

Vaihtoehtorahastot asiakasraportoinnissa

Kehitämme raportointiamme vaihtoehtorahastoista.

Evlin vaihtoehtorahastojen tarjoama kasvoi 1.10.2022 toteutetun järjestelyn myötä, jossa EAB Group Oyj (Elite Alfred Berg) yhdistyi Evliin. Nyt vaihtoehtorahastojen raportointikäytännöt yhtenäistyvät.

Ohessa on ohjeita koskien vaihtoehtorahastojen esitystapaa Varallisuusraportilla ja My Evli - verkkopalvelussa.

Salkun sisältö Varallisuusraportilla

1. **Sitoumus** on alkuperäinen sijoitussitoumus. Kutsuttu pääoma ei pienennä sitoumuksen määrää.
2. **Kutsuttu pääoma** on sijoittajan rahastolle maksamien pääomakutsujen summa. Kutsuttu pääoma ei voi ylittää sitoumuksen määrää.

Mikäli rahasto kutsuu uudestaan jo palautettua pääomaa, uudelleen kutsuttu pääoma ei vaikuta Kutsutun pääoman määrään ja hankinta-arvoon.

Varsinaiset pääomanpalautukset eivät vaikuta Kutsuttuun pääomaan. Sen sijaan EAB-taustaisten vaihtoehtorahastojen sulkujen yhteydessä pääomien tasaamiseksi vanhoille sijoittajille negatiivisena pääomakutsuna kirjattu palautettu pääoma vähentää Kutsutun pääoman määrää. Samoin avoimen erikoissijoitusrahastomuotoisen vaihtoehtorahaston hankinta-arvo pienenee pääomanpalautuksen verran, koska pääomanpalautus toteutetaan lunastuksena.

3. **Pääomanpalautuksilla korjattu hankinta-arvo** on Kutsutun pääoman ja varsinaisten pääomanpalautusten erotus.

Mikäli rahasto on kutsunut uudestaan jo palauttamaansa pääomaa ja palauttaa tätä uudestaan, pääomanpalautusten kumulatiivinen kassavirta voi ylittää hankinta-arvon, jonka seurauksena pääomanpalautuksilla korjattu hankinta-arvo voi olla negatiivinen.

- Evlin käsityksen mukaan suljettu vaihtoehtorahasto huomioidaan kirjanpidossa tyypillisesti pääomanpalautuksilla korjattuun hankinta-arvoon. Vaihtoehtoisesti voidaan käyttää markkina-arvoa.*

4. **Kutsumaton osuus sitoumuksesta** on sitoumuksen ja Kutsutun pääoman erotus.
5. **Uudelleen kutsuttavissa oleva osuus palautuksista** on se osuus palautuksista, joka voidaan rahaston sääntöjen mukaisesti kutsua uudestaan.
6. **Pääomanpalautus** on rahaston sijoittajalle maksamien varsinaisten pääomanpalautusten summa. Mikäli rahasto on kutsunut uudestaan palauttamaansa pääomaa ja palauttaa tätä uudestaan, palautusten summa voi ylittää sitoumuksen määrän.
7. **Tuotto** on rahaston sijoittajalle maksamien tuottojen summa. Yhtiöosuuden tuotto on voitonjakoa. Yhtiöosuuteen sijoittavat syöttörahastot voivat olla joko voitonjakolainoja, erikoissijoitusrahastoja tai kommandiitti-yhtiömuotoisia syöttörahastoja. Voitonjakolainan tuotto on korkotuloa. Erikoissijoitusrahaston ja ky-muotoisen syöttörahaston maksama tuotto on puolestaan voitto-osuutta.

- Kommandiittiyhtiömuotoinen rahasto ei ole saamastaan tulosta verovelvollinen. Rahastolle vahvistetaan verotuksessa elinkeinotoiminnan tulos, joka jaetaan verotettavaksi yhtiömiesten tulo-osuutena omistusten suhteessa. Sijoittajaa verotetaan osuudestaan rahaston kunkin verovuoden tulokseen sinä verovuonna, jonka aikana rahaston verovuosi päättyy. Rahastojen vastuunalaiset yhtiömiehet antavat Verohallinnolle veroilmoituksen, joka sisältää selvityksen yhtiömiesten osuuksista rahaston tulokseen. Myös Evli raportoi tulo-osuudet verottajalle. Sijoittajakohtainen verotettava tulo-osuus on saatavissa My Evlissä rahaston tehdessä tulosta.
 - Voitonjakolainan sijoittajille kuuluu voitonjakolainasopimuksen mukaisesti vuotuinen kiinteä korko. Mikäli päärahasto ei tee tulosta, voitonjakolainalla ei ole varoja maksaa korkoa sijoittajille, jolloin korko jää syöttörahastoon velaksi sijoittajille. Evlin käsityksen mukaan kirjanpitovelvollisen sijoittajan tulisi huomioida korkosaaminen kirjanpidossaan.*
8. **Hyvityskorko** on rahaston sijoittajalle tai sijoittajan rahastolle maksama hyvitys rahaston ottaessa sisään uusia sijoittajia ensimmäisen sulkupäivän (closing) jälkeen.
- Evlin käsityksen mukaan hyvityskorko eli tasauskorko on kirjanpidossa sijoittajan maksama korkomeno tai sijoittajan saama korkotulo.*
9. **Muu kassavirta** on muu mahdollinen sitoumuksen ulkopuolinen kassavirta, esimerkiksi rahaston sijoittajalta veloittama kulu tai rahaston saama alennus, joka maksetaan edelleen sijoittajalle.
10. **Hinta** on koko rahaston jäljellä oleva käypäarvo jaettuna rahaston kutsumalla pääomalla.
11. **Arvo** on kutsutun pääoman ja hinnan tulos eli rahaston jäljellä oleva käypä arvo.
12. **Arvonmuutos** on arvon ja hankinta-arvon erotus.
13. **Net IRR %** (Net Internal Rate of Return) on sisäinen korkokanta, jolla sijoituksen kassavirtojen nettonykyarvo on nolla. **Kokonaistuotto %** (Total Value to Paid-In) on kutsutulle pääomalle laskettu tuotto sisältäen käyvän arvon sekä palautukset.

** Sijoittajan tulee varmistaa sijoituksen kirjanpidollinen ja verokohtelu omalta neuvonantajaltaan. Evlin tässä ohjeessa antamat neuvot ovat yleisluontoisia eikä niissä huomioida sijoittajan yksilöllisiä olosuhteita.*

Salkkuraportti 30.06.2023

	Luokka Typpi	Valuutta Maa	Maära	Hankinta-arvo	¹⁰ Hinta Hintapäivä	¹¹ Arvo Kertynyt korko	Osuus%	¹² Arvonmuutos	Valuuttakurssi- muutos	Arvon- muutos%	Kumulatiivinen kassavirta tuotto%	TWR- tuotto%	¹³ Net IRR%
Evli Private Debt Fund I yhtiöosuus	PRDEBT	EUR											
Y-tunnus 3205949-6	Vaihtoehtorahasto	FI											
Kutsuttu pääoma ²			57 500,00	57 500,00	1,0472 30.06.2023	60 214,00	13,6	2 714,00		4,72		10,59	9,67
Pääomanpalautuksilla korjattu hankinta-arvo	³			55 991,82									8,55
Kutsumaton osuus sitoumuksesta	⁴		42 500,00										
Uudelleen kutsuttavissa oleva osuus palautuksista	⁵		816,85										
Pääomanpalautus	⁶										1 508,18		
Voitonjako	⁷										914,46		
Hyvityskorko	⁸										-1 318,36		
Muu kassavirta	⁹												
Evli Private Debt Fund I yhtiöosuus sitoumus	PRDEBT	EUR											
Y-tunnus 3205949-6	Vaihtoehtorahasto	FI											
Sitoumus ¹			100 000,00										

Salkun sisältö My Evli -verkkopalvelussa

My Evli -verkkopalvelussa saa ajantasaiset tiedot, tapahtumatositteet ja raportit omista sijoituksista nopeasti ja vaivattomasti. Sekä omistukset että tapahtumat on mahdollista ladata Excelliin.

Varallisuus / Omistukset

Evlin epälikvidit vaihtoehtorahastot -kohdassa on nähtävissä seuraavat tiedot.

- Sitoumuksen määrä** on alkuperäinen sijoitussitoumus. Kutsuttu pääoma ei pienennä sitoumuksen määrää.
- Yhtiöosuuden tai voitonjakolainan määrä** on sijoittajan rahastolle maksamien pääomakutsujen summa. Pääomanpalautukset eivät vaikuta kutsuttuun pääomaan. Suljetun vaihtoehtorahaston kutsutun pääoman määrä on yhtä suuri kuin hankinta-arvo. Sen sijaan avoimen erikoissijoitusrahastomuotoisen vaihtoehtorahaston hankinta-arvo pienenee pääomanpalautuksen verran, koska pääomanpalautus toteutetaan lunastuksena.
- Hinta** on koko rahaston nykyarvo jaettuna rahaston kutsumalla pääomalla.
- Markkina-arvo** on kutsutun pääoman ja hinnan tulos. Toisin sanoen arvo on sijoittajan rahastolle maksaman kutsutun pääoman käypäarvo.
- Kokonaistuotto %** (Total Value to Paid-In) on kutsutulle pääomalle laskettu tuotto sisältäen käyvän arvon sekä palautukset.

Omistukset		Yhteenveto		Tapahtumat			
Rahavarat							
Valuutta		Summa *					
EUR		71,65					
* Rahavarojen summa sisältäen kaikki vahvistetut, mutta vielä maksamattomat kaupat, tuotot ja veloitukset							
Evlin epälikvidit vaihtoehtorahastot							
Rahasto ^	Määrä	Hankintahinta	Hankinta-arvo	Hinta	Markkina-arvo	Kokonaistuotto %	Valuutta
Evli Growth Partners I yhtiöosuuks	87 000	1,000	87 000,00	1,2104 30.06.2023	105 304,80	+21,04 %	EUR
Evli Growth Partners I yhtiöosuuks sitoumus	100 000	0,00	0,00	0,00	0,00	-	EUR

Kirjautuminen My Evli -verkkopalveluun

My Evli -verkkopalvelu löytyy osoitteesta www.evli.com. My Evliin voi kirjautua käyttäen suomalaisen pankin pankkitunnuksia, mobiilivarmennetta tai My Evli -tunnuksia. My Evli -tunnukset voi pyytää Evlin Sijoittajapalvelusta. Mikäli toimit toisen henkilön, yrityksen tai yhteisön edustajana, kirjautuminen edellyttää, että voimassa olevaa valtuutusta.

Evlin yhteyshenkilöt ja Sijoittajapalvelu auttavat mielellään. Sijoittajapalvelu palvelee arkisin klo 9.30–16.30 numerossa +358 9 4766 9701 tai sähköpostitse osoitteessa sijoittajapalvelu@evli.com.

Ystävällisin terveisin

EVLI OYJ