

SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMA

Julkaistu Helsingissä 26 päivänä kesäkuuta 2012

329/2012

Valtiovarainministeriön asetus

rahastoyhtiön ja sijoitusrahaston tilinpäätökseen sisältyvän tuloslaskelman ja taseen kaavasta, tilinpäätökseen liitettävästä toimintakertomuksesta sekä sijoitusrahaston puolivuotiskatsauksesta

Annettu Helsingissä 20 päivänä kesäkuuta 2012

Valtiovarainministeriön päätöksen mukaisesti säädetään sijoitusrahastolain (48/1999) nojalla:

1 §

Soveltamisala

Tässä asetuksessa säädetään rahastoyhtiön ja sijoitusrahaston tilinpäätökseen sisältyvän tuloslaskelman ja taseen kaavasta sekä niiden liitetiedoista, rahastoyhtiön tilinpäätökseen ja sijoitusrahaston tilinpäätökseen liitettävässä toimintakertomuksessa ilmoitettavista tiedoista sekä sijoitusrahaston puolivuotiskatsauksen sisällöstä ja siitä, miten puolivuotiskatsauksessa ja toimintakertomuksessa olevat tiedot esitetään.

Sijoitusrahaston tilinpäätös laaditaan tämän asetuksen mukaisesti riippumatta siitä, laatiiko sijoitusrahastoa hallinnoiva rahastoyhtiö tilinpäätöksensä kirjanpitolain (1336/1997) 7 a luvussa tarkoitettujen kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaisesti.

Mitä tässä asetuksessa säädetään tilinpäätöksestä, sovelletaan vastaavasti rahastoyhtiön konsernitilinpäätökseen, jollei toisin erikseen säädetä.

2 §

Rahastoyhtiön tuloslaskelma ja tase

Rahastoyhtiön tuloslaskelma ja tase laaditaan liitteen I mukaisesti.

Palkkioihin merkityistä hallinnointipalkkioista esitetään tuloslaskelmassa erikseen niiden bruttomäärä ja sijoittajille palautettu määrä. Palkkioista eritellään sijoitusrahastolain (48/1999) 5 §:n 2 momentin mukaisesta toiminnasta saadut palkkiot. Palkkioiden erittely voidaan tehdä joko tuloslaskelmassa tai liitetiedoissa.

3 §

Rahastoyhtiön toimintakertomuksen sisältö

Toimintakertomuksessa on esitettävä rahastoyhtiön toiminnan kehittymistä koskevana tärkeinä seikkoina ainakin:

1) selostus, joka antaa oikean ja riittävän kuvan rahastoyhtiön liiketoiminnan kehitymisestä ja tuloksesta sekä rahastoyhtiön tilasta, mukaan luettuna kuvaus sen merkittävimmistä tulevista riskeistä ja epävarmuustekijöistä;

2) tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen;

3) arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä;

4) tiedot rahoitusvälineisiin liittyvistä riskeistä ja selostus niiden hallinnan tavoitteista ja periaatteista erikseen luotto-, markkina-, likviditeetti- ja kassavirtariskien osalta, mu-

kaan lukien periaatteet, joiden mukaisesti suojataan kutakin sellaista ennakoitujen liiketoimien päätyyppiä, johon sovelletaan suojauslaskentaa.

Toimintakertomuksessa on annettava selostus, jos rahastoyhtiöstä on tullut emoyritys, se on ollut vastaanottavana yrityksenä sulautumisessa tai jakautumisessa taikka se on jakautunut. Toimintakertomuksessa on ilmoitettava ulkomaiset sivukonttorit ja edustustot.

Toimintakertomuksessa on oltava hallituksen esitys rahastoyhtiön tilikauden voittoa tai tappiota koskeviksi toimenpiteiksi sekä esitys mahdollisesta muusta vapaan oman pääoman jakamisesta.

Edellä 1 momentin 1 kohdassa tarkoitetun selostuksen on oltava tasapuolinen ja kattava analyysi rahastoyhtiön liiketoiminnan kehittymisestä ja tuloksesta sekä rahastoyhtiön tilasta ja sen on vastattava rahastoyhtiön toiminnan laajuutta ja monimuotoisuutta.

Sijoitusrahastolain 5 §:n 2 momentissa tarkoitetun rahastoyhtiön toimintakertomuksessa on esitettävä vakavaraisuuslaskelma, jossa annetaan tiedot rahastoyhtiön omien varojen määrästä ja omien varojen vähimmäismäärästä.

Tunnusluvuista ja keskeisistä tuloslaskelma- ja tase-eristä on toimintakertomukseen sisällytettävä vähintään kolme viimeistä tilikautta käsittävä taulukko. Myös muista mahdollisista rahastoyhtiön liiketoiminnassa merkityksellisistä seikoista, kuten henkilöstöstä, on esitettävä niitä kuvaavia tunnuslukuja ja muita tietoja.

4 §

Sijoitusrahaston tilinpäätöksen laatimiseen sovellettavat yleiset periaatteet

Sijoitusrahaston tilinpäätös laaditaan noudattaen sijoitusrahaston sääntöjen arvon laskemista koskevia määräyksiä.

Mitä tässä asetuksessa säädetään arvopaperista, sovelletaan myös sijoitusrahastolain 2 §:n 13 kohdassa tarkoitettuun rahamarkkinavälineeseen.

5 §

Sijoitusrahaston tuloslaskelma ja tase

Sijoitusrahaston tuloslaskelma ja tase laaditaan liitteen II mukaisesti.

Mikäli erikoissijoitusrahasto on sijoittanut varojaan kiinteistöihin tai kiinteistöarvopapereihin, niistä aiheutuvat arvonneuotokset, tuotot ja kulut esitetään tuloslaskelmassa kummankin osalta erikseen omalla rivillään nettomääräisinä ennen korkotuottoja.

Mikäli pääasiallisesti kiinteistöihin tai kiinteistöarvopapereihin varojaan sijoittava erikoissijoitusrahasto on ottanut pitkäaikaista velkaa, tulee se esittää taseen vieraan pääoman ryhmässä ensimmäisenä.

Edellä 2 momentissa tarkoitetut kiinteistöt ja kiinteistöarvopaperit esitetään kummankin erän osalta erikseen markkina-arvoon arvostettuina taseen vastaavissa ensimmäisenä eränä ennen arvopapereita.

6 §

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tilinpäätöksen liitetietoina on esitettävä ainakin kirjanpitoasetuksen (1339/1997) 2 luvun 2 §:n 1 momentin mukaiset liitetiedot.

Pääasiallisesti kiinteistöihin tai kiinteistöarvopapereihin varojaan sijoittavan erikoissijoitusrahaston on lisäksi esitettävä liitetietoina tiedot kiinteistöjen arviointimenetelmästä ja niiden mahdollisista muutoksista.

7 §

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Tuloslaskelman liitetietoina on esitettävä tuloslaskelman erät "Arvopaperien nettotuotot" ja "Johdannaissopimusten nettotuotot" eriteltyinä seuraavasti:

Arvopaperien nettotuotot:

Osakesidonnaiset erät

Luovutusvoitot

Luovutustappiot

Realisoitumattomat arvonneuotokset, netto

Korkosidonnaiset erät

Luovutusvoitot

Luovutustappiot
 Realisoitumattomat arvomuutokset, netto
 Yhteensä
 Johdannaissopimusten nettotuotot:
 Osakesidonnaiset erät
 Voitot
 Tappiot
 Realisoitumattomat arvomuutokset, netto
 Korkosidonnaiset erät
 Voitot
 Tappiot
 Realisoitumattomat arvomuutokset, netto
 Muut kuin osake- tai korkosidonnaiset erät
 Voitot
 Tappiot
 Realisoitumattomat arvomuutokset, netto
 Yhteensä
 Kiinteistöjen ja kiinteistöarvopapereiden nettotuotoista tulee eritellä vuokratulot, vastikkeet, realisoituneet ja realisoitumattomat voitot ja tappiot sekä muut tuotot ja kulut asianmukaisesti eriteltyinä.
 Tuloslaskelman liitetietoina on esitettävä seuraavat tiedot:
 Jaetut ja uudelleen sijoitetut tuotot
 Sijoitusten käyvän arvon nousut ja laskut, brutto
 Muut sijoitusrahaston varoihin ja vastuisiin vaikuttavat muutokset
 Sijoitusrahaston sijoituksiin liittyvät kaupankäyntikulut.

8 §

Tasetta koskevat liitetiedot

Taseen liitetietoina on esitettävä:

- 1) rahaston arvomuutos tilikauden aikana eriteltynä rahaston arvoon 1.1., rahasto-osuuksien merkintöihin, rahasto-osuuksien lunastuksiin, tuontajakoon, tilikauden voittoon tai tappioon sekä rahaston arvoon 31.12.;
- 2) laskelma rahaston sääntöjen mukaisista tuontajakokelpoisista varoista 31.12.;
- 3) arvopaperisijoitukset lajeittain sekä johdannaissopimukset ryhmiteltyinä liitteen III mukaisesti ja täsmäytettyinä rahaston arvoon 31.12.; erikoissijoitusrahaston on lisäksi esitettävä kiinteistöarvopaperisijoitukset ja kiinteistöisijoitukset ryhmiteltyinä mainitun liitteen mukaisesti ja täsmäytettyinä rahaston arvoon 31.12.;

4) velat ja muut vastuut, joista sijoitusrahasto on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan, vakuuslajeittain eriteltyinä.

9 §

Sijoitusrahaston toimintakertomuksen sisältö

Sen lisäksi, mitä sijoitusrahastolain 96 §:ssä säädetään, sijoitusrahaston toimintakertomuksessa on edellisen tilinpäätöksen sekä tilintarkastuskertomuksen ohella esitettävä ainakin:

- 1) selvitys sijoitusten jakautumisesta rahaston sijoituspolitiikka huomioon ottaen toimialoittain, maantieteellisten markkina-alueiden mukaisesti tai muilla tarkoituksenmukaisilla ja sijoitusten koostumusta havainnollistavilla perusteilla prosenttiosuutena rahaston arvosta;
 - 2) selvitys sijoitusten jakautumisesta eri osuussarjojen perusteella prosenttiosuutena rahaston arvosta;
 - 3) selvitys sijoitusten koostumuksessa katauskauden aikana tapahtuneista muutoksista;
 - 4) selvitys, missä laajuudessa rahasto on käyttänyt toiminnassaan erilaisia johdannaiss-, lainaus- ja takaisinostosopimuksia sekä näiden sopimusten lukumääristä vuoden lopussa jaoteltuna erikseen sijoitustoimintaan liittyvien riskien torjumiseksi ja muutoin osana sen tavoitteiden mukaista sijoitustoimintaa tehtyihin sopimuksiin;
 - 5) rahaston arvo ja rahasto-osuuden arvo viimeiseltä tilikaudelta ja kahdelta sitä edeltäneeltä tilikaudelta;
 - 6) selvitys rahastoyhtiölle ja säilytysyhteisölle maksettujen palkkioiden jakautumisesta rahaston varojen hoidosta ja säilytyksestä aiheutuneisiin palkkioihin sekä rahaston sijoituskohteena olleiden sijoitusrahastojen ja yhteissijoitusyritysten vastaaviin kuluihin, mikäli rahasto voi sääntöjensä mukaan sijoittaa varojaan toisten sijoitusrahastojen tai yhteissijoitusyritysten osuuksiin; sekä
 - 7) selvitys pääasiallisesti kiinteistöihin tai kiinteistöarvopapereihin sijoittavan erikoissijoitusrahaston lukuun tehdyistä kiinteistöjen hankinnoista ja luovutuksista.
- Jos sijoitusrahasto on syöttörahasto tai kohderahasto, sen toimintakertomuksessa on

esitettävä myös selvitys kokonaiskuluista. Syöttörahaston toimintakertomuksessa on ilmoitettava, mistä sen kohderahaston toimintakertomuksen tai kohderahastona olevan yhteissijoitusyrityksen vuosikertomuksen voi saada.

Pääasiallisesti kiinteistöihin tai kiinteistöarvopapereihin sijoittavan erikoissijoitusrahaston on annettava toimintakertomuksessaan kiinteistöistään kiinteistörahastolain nojalla annettavien tietojen vähimmäisvaatimuksista annetun valtiovarainministeriön asetuksen (819/2007) 3 §:n vähimmäisvaatimusten mukaiset tiedot.

Edellä 1 momentissa tarkoitettut selvitykset voidaan esittää joko toimintakertomukseen sisältyvinä erillisinä selvityksinä tai tilinpäästötietojen yhteydessä.

10 §

Puolivuotiskatsauksen sisältö

Sen lisäksi, mitä sijoitusrahastolain 94 §:ssä säädetään, sijoitusrahaston puolivuotiskatsauksessa on esitettävä ainakin katsauskautta koskeva 8 §:n 3 kohdassa tarkoitettu

Helsingissä 20 päivänä kesäkuuta 2012

Elinkeinoministeri *Jyri Häkämies*

selvitys arvopaperisijoituksista ryhmiteltynä liitteen III mukaisesti sekä 9 §:n 1 momentin 1, 3 ja 6 kohdassa tarkoitettut selvitykset. Syöttörahaston puolivuotiskatsauksessa on ilmoitettava lisäksi, mistä sen kohderahaston puolivuotiskatsauksen voi saada.

11 §

Voimaantulo

Tämä asetus tulee voimaan 1 päivänä heinäkuuta 2012.

Tällä asetuksella kumotaan rahastoyhtiön tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta sekä sijoitusrahaston tilinpäätöksestä, toimintakertomuksesta ja puolivuotiskatsauksesta annettu valtiovarainministeriön asetus (820/2007).

Tämän asetuksen sijoitusrahaston tilinpäätöstä ja toimintakertomusta koskevia säännöksiä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2012 laadittavassa tilinpäätöksessä.

Tämän asetuksen sijoitusrahaston puolivuotiskatsausta koskevia säännöksiä sovelletaan ensimmäisen kerran vuonna 2012 laadittavassa puolivuotiskatsauksessa.

Neuvotteleva virkamies Irmeli Vuori

*Liite I***RAHASTOYHTIÖN TULOSLASKELMAN JA TASEEN KAAVAT****TULOSLASKELMA**

Palkkiotuotot

- Hallinnointipalkkiot
- Hallinnointipalkkioiden palautukset
- Merkintäpalkkiot
- Lunastuspalkkiot
- Muut palkkiot

- Tuotot oman pääoman ehtoista sijoituksista
- Samaan konserniin kuuluvista yrityksistä
- Omistusyhteisyhteisöistä
- Muista yrityksistä

Korkotuotot

- Myytävässä olevien rahoitusvarojen nettotuotot
- Suojauslaskennan nettotulos
- Liiketoiminnan muut tuotot

RAHASTOYHTIÖTOIMINNAN TUOTOT

Palkkiokulut

Korkokulut

Hallintokulut

Henkilöstökulut

- Palkat ja palkkiot
- Henkilösivukulut
- Eläkekulut
- Muut henkilösivukulut

Muut hallintokulut

Poistot ja arvonalentumiset aineellisista ja aineettomista hyödykkeistä

Liiketoiminnan muut kulut

Arvonalentumistappiot luotoista ja muista sitoumuksista

Muiden rahoitusvarojen arvonalentumistappiot

LIKEVOITTO (-TAPPIO)

Tilinpäätössiirrot

Tuloverot

Varsinaisen toiminnan voitto (tappio) verojen jälkeen

Muun kuin varsinaisen toiminnan tuotot ja kulut

TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)

TASE**VASTAAVAA**

Käteiset varat
Saamiset luottolaitoksilta
 Vaadittaessa maksettavat
 Muut
Saamiset yleisöltä ja julkisyhteisöltä
 Vaadittaessa maksettavat
 Muut
Saamistodistukset
 Julkisyhteisöltä
 Muilta
Osakkeet ja osuudet
 Osakkeet ja osuudet omistusyhteisyrytyksissä
 Osakkeet ja osuudet samaan konserniin kuuluvissa yrityksissä
Johdannaissopimukset
Aineettomat hyödykkeet
Aineelliset hyödykkeet
 Sijoituskiinteistöt ja sijoituskiinteistöosakkeet ja -osuudet
 Muut kiinteistöt ja kiinteistöyhteisöjen osakkeet ja osuudet
Muut aineelliset hyödykkeet
Osakeantisaamiset
Muut varat
Siirtosaamiset ja maksetut ennakot
Laskennalliset verosaamiset

VASTATTAVAA

VIERAS PÄÄOMA
Velat luottolaitoksille
 Takaisinmaksettavat varat
 Muut
Velat yleisölle ja julkisyhteisöille
 Takaisinmaksettavat varat
 Muut
Yleiseen liikkeeseen lasketut velkakirjat
 Joukkovelkakirjalainat
 Muut
Johdannaissopimukset ja muut kaupankäyntitarkoituksessa pidettävät velat
Muut velat
 Muut velat
 Pakolliset varaukset
Siirtovelat ja saadut ennakot
Velat, joilla on huonompi etuoikeus kuin muilla veloilla
 Pääomalainat
 Muut
Laskennalliset verovelat
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ
Poistoero
Vapaaehtoiset varaukset

OMA PÄÄOMA

Osakepääoma

Ylikurssirahasto

Arvonkorotusrahasto

Muut sidotut rahastot

Vararahasto

Käyvän arvon rahasto

Rahavirran suojauksesta

Muuntoeroista

Käypään arvoon arvostamisesta

Yhtiöjärjestyksen mukaiset rahastot

Muut rahastot

Vapaat rahastot

Edellisten tilikausien voitto (tappio)

Tilikauden voitto (tappio)

TASEEN ULKOPUOLISET SITOUKSET

Asiakkaan puolesta kolmannen hyväksi annetut sitoumukset

Takaukset ja pantit

Muut

Asiakkaan hyväksi annetut peruuttamattomat sitoumukset

Arvopaperin takaisinostositoumukset

Muut

SIJOITUSRAHASTON TULOSLASKELMAN JA TASEEN KAAVAT**TULOSLASKELMA****1. TUOTOT JA ARVONMUUTOKSET**

- a) Arvopapereiden nettotuotot
- b) Johdannaissopimusten nettotuotot
- c) Osinkotuotot ja voitto-osuudet
- d) Korkotuotot
- e) Muut tuotot

2. KULUT

- a) Palkkiokulut
 - aa) Rahastoyhtiöille
 - ab) Säälytysyhtiöille
- b) Korkokulut
- c) Muut kulut

3. TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)**TASE****V a s t a a v a a**

- 1. Arvopaperit markkina-arvoon
- 2. Myyntisaamiset
- 3. Muut saamiset
 - a) Johdannaissopimusten arvonnousut
 - b) Muut
- 4. Siirtosaamiset
- 5. Rahat ja pankkisaamiset

Vastaavaa yhteensä**V a s t a t t a v a a****A RAHASTON ARVO**

- 1. Rahaston arvo

B VIERAS PÄÄOMA

- 1. Pitkäaikaiset velat
- 2. Ostovelat
- 3. Muut velat
 - a) Johdannaissopimusten arvonalennukset
 - b) Muut
- 4. Siirtovelat

Vastattavaa yhteensä

*Liite III***SIJOITUSRAHASTON JA ERIKOISSIJOITUSRAHASTON ARVOPAPERI-SIJOITUSTEN JA JOHDANNAISSOPIMUSTEN RYHMITTELY**

Arvopaperi	Määrä Kpl/nimellis- arvo, EUR	Kurssi EUR/%	Markkina- arvo/arvon- muutos EUR	Prosenttia rahaston arvosta
Arvopaperit, joilla käydään julkisesti kauppaa arvopaperipörssin pörssilistalla <i>Yhteensä</i>				
Arvopaperit, joilla käydään kauppaa muulla säännellyllä, säännöllisesti toimivalla, tunnustetulla ja yleisölle avoimella markkinapaikalla kuin arvopaperipörssin pörssilistalla <i>Yhteensä</i>				
Arvopaperit, joiden liikkeeseenlaskuehdoissa on sitouduttu saattamaan arvopaperit kaupankäynnin kohteeksi yhden vuoden kuluessa niiden liikkeeseenlaskusta jommassa kummassa yllä mainitussa vaihdantajärjestelmässä <i>Yhteensä</i>				
Muut arvopaperit <i>Yhteensä</i>				
<i>Arvopaperit yhteensä</i>				
<i>Vakioidut johdannaissopimukset</i>				
Korkojohdannaiset Termiinisopimukset				
Optiosopimukset				
Ostetut Asetetut				
Valuuttajohdannaiset Termiinisopimukset				
Optiosopimukset				
Ostetut Asetetut				
Osakejohdannaiset Termiinisopimukset				
Optiosopimukset				
Ostetut Asetetut				
Muut johdannaiset Termiinisopimukset				
Optiosopimukset				
Ostetut Asetetut				
<i>Vakioimattomat johdannaissopimukset</i>				
Korkojohdannaiset Termiinisopimukset				
Optiosopimukset				
Ostetut Asetetut				
Valuuttajohdannaiset Termiinisopimukset				
Optiosopimukset				
Ostetut Asetetut				
Osakejohdannaiset Termiinisopimukset				
Optiosopimukset				
Ostetut Asetetut				

Muut johdannaiset Termiinisopimukset
Optiosopimukset
Ostetut Asetetut
Kassa ja muut varat, netto
Rahaston arvo
Liikkeessä olevien osuuksien lukumäärä
Kasvuosuuksien lukumäärä Tuotto-
osuuksien lukumäärä
Rahasto-osuuden arvo Kasvuosuuden
arvo Tuotto-osuuden arvo