

Dnro 47/420/98

Antopäivä: 12.1.1999

Korvaa ohjeen 203.19

Dnro 72/420/96, 26.11.1996

Voimassaoloaika: 1.2.1999

lukien toistaiseksi

Muutokset merkitty tummennettuna

1 (4)

Sijoituspalveluyrityksille
Omistusyhteisöille

OHJE JULKISEN KAUPANKÄYNNIN KOHTEENA OLEVAN SIOITUSPALVELUYRITYKSEN TILINPÄÄTÖSTIEDOTTEES- TA

Rahoitustarkastus antaa rahoitustarkastuslain 4 §:n 2 kohdan nojalla seuraavan tilinpäätöstiedotetta koskevan ohjeen.

1 Soveltamisala

Tätä ohjetta sovelletaan sijoituspalveluyrityksistä annetussa laissa tarkoitettuun sijoituspalveluyritykseen ja omistusyhteisöön, jonka osake tai siihen osakeyhtiölain (734/1978) mukaan oikeuttava arvopaperi on julkisen kaupankäynnin kohteena (jäljempänä sijoituspalveluyritys).

Ohjeessa on otettu huomioon valtiovarainministeriön arvopaperin liikkeeseenlaskijan säännöllisestä tiedonantovelvollisuudesta antama päätös (879/1995) ja sen nojalla annettu kirjanpitolautakunnan yleisohje. Julkisen kaupankäynnin kohteena olevan arvopaperin liikkeeseenlaskijan tiedonantovelvollisuudesta on lisäksi annettu määräyksiä arvopaperipörssien ja muiden markkinapaikkojen itsesääntelyssä.

2 Tilinpäätöstiedotetta koskevat säännökset

Tilinpäätöksen pääkohdat on julkistettava tilinpäätöstiedotteena välittömästi tilinpäätöksen valmistumisen jälkeen, kun päätösvaltainen hallitus/johtokunta on sen allekirjoittanut. Jos sijoituspalveluyritys julkaisee ennakkotietoja tilinpäätöksestä ennen edellä tarkoitettua ajankohtaa, on julkaisemisessa noudatettava tätä ohjetta asianomaisen tiedon esittämisen osalta.

Jos sijoituspalveluyrityksen on laadittava konsernitilinpäätös, tilinpäätöstiedote annetaan konsernin tietona.

Sijoituspalveluyrityksen on toimitettava tilinpäätöstiedote Rahoitustarkastukselle sekä asianomaiselle julkisen kaupankäynnin järjestäjälle viimeistään silloin, kun se julkistetaan. Tilinpäätöstiedote on lisäksi pyynnöstä toimitettava arvopaperin haltijalle. Jokaisella on oikeus saada sijoituspalveluyritykseltä kuluja vastaan jäljennös tilinpäätöstiedotteesta.

Dnro 47/420/98

Antopäivä:12.1.1999

Korvaa ohjeen 203.19

Dnro 72/420/96, 26.11.1996

Voimassaoloaika: 1.2.1999

lukien toistaiseksi

Muutokset merkitty tummennettuna

3 Tilinpäätöstiedotteen sisältö

3.1 Tilinpäätöstiedotteessa on esitettävä tilikaudelta ja edelliseltä tilikaudelta ainakin seuraavat tiedot:

- tuloslaskelma
- tase
- taseen ulkopuoliset sitoumukset.

Tuloslaskelma, tase ja taseen ulkopuoliset sitoumukset on esitettävä ainakin sillä tarkkuudella kuin mitä sijoituspalveluyrityksen tilinpäätöstä/konsernitilinpäätöstä koskevan määräyksen nro 203.13/203.14 liitetiedossa I on arabialaisin numeroin merkityissä erissä.

- Vakuuksia ja vastuusitoumuksia sekä johdannaissopimuksia koskevat tiedot

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia sekä johdannaissopimuksia koskevat tiedot esitetään sijoituspalveluyrityksen tilinpäätöstä koskevan määräyksen nro 203.13 liitetietojen mukaisesti.

3.2 Hallituksen/johtokunnan voitonjakoesitys

Voitonjakoesitys ilmoitetaan hallituksen/johtokunnan päätöksen mukaisena.

3.3 Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana

Sijoituspalveluyrityksen palveluksessa tilikautena keskimäärin ollut kokoaikainen ja osa-aikainen henkilöstö ilmoitetaan erikseen samoin kuin näiden henkilöstöryhmien määrän muutokset tilikautena.

3.4 Tunnusluvut edellisen vuoden vertailutietoineen

Taloudellista kehitystä kuvaavina tunnuslukuina ilmoitetaan ainakin

- oman pääoman tuotto prosentteina
- tuotto-kulu -suhde
- osakekohtainen tulos
- osakekohtainen oma pääoma.

Dnro 47/420/98

Antopäivä:12.1.1999

Korvaa ohjeen 203.19

Dnro 72/420/96, 26.11.1996

Voimassaoloaika: 1.2.1999

lukien toistaiseksi

Muutokset merkitty tummennettuna

Tiedot on ilmoitettava Rahoitustarkastuksen määräyksen nro 203.13 liitteen IV mukaisesti.

3.5 Omien osakkeiden hankinnat / luovutukset

Mikäli sijoituspalveluyritys on tilikaudella hankkinut tai luovuttanut omia osakkeitaan, tilinpäätöstiedotteessa tulee esittää tiedot sijoituspalveluyrityksen ja sen tytäryhteisöjen hallussa olevien sijoituspalveluyrityksen ja emoyhtiön osakkeiden kokonaismäärästä, suhteellisista osuuksista osakepääomasta ja kaikkien osakkeiden yhteenlasketuista äänimäärästä tilikauden lopussa. Tiedot on ilmoitettava osakelajeittain.

3.6 Selostusosa

Suosittelavaa on, että edellä esitetyn lisäksi tilinpäätöstiedotteessa selostetaan sijoituspalveluyrityksen toimintaa, tuloskehitystä ja investointeja sekä rahoitustilanteen ja toimintaympäristön muutoksia samoin kuin tilikaudella toimintaan ja tulokseen vaikuttaneita poikkeuksellisia seikkoja. Varojen, velkojen sekä taseen ulkopuolisten sitoumusten merkittävistä muutoksista tilikauden aikana on suositeltavaa antaa selostus. Myös vakavaraisuussuhteen tai konsolidoidun vakavaraisuussuhteen kehittymistä tulee selostaa.

Selostettaviin tapahtumiin ja seikkoihin kuuluvat ainakin

- uusien toimintojen aloittaminen ja merkittävät investoinnit, rationoinnit, toimiala- ja yritysdivestoinnit sekä toimintojen lopettaminen
- tärkeät uudet tuotteet ja markkina-alueet
- muutokset markkina-asemassa
- merkittävät yksittäiset omaisuuden myyntivoitot ja -tappiot sekä suuret arvonalennuskirjaukset
- luotto- ja takaustappioiden kehitys sekä järjestämättömien ja nollakorkoisten luottojen kehitys
- vakavaraisuussuhde tilikauden päättyessä.

Dnro 47/420/98**Antopäivä:12.1.1999****Korvaa ohjeen 203.19****Dnro 72/420/96, 26.11.1996****Voimassaoloaika: 1.2.1999****lukien toistaiseksi****Muutokset merkitty tummennettuna****4 (4)**

Lisäksi on suositeltavaa esittää yhteenveto muista mahdollisista sijoituspalveluyrityksen tilikauden aikana julkistamista arvopaperimarkkinalain 2 luvun 7 §:n mukaisista seikoista, jotka ovat omiaan olennaisesti vaikuttamaan sijoituspalveluyrityksen liikkeeseenlaskemien arvopaperien arvoon.

Mikäli tilikaudelta annettavaa tilintarkastuskertomusta ei ole annettu, tilinpäätöstiedotteessa tulee olla tästä maininta.

4 Tilinpäätöstiedotteen julkistaminen

Sijoituspalveluyrityksen on kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä ilmoitettava edellisen tilikauden tilinpäätöstä koskevan tilinpäätöstiedotteen julkistamispäivä ja tilinpäätöksen julkistamisviikko.

5 Voimaantulo

Ohje tulee voimaan 1.2.1999.