dividendid ja reinvesteeringut tulu.
- 3.15.5. Investeeringult laekunud tulu näidatakse eurodes ümardatuna täisühikuteni.

3.16. Kinnisvara liik

- 3.16.1. Identifikaatorid:

elamukinnisvara	1
ärikinnisvara	2
tööstuskinnisvara	3
kontorid	4
muu kinnisvara	5
- 3.16.2. Siin näidatakse investeerimisfondile kuuluv kinnisvara. Kinnisvara liigi määramisel tuleb lähtuda kinnisvara peamisest kasutusotstarbest.
- 3.16.3. Kinnisvara liik 1 „elamukinnisvara“ all näidatakse kinnisvara, mida kasutatakse eluasemena ja kus elab eluaseme omanik või üürnik.
- 3.16.4. Kinnisvara liik 2 „ärikinnisvara“ all näidatakse kinnisvara, kus pakutakse kaupu või teenuseid klientidele, näiteks hotellid, restoranid ja jaemüük.
- 3.16.5. Kinnisvara liik 3 „tööstuskinnisvara“ all näidatakse tööstusotstarbel kasutatav kinnisvara, näiteks tehase, logistikakeskuse ja laoruumina kasutatav kinnisvara.
- 3.16.6. Kinnisvara liik 4 „kontorid“ all näidatakse büroopindadena kasutatav kinnisvara.
- 3.16.7. Kinnisvara liik 5 „muu kinnisvara“ all näidatakse kinnisvara, mida ei ole kajastatud identifikaatorite 1–4 all.
- 3.16.8. Muude investeeringu liikide puhul märgitakse siia 0 (null).

3.17. Laenu finantsvõimenduse määratlus

- 3.17.1. Identifikaatorid:

finantsvõimendusega laen	1
muu laen	0
- 3.17.2. Siin näidatakse finantsvõimendusega laenu, mis on antud kõrge võlakooormuse või madala krediitireitinguga laenuvõtjale.
- 3.17.3. Finantsvõimendusega laenu puhul märgitakse siia 1.
- 3.17.4. Ülejäänud investeeringute puhul märgitakse siia 0 (null).

3.18. Ümberhindlused

- 3.18.1. Siin näidatakse realiseeritud ja/või realiseerimata kasum ja kahjum, mis on tingitud valuutakursi ja/või hinna muutustest.
- 3.18.2. Ümberhindlustest tulenevad suurenemised näidatakse pluss- ja vähenemised miinuskärgiga ning ümardatakse täisühikuteni.

3.19. Muud mittetehingulised mahumuutused

- 3.19.1. Siin näidatakse institutsionaalse sektori ja investeringuliigi ümberklassifitseerimine ning varade mahakandmine.
- 3.19.2. Muudest mittetehingulistest mahumuutustest tulenevad suurenemised näidatakse pluss- ja vähenemised miinuskärgiga ning ümardatakse täisühikuteni.
- 3.19.3. Muude mittetehinguiste mahumuutuste puudumisel märgitakse siia 0 (null).

3.20. Investeeringu vastaspoole tunnuskood

- 3.20.1. Siin näidatakse ISIN-koodita väärtpaperite, laenude ja muu vara vastaspoole tunnuskood.
- 3.20.2. Kui investeeringu vastaspool on resident, siis näidatakse siin äriregistrikood.
- 3.20.3. Kui investeeringu vastaspool on mitteresident, siis näidatakse siin olemasolul LEI-kood¹.
- 3.20.4. Äriregistri ja LEI-koodi puudumisel näidatakse siin aruandja poolt investeeringu vastaspoolele omistatud muu unikaalne tunnuskood.
- 3.20.5. Investeeringu vastaspoole kohta tuleb kasutada igal aruandeperioodil sama unikaalset tunnuskoodi.
- 3.20.6. Ülejäänud juhtudel märgitakse siia XX.

3.21. Investeeringu vastaspoole tunnuskoodi tüüp

- 3.21.1. Identifikaatorid:

äriregistrikood	1
LEI-kood	2
muu kood	3
- 3.21.2. Siin näidatakse ISIN-koodita väärtpaperite, laenude ja muu vara vastaspoole tunnuskoodi tüüp, millega andmesitaja tähistab investeeringu vastaspoolt.
- 3.21.3. Ülejäänud juhtudel märgitakse siia 0 (null).

3.22. Otseinvesteeringuettevõtte identifikaator

- 3.22.1. Identifikaatorid:

otseinvesteeringuettevõtte	1
muu	0
- 3.22.2. Siin näidatakse, kas investeering mitteresidendi väärtpaperitesse või mitteresidendile antud laen on käsitatav otseinvesteeringuna.
- 3.22.3. Väärtpaperi puhul märgitakse otseinvesteeringuettevõtte identifikaatoriks 1, kui fondil on väärtpaperi emiteerinud mitteresidendist juriidilises üksuses vähemalt 10% otsene või kaudne hääleõigus.
- 3.22.4. Laenu puhul märgitakse otseinvesteeringuettevõtte identifikaatoriks 1, kui fondil on laenu saanud mitteresidendist juriidilises üksuses vähemalt 10% otsene või kaudne hääleõigus.
- 3.22.5. Ülejäänud juhtudel märgitakse siia 0 (null).

3.23. Otseinvesteeringuettevõtte põhitegevusala

- 3.23.1. Siin näidatakse mitteresidendist juriidiliste üksuste põhitegevusala kolmekohaline numbrikood kui tegemist on otseinvesteeringu ettevõttega.
- 3.23.2. Koodi määramisel tuleb lähtuda Euroopa Ühenduse majandustegevusalade klassifikaatorist (NACE).
- 3.23.3. Ülejäänud juhtudel märgitakse siia 0 (null).

¹ LEI-kood on 20-kohaline tähtnumbriline kombinatsioon, mis tugineb ISO standardile [ISO 17442](#).