

## Alternativa fonder i kundrapporteringen

Vi utvecklar de alternativa fondernas rapportering.

Evlis utbud av alternativa fonder ökade i och med att EAB Group Abp (Elite Alfred Berg) fusionerades med Evli 1.10.2022. Nu förenhetligas alternativa fondernas rapporteringspraxis.

Detta brev ger anvisningar om hur alternativa investeringsfonder presenteras i förmögenhetsrapporten och i nättjänsten My Evli.

## Portföljens innehåll i Förmögenhetsrapporten

1. **Förbindelsen** är den ursprungliga investeringsförbindelsen. Anropat kapital minskar inte förbindelsens belopp.
2. **Inkallat kapital** är summan av de kapitalanskaffningar som placeraren betalat till fonden. Inkallat kapital kan inte överskrida förbindelsens belopp.

Ifall fonden återkallar redan återbetalat kapital, påverkar detta belopp inte beloppet och värdet av det inkallade kapitalet.

Egentlig återbetalning av kapital påverkar inte det inkallade kapitalet. Däremot minskar det till de ursprungliga placerarna återbetalade kapitalet, som i anslutning till stängningen av EAB-baserade specialplaceringsfonder bokförs som negativt kapitalanrop i syfte att utjämna kapitalprestationerna, det inkallade kapitalets belopp. Likaså minskar anskaffningsvärdet av en alternativ fond i form av en öppen specialplaceringsfond med beloppet av återbetalat kapital, eftersom återbetalningen sker i form av inlösning.

3. **Anskaffningsutgift korrigerat med kapitalåterbetalningar** är skillnaden mellan det inkallade kapitalet och det egentliga återbetalade kapitalet.

Ifall fonden har återbetalat kapital och anropat det på nytt och än en gång återbetalar det, kan återbetalningarnas kumulativa kassaflöde överskrida anskaffningsvärdet, varav följer att det med återbetalat kapital justerade anskaffningsvärdet kan vara negativt.

- Enligt Evlis uppfattning ska en sluten alternativ fond i regel bokföras till anskaffningsvärdet justerat med återbetalat kapital. Alternativt används marknadsvärdet.\*

4. **Återstående förbindelsen** är skillnaden mellan förbindelsen och det inkallade kapitalet.
5. **Återkallbart kapital** är den del av återbetalningarna som enligt fondens stadgar kan anropas på nytt.
6. **Kapitalåterbetalning** är summan av de egentliga återbetalningar som fonden erlagt till placeraren. Ifall fonden på nytt har anropat återbetalat kapital, kan återbetalningarnas summa överskrida förbindelsens belopp.
7. **Avkastningen** är summan av avkastning som fonden betalat till placeraren. Avkastningen på bolagsandelar är en vinstutdelning. Matarfonder som placerar i bolagsandelar kan vara antingen vinstandelslån, specialplaceringsfonder eller matarfonder i kommanditbolagsform. Avkastningen på ett vinstandelslån är en ränteintäkt. Den avkastning som betalas av en specialfond och matarfonden i form av ett kommanditbolag är en vinstutdelning..

- En fond i kommanditbolagsform är inte skattskyldig för sina inkomster. I beskattningen bekräftas näringsverksamhetens resultat, vilket som bolagsmännens skattskyldiga inkomstandel delas ut i proportion till ägarnas innehav i bolaget. Placeraren är skattskyldig för sin andel i fondens resultat under varje skatteår då fondens skatteår upphör. Fondernas ansvariga bolagsmän lämnar en skattedeclaration till Skattestyrelsen med en utredning över bolagsmännens andelar i fondens resultat. Evli avger likaså en rapport över inkomstandelarna till skattemyndigheten. Den enskilda placerarens skattepliktiga inkomstandel uppges i My Evli när fonden uppvisar resultat.
  - Den som placerar i vinstandelslån erhåller en fast årlig ränta enligt vinstandelslåneavtalet. Ifall den samordnande fonden inte ger ett positivt resultat, saknar vinstandelslånet medel att betala räntan till placeraren, varmed räntan blir matarfondens skuld till placeraren. Enligt Evlis uppfattning bör en bokföringsskyldig placerare beakta räntefordringar i bokföringen.\*
8. **Kompensationsränta** är en kompensation som fonden betalat till fondplaceraren eller fondplaceraren betalat till fonden när fonden registrerar nya placerare efter första slutdatum (closing).
- Enligt Evlis uppfattning är kompensationsräntan, även kallad utjämningsräntan, en ränteutgift som betalas av placeraren eller en ränteintäkt som placeraren tar emot.\*
9. **Annat kassaflöde** är ett kassaflöde som ligger utanför ett eventuellt åtagande, exempelvis en kostnad som fonden debiterar placeraren eller en rabatt som fonden erhåller och som betalas vidare till placeraren.
10. **Priset** är fondens hela återstående verkliga värde dividerat med fondens anropade kapital.
11. **Värdet** är det anropade kapitalets och prisets resultat, dvs. fondens återstående verkliga värde.
12. **Värdeförändringen** är skillnaden mellan värdet och anskaffningsvärdet.
13. **Net IRR %** (Net Internal Rate of Return) är en intern räntesats, genom vilken nettonuvärdet på placeringens kassaflöde är noll. **Totalavkastningen %** (Total Value to Paid-In) är en avkastning som beräknas på det anropade kapitalet som omfattar verkligt värde samt återbetalningar.

*\* Placeraren bör konsultera sin egen rådgivare angående placeringens bokföring och skattemässig behandling. Råden som Evli ger i denna läsanvisning är riktgivande, utan avseende på placerarens enskilda situation.*

## Portföljrapport 30.06.2023

	Klass	Valuta			10	11	12			13		
	Typ	Land	Antal	Anskaffningsvärde	Kurs	Värde	Värdet	Valutakurs-	Värde-	Kumulativt	TWR	Net IRR%
					Kursdatum	Upplupen ränta	Andel%	förändr.	diff. förändr.%	kassaflöde	vinst%	Totalkast.%
Evli Private Debt Fund I bolagsandel	PRDEBT	EUR										
FO-nummer 3205949-6	Alternativa fond	FI										
Inkallat kapital 2			57 500,00	57 500,00	1,0472	60 214,00	13,6	2 714,00		4,72	10,59	9,67
					30.06.2023							8,55
Anskaffningsutgift korrigerat med kapitalåterbetalningar	3			55 991,82								
Återstående förbindelse	4		42 500,00									
Återkallbart kapital	5		816,85									
Kapitalåterbetalning	6									1 508,18		
Vinstutdelning	7									914,46		
Kompensationsränta	8									-1 318,36		
Annat kassaflöde	9											
Evli Private Debt Fund I bolagsandel förbindelse	PRDEBT	EUR										
FO-nummer 3205949-6	Alternativa fond	FI										
Förbindelse 1			100 000,00									

## Portföljens innehåll i nättjänsten My Evli

I nättjänsten My Evli ser du uppdaterad information om dina placeringar, transaktionsdokument och rapporter snabbt och smidigt. Både innehav och transaktioner kan laddas ner i Excel.

### Förmögenhet / Innehav

Sektionen "Evlis icke likvida alternativa fonder" visar följande uppgifter.

- Förbindelsens belopp** är den ursprungliga investeringsförbindelsen. Anropat kapital minskar inte förbindelsens belopp.
- Bolagsandelens eller vinstdelningslåneavtalets belopp** är summan av anropat kapital som placeraren betalat in till fonden. Återbetalning av kapital påverkar inte anropat kapital. I en sluten alternativ fond är det anropade kapitalets belopp lika stort som anskaffningsvärdet. Däremot har en alternativ fond i form av en öppen specialplaceringsfond ett anskaffningsvärde som minskar med beloppet av återbetalat kapital, eftersom återbetalningen sker i form av inlösning.
- Priset** är fondens hela återstående verkliga värde dividerat med fondens anropade kapital.
- Marknadsvärdet** är resultatet av det anropade kapitalet och priset. Värdet är med andra ord det verkliga värdet av det anropade kapital som placeraren betalar till fonden.
- Totalavkastningen % (Total Value to Paid-In)** är den beräknade avkastningen på det anropade kapitalet som omfattar verkligt värde samt återbetalningar.

Innehav		Sammanfattning		Transaktioner			
Pengar				Öppna i Excel			
Valuta	Belopp *						
EUR	15 000,00						
* Pengar belopp är en summa av kundens samtliga öppna transaktioner							
Evlis illikvida alternativfonder							
Fond ^	Antal	Anskaffningspris	Anskaffningsvärde	3 Pris	4 Marknadsvärde	5 Totalavkastning %	Valuta
Evli Growth Partners I bolagsandel	2 92 000	1,0000	92 000,00	1,2104 30.06.2023	111 356,80	+21,04 %	EUR
Evli Growth Partners I bolagsandel förbindelse	1 100 000	0,00	0,00	0,00	0,00	-	EUR

## Så loggar du in i nättjänsten My Evli

Nättjänsten My Evli finns på [www.evli.com](http://www.evli.com). Du kan logga in i My Evli med hjälp av finska bankkoder, mobilautentisering eller med My Evli-koder. My Evli-koderna kan fås från vår Investerarservice. Ifall du företräder en annan person, ett annat företag eller samfund, förutsätter inloggningen en giltig fullmakt.

Kontaktpersoner hos Evli och vår Investerarservice hjälper gärna med alla frågor. Investerarservicen nås vardagar kl. 9.30-16.30 per telefon +358 9 4766 9701 eller per e-post [info@evli.com](mailto:info@evli.com).

Med vänlig hälsning

EVLI ABP