STJÓRNARTÍÐINDI B 18 – 2004

27. janúar 2004 141 Nr. 97

REGLUR

um reikningsskil rekstrarfélaga verðbréfasjóða.

Almenn ákvæði.

1. gr.

Reglur þessar gilda um rekstrarfélög verðbréfasjóða, sbr. 7. tölulið 1. mgr. 4. gr. laga nr. 161/2002, um fjármálafyrirtæki, og verðbréfasjóði og fjárfestingarsjóði, sbr. kafla II og III.A í lögum nr. 30/2003, um verðbréfasjóði og fjárfestingarsjóði.

2. gr.

Stjórn og framkvæmdastjóri fyrirtækis samkvæmt 1. gr. skulu semja ársreikning fyrir hvert reikningsár. Sé ekki annað tekið fram í reglum þessum gilda ákvæði laga nr. 144/1994, um ársreikninga og reglugerðar nr. 696/1996, um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga.

Semja skal árshlutauppgjör miðað við 30. júní.

Eigi rekstrarfélag verðbréfasjóða dótturfélög skal semja samstæðureikningsskil fyrir rekstrarfélagið og dótturfélög þess.

3. gr.

Ársreikningur og ársskýrsla skulu undirrituð af stjórn og framkvæmdastjóra. Telji stjórnarmaður eða framkvæmdastjóri að ekki skuli samþykkja ársreikning eða hafi mótbárur fram að færa gegn ársreikningi skal hann undirrita með fyrirvara þar sem mótbárurnar eru tilgreindar.

Framsetning ársreiknings skal vera með skýrum hætti og í samræmi við ákvæði laga og góða reikningsskilavenju.

4. gr.

Ársreikningur rekstrarfélags verðbréfasjóðs skal skiptast í tvo hluta. A-hluta sem nær til rekstrarfélagsins og B–hluta sem nær til þeirra verðbréfasjóða eða fjárfestingarsjóða (hlutdeildarskírteinasjóðir), sem reknir eru af rekstrarfélagi, sbr. kafla II og III.A í lögum nr. 30/2003, um verðbréfasjóði og fjárfestingarsjóði.

A-hluti

Ársreikningur rekstrarfélags.

5. gr.

Rekstrarreikningur rekstrarfélags skal gerður þannig að hann gefi glögga mynd af því hvernig hagnaður eða tap á reikningsárinu hefur myndast. Uppsetning og sundurliðun rekstrarreiknings skal vera með þeim hætti sem fram kemur í fylgiskjali 1 með reglum þessum. Viðkomandi rekstrarliðir skulu sérgreindir nema þeir eigi ekki við eða nemi óverulegum fjárhæðum.

6. gr.

Efnahagsreikningur rekstrarfélags skal gerður þannig að hann gefi glögga mynd af eignum, skuldum og eigin fé í lok reikningsárs. Uppsetning og sundurliðun efnahagsreiknings skal vera með þeim hætti sem fram kemur í fylgiskjali 1 með reglum þessum. Viðkomandi efnahagsliðir skulu sérgreindir nema þeir eigi ekki við eða nemi óverulegum fjárhæðum.

7. gr.

Fjárstreymisyfirlit rekstrarfélags skal samið sem sjóðstreymi. Sjóðstreymi skal gert þannig að það greini breytingar á handbæru fé á árinu í samræmi við góða reikningsskilavenju.

Einstakir liðir í rekstrarreikningi rekstrarfélags.

8. gr.

Varðandi rekstrarliði 1.3, *Fjármunatekjur*, og 1.5, *Fjármagnsgjöld*, skal sýna í skýringum nánari sundurliðun eftir því sem við á sbr. ennfremur 12. gr. reglugerðar nr. 696/1996.

Einstakir liðir í efnahagsreikningi rekstrarfélags.

9. gr.

Undir efnahagslið 2, *Verðbréf*, skal færa verðbréf sem er ekki aflað í þeim tilgangi að halda því til varanlegrar eignar í rekstri.

Verðbréf með föstum tekjum annars vegar, sbr. efnahagslið 2.1, og verðbréf með breytilegum tekjum hins vegar, sbr. efnahagslið 2.2, skal sundurliða í skýringum í: 1) Skráð á Kauphöll Íslands, 2) Önnur skráð verðbréf og 3) Óskráð verðbréf.

10. gr.

Varðandi efnahagslið 2.1, *Verðbréf með föstum tekjum*, skal greina í skýringum frá heildarfjárhæð verðbréfa útgefnum af opinberum aðilum annars vegar og öðrum aðilum hins vegar.

Varðandi efnahagslið 2.2, *Verðbréf með breytilegum tekjum*, skal greina í skýringum frá heildarfjárhæð hlutabréfa annars vegar og hlutdeildarskírteina í verðbréfasjóðum hins vegar.

11. gr.

Varðandi efnahagsliði 4.2, *Hlutir í hlutdeildarfélögum*, og 4.3, *Hlutir í tengdum félögum*, skal sýna sundurliðun í skýringum eftir fyrirtækjum, eignarhlutdeild, hagnaðarhlutdeild, nafnverði, markaðsverði og bókfærðu verði.

Varðandi efnahagslið 4.4, *Aðrar eignir*, skal sýna nánari sundurliðun í skýringum þegar um er að ræða verulegar fjárhæðir. Sé um að ræða hlutabréfaeign samkvæmt þessum efnahagslið skal sýna sambærilega sundurliðun og lýst er í næstu málsgrein á undan.

12. gr.

Varðandi efnahagslið 6., *Eigið fé*, skal sýna í skýringum nánari sundurliðun einstakra eiginfjárliða eftir því sem við á sbr. ennfremur 3. gr. reglugerðar nr. 696/1996.

Skýringar í ársreikningi rekstrarfélags.

13. gr.

Auk upplýsinga samkvæmt 7.-11. gr. skal í skýringum gefa upplýsingar um reikningsskilaaðferðir og annað sem máli skiptir við mat á rekstrarafkomu og fjárhagsstöðu sbr. ennfremur ákvæði IV. kafla laga nr. 144/1994 og reglurgerðar nr. 696/1996.

14. gr.

Greint skal frá heildarfjárhæð eigna viðskiptamanna í eignastýringu og vörslu, á uppgjörsdegi.

15. gr.

Gerð skal grein fyrir eiginfjárútreikningi samkvæmt gildandi reglum um eiginfjárhlutfall fjármálafyrirtækja í samræmi við eftirfarandi sundurliðun:

Áhættugrunnur
Eigið fé
Eiginfjárhlutfall (%)

B-hluti

Ársreikningur verðbréfasjóða eða fjárfestingarsjóða.

16. gr.

Rekstrarreikningur verðbréfasjóðs eða fjárfestingarsjóðs skal gerður þannig að hann gefi glögga mynd af því hvernig hagnaður eða tap reikningsársins hefur myndast. Uppsetning og sundurliðun rekstrarreiknings skal vera með þeim hætti sem fram kemur í fylgiskjali 2 með reglum þessum. Rekstrarreikningur skal vera sérgreindur fyrir hvern verðbréfasjóð, fjárfestingarsjóð eða sjóðsdeild.

17. gr.

Efnahagsreikningur verðbréfasjóða eða fjárfestingarsjóðs skal gerður þannig að hann gefi glögga mynd af eignum og skuldum í lok reikningsárs. Uppsetning og sundurliðun efnahagsreiknings skal vera með þeim hætti sem fram kemur í fylgiskjali 2 með reglum þessum. Efnahagsreikningur skal vera sérgreindur fyrir hvern verðbréfasjóð, fjárfestingarsjóð eða sjóðsdeild.

Mat á eignum verðbréfasjóðs, fjárfestingarsjóðs eða sjóðsdeildar skal endurspegla raunverulegt virði þeirra að teknu tilliti til markaðsaðstæðna, sbr. ennfremur eftirfarandi ákvæði:

1. Fjármálagerningar sem skráðir eru á skipulegum verðbréfamarkaði skulu metnir samkvæmt dagslokagengi viðkomandi verðbréfamarkaðar í árslok.
2. Virði annarra fjármálagerninga en um ræðir í 1. tl. skal háð mati rekstrarfélags að teknu tilliti til markaðsaðstæðna hverju sinni.

18. gr.

Í skýringum með ársreikningi skal gefa upplýsingar um reikningsskilaaðferðir og annað sem máli skiptir við mat á rekstrarafkomu og fjárhagsstöðu. Jafnframt skal gefa upplýsingar um eftirfarandi atriði með vísan til viðeigandi liða í ársreikningi. Upplýsingarnar skulu sérgreindar fyrir hvern verðbréfasjóð, fjárfestingarsjóð eða sjóðsdeild:

1. Sundurliðun fjárfestinga svo og hlutfallsleg skipting samkvæmt þeim viðmiðum sem helst eiga við í ljósi fjárfestingarstefnu verðbréfasjóðs, fjárfestingarsjóðs eða sjóðsdeildar sbr. ennfremur leiðbeinandi sýnishorn á fylgiskjali 3 með reglum þessum. Að lágmarki skal sundurliða fjárfestingar eins og sýnt er í töluliðum 1-9 í fylgiskjali 3.
2. Heildarnafnverð eða fjöldi eininga útgefinna skírteina.
3. Gengi hlutdeildarskírteina í lok reikningsárs og ávöxtun síðustu 3, 6 og 12 mánaða.
4. Hlutfall skammtímalána af eignum verðbréfasjóðs, fjárfestingarsjóðs eða sjóðsdeildar, sbr. 2. mgr. 40. gr. laga nr. 30/2003, um verðbréfasjóði og fjárfestingarsjóði.
5. Greinargerð um breytingar á samsetningu verðbréfasjóðs, fjárfestingarsjóðs eða sjóðsdeildar á uppgjörstímabilinu.

6. Samanburðartölur fyrir þrjú næstliðin reikningsár, sem meðal annars hafa að geyma fyrir hvert reikningsár miðað við lok þess:
   a) Bókfært verðmæti hlutdeildarskírteina.
   b) Gengi hlutdeildarskírteina.

Ýmis ákvæði.

19. gr.

Endurskoðaður ársreikningur rekstrarfélags verðbréfasjóða ásamt ársskýrslu skal sendur Fjármálaeftirlitinu innan tíu daga frá undirritun og eigi síðar en þremur mánuðum eftir lok reikningsárs. Sömu gögn skulu vera aðgengileg viðskiptamönnum verðbréfasjóðs.

20. gr.

Reglur þessar eru settar samkvæmt heimild í 2. mgr. 88. gr. og 9. tl. 1. mgr. 97. gr. laga nr. 161/2002, um fjármálafyrirtæki og 46. gr. laga nr. 30/2003, um verðbréfasjóði og fjárfestingarsjóði, sbr. 19. gr. reglugerðar nr. 792/2003, um verðbréfasjóði og fjárfestingarsjóði, og öðlast gildi frá og með reikningsárinu 2003. Jafnframt falla úr gildi reglur nr. 695/2001, um ársreikninga verðbréfasjóða.

Fjármálaeftirlitinu, 27. janúar 2004.

Páll Gunnar Pálsson.

Ragnar Hafliðason.

Fylgiskjal 1.

Rekstrarreikningur rekstrarfélags

1. Rekstrartekjur:
- 1.1 Umsýsluþóknun
- 1.2 Söluþóknun
- 1.3 Fjármunatekjur
- 1.4 Aðrar rekstrartekjur

Heildartekjur

- 1.5 Fjármagnsgjöld

Hreinar rekstrartekjur

2. Rekstrargjöld:
- 2.1 Laun og launatengd gjöld
- 2.2 Annar rekstrarkostnaður
- 2.3 Afskriftir rekstrarfjármuna

Rekstrargjöld

3. Hagnaður af reglulegri starfsemi fyrir skatta

4. Skattar:
- 4.1 Tekjuskattur
- 4.2 Eignaskattur

Samtals

5. Óreglulegir liðir

6. Hagnaður

Efnahagsreikningur rekstrarfélags

Eignir

1. *Óefnislegar eignir*

2. *Verðbréf:*
   2.1 Verðbréf með föstum tekjum
   2.2 Verðbréf með breytilegum tekjum

3. *Kröfur:*
   3.1 Kröfur á tengd félög
   3.2 Kröfur á hlutdeildarfélög
   3.3 Aðrar kröfur

4. *Aðrar eignir:*
   4.1 Rekstrarfjármunir
   4.2 Hlutir í hlutdeildarfélögum
   4.3 Hlutir í tengdum félögum
   4.4 Sjóður og bankainnstæður
   4.5 Aðrar eignir

5. *Fyrirframgreiddur kostnaður og áfallnar tekjur*
   Eignir samtals

Skuldir og eigið fé

6. *Eigið fé:*
   6.1 Hlutafé
   6.2 Yfirverðsreikningur innborgaðs hlutafjár
   6.3 Endurmatsreikningur
   6.4 Lögbundinn varasjóður
   6.5 Óráðstafað eigið fé
   Eigið fé samtals

7. *Skuldbindingar og víkjandi lán:*
   7.1 Lífeyrisskuldbindingar
   7.2 Skattaskuldbindingar
   7.3 Víkjandi lán
   7.4 Aðrar skuldbindingar

8. *Aðrar skuldir:*
   8.1 Lántökur
   8.2 Skuldir við tengd félög
   8.3 Skuldir við hlutdeildarfélög
   8.4 Reiknaðir skattar
   8.5 Skuldir við lánastofnanir
   8.6 Aðrar skuldir

9. *Áfallinn kostnaður og fyrirfram innheimtar tekjur*
   Skuldir samtals
   Skuldir og eigið fé samtals

Fylgiskjal 2.

Rekstrarreikningur verðbréfasjóðs eða fjárfestingarsjóðs

Fjármunatekjur:
Vextir, verðbætur, gengismunur og arður

Fjármagnsgjöld:
Vextir og verðbætur á hlutdeildarskírteini
Önnur vaxtagjöld

Hreinar fjármunatekjur

Önnur rekstrargjöld:
Umsýsluþóknun
Annar rekstrarkostnaður

Hagnaður

Efnahagsreikningur verðbréfasjóðs eða fjárfestingarsjóðs

Eignir
Fjárfestingar:
Fjármálagerningar með föstum tekjum
Hlutabréf
Hlutdeildarskírteini
Innlán hjá fjármálafyrirtækjum
Afleiður
Aðrir fjármálagerningar

Aðrar eignir:
Bankainnstæður
Innleystar eignir
Aðrar eignir

Eignir samtals

Skuldir
Hlutdeildarskírteini

Aðrar skuldir:
Bankalán
Aðrar skuldir

Skuldir samtals

Fylgiskjal 3.

Sundurliðun fjárfestinga verðbréfasjóðs, fjárfestingarsjóðs eða sjóðsdeildar.

Sundurliðun fjármálagerninga og innlána

Tilvísanir eru í lög nr. 30/2003	Ríki, sveitarfélög eða alþjóðlegar stofnanir útg. eða í ábyrgð m. kr.	Hlutdeildar-skírteini m. kr.	Hlutabréf m. kr.	Annað m. kr.	Samtals m. kr.
1. Verðbréf, önnur en peningamarkaðsskjöl, skráð á skipulegum verðbréfamarkaði sbr. 1. tl. 30. gr.					
2. Peningamarkaðsskjöl skráð á skipulegum verðbréfamarkaði, sbr. 1. tl. 30. gr.					
3. Nýútgefin verðbréf sbr. 2. tl. 30. gr.					
4. Hlutdeildarskírteini verðbréfasjóða sbr. 3. tl. 30. gr.					
5. Innlán hjá fjármálafyrirt., sbr. 4. tl. 30. gr.					
6. Afleiður skráðar á skipulegum verðbréfamarkaði, sbr. 5. tl. 30. gr.					
7. Afleiður utan skipulegra verðbréfamarkaða, sbr. 6. tl. 30. gr.					
8. Peningamarkaðsskjöl utan skipulegra verðbréfamarkaða, sbr. 7. tl. 30. gr.					
9. Aðrir fjármálagerningar sbr. 1. mgr. 31. gr.					
Samtals					

Hlutfallsleg skipting fjármálagerninga og innlána

Tilvísanir eru í lög nr. 30/2003	Ríki, sveitarfélög eða alþjóðlegar stofnanir útg. eða í ábyrgð %	Hlutdeildar-skírteini %	Hlutabréf %	Annað %	Samtals %
1. Verðbréf, önnur en peningamarkaðsskjöl, skráð á skipulegum verðbréfamarkaði sbr. 1. tl. 30. gr.					
2. Peningamarkaðsskjöl skráð á skipulegum verðbréfamarkaði, sbr. 1. tl. 30. gr.					
3. Nýútgefin verðbréf sbr. 2. tl. 30. gr.					
4. Hlutdeildarskírteini verðbréfasjóða sbr. 3. tl. 30. gr.					
5. Innlán hjá fjármálafyrirt., sbr. 4. tl. 30. gr.					
6. Afleiður skráðar á skipulegum verðbréfamarkaði, sbr. 5. tl. 30. gr.					
7. Afleiður utan skipulegra verðbréfamarkaða, sbr. 6. tl. 30. gr.					
8. Peningamarkaðsskjöl utan skipulegra verðbréfamarkaða, sbr. 7. tl. 30. gr.					
9. Aðrir fjármálagerningar sbr. 1. mgr. 31. gr.					
Samtals	100%	100%	100%	100%	100%