

# Finansinspektionens författningssamling

Utgivare: Finansinspektionen, Sverige, www.fi.se  
ISSN 1102-7460

---

<b>INNEHÅLL</b>	<b>FFFS 2008:11</b>
<b>1 kap. Föreskrifternas innehåll och tillämpningsområde</b>	<b>1</b>
Definitioner	1
<b>FÖRSTA AVDELNINGEN</b>	<b>2</b>
<b>Tillstånd för verksamhet</b>	<b>2</b>
<b>2 kap. Ansökan om tillstånd för verksamhet</b>	<b>2</b>
Tillämpningsområde	2
Ansökans utformning	2
Verksamhetsplanens innehåll	3
Ansökan om att inrätta filial	8
<b>3 kap. Anmälningsskyldiga förfaranden</b>	<b>8</b>
Uppdragsavtal	8
Filialverksamhet och gränsöverskridande verksamhet inom EES	8
<b>4 kap. Kapitalkrav för fondbolag</b>	<b>8</b>
Tillämpningsområde	8
Startkapital	8
Egna medel	8
Fasta omkostnader	9
<b>ANDRA AVDELNINGEN</b>	<b>9</b>
<b>Sund verksamhet</b>	<b>9</b>
<b>5 kap. Ägar- och ledningsprövning</b>	<b>9</b>
Tillämpningsområde	9
Skriftlig information till Finansinspektionen	9
Ägarprövning	9
Ledningsprövning	10
Förenklad ägar- och ledningsprövning	10
<b>6 kap. Organisatoriska krav</b>	<b>10</b>
Allmänna organisatoriska krav	10
Företagsledningens ansvar	11
Regelefterlevnad (compliance)	12
Riskhantering	13
Funktion för internrevision	13
<b>7 kap. Rapportering av händelser av väsentlig betydelse</b>	<b>14</b>
Rapportering till Finansinspektionen	14
Instruktioner för hantering och rapportering	14
Anmälan till polismyndighet eller åklagare	14

<b>8 kap. Hantering av etiska frågor</b>	<b>14</b>
Allmänt	14
Instruktionernas omfattning	14
Instruktionernas innehåll	15
Uppföljning, kontroll och rapportering	15
Intern information och utbildning	15
<b>9 kap. Klagomålshantering</b>	<b>15</b>
<b>10 kap. Egna affärer</b>	<b>15</b>
Definitioner	15
Tillämpliga bestämmelser	16
<b>11 kap. Uppdragsavtal (outsourcing)</b>	<b>17</b>
Inledande bestämmelser	17
Villkor för uppdragsavtal	18
<b>12 kap. Intressekonflikter</b>	<b>19</b>
<b>13 kap. Särskilt om portföljförvaltning avseende finansiella instrument</b>	<b>19</b>
<b>TREDJE AVDELNINGEN</b>	<b>19</b>
<b>Investeringsfonder</b>	<b>19</b>
<b>14 kap. Fondbestämmelsernas innehåll</b>	<b>19</b>
Allmänt	19
Investeringsfondens rättsliga ställning	19
Fondförvaltare	20
Förvaringsinstitutet och dess uppgifter	20
Investeringsfondens karaktär	20
Investeringsfondens placeringsinriktning	20
Särskild placeringsinriktning	21
Värdering	21
Försäljning och inlösen av fondandelar	22
Avgifter och ersättningar	22
Utdelning	23
Investeringsfondens räkenskapsår	23
Halvårsredogörelse och årsberättelse, ändring av fondbestämmelserna	23
Pantsättning och överlåtelse	23
Annan nödvändig och skälig information	23
<b>15 kap. Tillåtna tillgångar</b>	<b>23</b>
Överlåtbara värdepapper	23
Penningmarknadsinstrument	25
Derivatinstrument	27
Finansiella index	29
Överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument som innefattar derivat	30
Tekniker och instrument för att effektivisera förvaltningen	30
Värdepappersfonder som efterbildar index	31

<b>16 kap. Handel med derivatinstrument samt användning av andra tekniker och instrument</b>	<b>31</b>
Allmänt	31
Derivatinstrument för att effektivisera förvaltningen	31
Derivatinstrument som ett led i placeringsinriktningen	32
Exponering mot en enskild emittent	33
Täckningsregler och negativ exponering vid handel med derivatinstrument	33
Motpartsrisiker vid handel med OTC-derivat	34
Tekniker och instrument	34
Särskilt om specialfonder	35
<b>FJÄRDE AVDELNINGEN</b>	<b>35</b>
<b>Information om investeringsfonder</b>	<b>35</b>
<b>17 kap. Faktablad</b>	<b>35</b>
Allmänt	35
Information om investeringsfonden och bolaget som driver fondverksamheten	36
Fondspararprofil	36
Målsättning och placeringsinriktning	36
Fondens riskprofil	37
Historisk avkastning	37
Skatteregler	38
Avgifter	38
Utdelning	38
Publicering av andelsvärde	38
Försäljning och inlösen av andelar	38
Ytterligare information	39
<b>18 kap. Informationsbroschyr</b>	<b>39</b>
Allmänt	39
Uppdragsavtal	39
Fonden	39
Fondens riskprofil	39
Avgifter	40
<b>19 kap. Årsberättelse och halvårsredogörelse för investeringsfonder</b>	<b>40</b>
Allmänna bestämmelser om årsberättelse	40
Balansräkning	41
Resultaträkning	42
Tilläggsupplysningar	43
Förvaltningsberättelse	45
Halvårsredogörelsens innehåll	46
<b>FEMTE AVDELNINGEN</b>	<b>46</b>
<b>Rapportering till Finansinspektionen</b>	<b>46</b>
<b>20 kap. Verksamhetsplan</b>	<b>46</b>
<b>21 kap. Rapportering av investeringsfonders innehav av finansiella instrument m.m. och riskmått</b>	<b>46</b>
Värdepappersfonder	47

Specialfonder	47
Uppgifter till Finansinspektionen	47
<b>22 kap. Kvartalsrapportering för bolag som driver fondverksamhet, investeringsfonder m.fl.</b>	<b>47</b>
<b>Ikraftträdandebestämmelser</b>	<b>48</b>
<b>Bilaga 1 a Ägarprövning – fysisk person</b>	<b>49</b>
<b>Bilaga 1 b Ägarprövning – juridisk person</b>	<b>50</b>
<b>Bilaga 1 c Ledningsprövning – i samband med ägarprövning</b>	<b>51</b>
<b>Bilaga 2 a Ledningsprövning – frågor till styrelseledamot och styrelsesuppleant</b>	<b>52</b>
<b>Bilaga 2 b Ledningsprövning – frågor till vd och dennes ställföreträdare</b>	<b>54</b>
<b>Bilaga 3 Förenklad ägar- och ledningsprövning</b>	<b>56</b>
<b>Bilaga 4 Etablering av filial eller erbjudande av tjänster genom gränsöverskridande verksamhet i annat land – fondverksamhet</b>	<b>57</b>
<b>Bilaga 5 Etablering av filial eller erbjudande av tjänster genom gränsöverskridande verksamhet i annat land – diskretionär portföljförvaltning</b>	<b>58</b>
<b>Bilaga 6 Rapportering av händelser av väsentlig betydelse</b>	<b>60</b>
<b>Bilaga 7 Uppställningsform för balansräkning</b>	<b>61</b>
<b>Bilaga 8 Uppställningsform för resultaträkning</b>	<b>62</b>
<b>Bilaga 9 Sammanställning över investeringsfondens innehav</b>	<b>63</b>
<b>Bilaga 10 Indataspecifikation för investeringsfonder</b>	<b>68</b>
<b>Bilaga 11 Blankett Kvartalsrapport fondbolag</b>	<b>76</b>
<b>Bilaga 12 Anvisningar till blankett Kvartalsrapport fondbolag</b>	<b>82</b>
<b>Bilaga 13 Blankett Kvartalsrapport investeringsfonder</b>	<b>84</b>
<b>Bilaga 14 Anvisningar till blankett Kvartalsrapport investeringsfonder</b>	<b>101</b>
<b>Bilaga 15 Riskmått investeringsfonder</b>	<b>113</b>

## Finansinspektionens föreskrifter om investeringsfonder;

beslutade den 30 maj 2008.

Finansinspektionen föreskriver<sup>1</sup> följande med stöd av förordningen (2004:75) om investeringsfonder.

### 1 kap. Föreskrifternas innehåll och tillämpningsområde

1 § Dessa föreskrifter ska tillämpas av bolag som driver fondverksamhet. Med bolag som driver fondverksamhet avses fondbolag, samt, när det gäller fondverksamheten, värdepappersbolag och kreditinstitut med tillstånd enligt 1 kap. 5 § lagen (2004:46) om investeringsfonder.

Om bestämmelser i dessa föreskrifter bara ska tillämpas av fondbolag anges det särskilt.

2 § I föreskrifterna finns bestämmelser om

- tillstånd för verksamhet (första avdelningen),
- sund verksamhet (andra avdelningen),
- investeringsfonder (tredje avdelningen),
- information om investeringsfonder (fjärde avdelningen), och
- rapportering till Finansinspektionen (femte avdelningen).

### Definitioner

3 § Termer och uttryck som används i dessa föreskrifter har samma betydelse och tillämpningsområde som i lagen (2004:46) om investeringsfonder, om inte något annat anges.

---

<sup>1</sup> Kommissionens direktiv 2007/16/EG av den 19 mars 2007 om genomförande av rådets direktiv 85/611/EEG om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) när det gäller förtydligandet av vissa definitioner.

## FÖRSTA AVDELNINGEN

### Tillstånd för verksamhet

#### 2 kap. Ansökan om tillstånd för verksamhet

##### Tillämpningsområde

1 § Bestämmelserna i detta kapitel gäller för ett bolag enligt 1 kap. 1 § när det ansöker om tillstånd att

1. driva fondverksamhet,
2. utföra diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument enligt 1 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, eller
3. ta emot uppdrag att utföra ett visst arbete eller vissa funktioner för fondbolag, förvaltningsbolag eller fondföretag enligt 1 kap. 4 § lagen om investeringsfonder.

Bestämmelserna avser också i tillämpliga delar förfarandet vid ett fondbolags ansökan om tillstånd att inrätta filial i ett land utanför EES.

##### Ansökans utformning

2 § Ett bolag ska i sin ansökan ange vilket eller vilka tillstånd som det vill ha. Ansökan ska undertecknas av en behörig företrädare för bolaget.

3 § Ett bolag ska bifoga följande till sin ansökan:

1. Styrelseprotokollet som visar att styrelsen har godkänt ansökan.
2. Ett registreringsbevis för bolaget från Bolagsverket, eller motsvarande, som inte är äldre än två månader och som visar att bolaget har ett startkapital som motsvarar minst 125 000 euro.
3. En kopia av bolagsordningen, där det framgår vilken verksamhet som kommer att drivas.
4. Protokollet från den bolagsstämma vid vilken bolagsordningen har fastställts.
5. En verksamhetsplan, upprättad i enlighet med 4–27 §§.
6. Ett exemplar av fondbestämmelserna för den eller de investeringsfonder som ska förvaltas.
7. Ett faktablad, upprättat i enlighet med bestämmelserna i 17 kap.
8. Ett utkast till informationsbroschyr, upprättat i enlighet med bestämmelserna i 18 kap.
9. Ett styrelseprotokoll eller skriftliga uppgifter som anger vid vilket styrelsemöte fondbestämmelserna fastställts.

## Verksamhetsplanens innehåll

### *Bolagets verksamhet*

**4 §** I verksamhetsplanen ska det finnas en utförlig beskrivning av bolagets verksamhet, med angivande av om bolaget

1. driver fondverksamhet,
2. utför diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument, eller
3. tar emot uppdrag att utföra ett visst arbete eller vissa funktioner för fondbolag, förvaltningsbolag eller fondföretag.

Innehållet i verksamhetsplanen ska anpassas till den typ av verksamhet som bolaget driver. Verksamhetsplanen ska även anpassas till eventuell verksamhet från en filial.

Ett värdepappersbolag eller ett kreditinstitut som avser att driva fondverksamhet enligt 1 kap. 5 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, ska i verksamhetsplanen beskriva fondverksamheten samt hur denna verksamhet är organiserad i förhållande till övrig verksamhet.

### *Ägarförteckning*

**5 §** I verksamhetsplanen ska det finnas en ägarförteckning som anger ett bolags ägarförhållanden. Förteckningen ska innehålla uppgift om bolagets direkta och indirekta ägare.

Till ansökan ska bolaget även bifoga de uppgifter för ägarprövning som framgår av 5 kap.

### *Koncernbeskrivning m.m.*

**6 §** Om ett bolag ingår i en koncern eller finansiell företagsgrupp enligt 9 kap. lagen (2006:1371) om kapitaltäckning och stora exponeringar, ska verksamhetsplanen innehålla en schematisk översikt över koncernens eller företagsgruppens struktur, uppgifter om de enskilda företag som ingår i denna samt deras ägarandel i det bolag som ansöker om tillstånd. Uppgifter ska lämnas om samtliga led som ingår i ägarkedjan.

Det ska även anges i verksamhetsplanen om bolaget ingår i ett finansiellt konglomerat enligt lagen (2006:531) om särskild tillsyn över finansiella konglomerat.

Det ska också finnas uppgifter om bolaget har nära förbindelser med någon juridisk eller fysisk person på det sätt som framgår av 1 kap. 2 § lagen (2004:46) om investeringsfonder.

### *Ledningsförteckning*

**7 §** Ett bolag ska i verksamhetsplanen ange vilka ledamöter och eventuella suppleanter som ingår i styrelsen samt vem som är styrelsens ordförande. Bolaget ska

vidare lämna uppgifter om vem som är verkställande direktör, dennes ställföreträdare samt andra ledande befattningshavare. Med andra ledande befattningshavare avses personer som är ansvariga för funktionerna för regelefterlevnad och riskhantering samt andra personer med särskilt funktionsansvar, exempelvis en ansvarig förvaltare.

För samtliga personer som anges i ledningsförteckningen ska det finnas uppgift om utbildning samt tidigare och aktuell erfarenhet av finansiell verksamhet. Det ska även finnas uppgifter om eventuella uppdrag och ägarintressen i andra företag inom den finansiella sektorn eller i aktiemarknadsbolag.

För styrelseledamöter, styrelsesuppleanter, verkställande direktör och ställföreträdaren för verkställande direktören ska bolaget bifoga de uppgifter för ledningsprövning som framgår av 5 kap.

#### *Ekonomiska förhållanden*

**8 §** Ett fondbolag ska i verksamhetsplanen lämna en prognos för dess ekonomiska förhållanden de tre närmaste verksamhetsåren. Prognosen ska redovisa vilka antaganden som den bygger på. Prognosen ska omfatta

1. en balans- och resultaträkning,
2. en analys av kapitalkraven enligt 2 kap. 8–11 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder, samt
3. en beskrivning av hur resultatet av balans- och resultaträkningen påverkar det startkapital som bolaget ska ha enligt lagen om investeringsfonder.

I verksamhetsplanen ska fondbolaget lämna uppgifter om beräknade fasta omkostnader enligt 4 kap. 4 § för det första verksamhetsåret. Om verksamheten har drivits under en period som är längre än ett år, ska verksamhetsplanen löpande uppdateras med uppgifter om föregående års fasta omkostnader.

En känslighetsanalys ska även lämnas som visar hur ändrade antaganden, exempelvis för förvaltningsvolym och avkastning i förvaltade fonder, påverkar angivna prognoser och kapitalkrav enligt lagen om investeringsfonder.

Ett fondbolag ska redogöra för hur det avser att finansiera verksamheten.

Ett fondbolag som enligt 1 kap. 4 § lagen om investeringsfonder har tillstånd för diskretionär portföljförvaltning ska redogöra för vilket kapital som finns för att täcka fondbolagets risker enligt 2 kap. 10 och 10 a §§ lagen om investeringsfonder.

#### *Organisation*

**9 §** I verksamhetsplanen ska det finnas en schematisk översikt över hur verksamheten ska organiseras. Översikten ska visa vem som är ansvarig för respektive område eller funktion samt hur många personer som ska vara verksamma inom dessa områden eller funktioner. Den ska även visa var i organisationen funktionerna för regelefterlevnad och riskhantering ingår.



I verksamhetsplanen ska ett bolag även beskriva de olika områdena eller funktionerna samt övergripande redogöra för de åtgärder och funktioner som utförs inom respektive del.

Det ska finnas uppgift om antalet anställda i bolaget samt om det finns anställda i bolaget som även har anställning i ett annat företag.

#### *Uppdragsavtal (outsourcing)*

**10 §** Om ett bolag har uppdragit eller avser att uppdra åt någon annan att utföra delar av fondverksamheten, ska bolaget i verksamhetsplanen ange till vem uppdraget ges samt redogöra för uppdragets omfattning.

Bolaget ska i verksamhetsplanen även redogöra för

1. uppdragstagarens sakkunskap och kompetens med hänsyn till uppdragsavtalet,
2. uppdragstagarens andra verksamheter av betydelse, samt
3. sådana förhållanden som kan komma att medföra konflikt mellan uppdragstagarens intressen och uppdragsgivarens eller andelsägarnas intressen.

Bolaget ska vidare redogöra för hur det säkerställer att de krav som framgår av 11 kap. uppfylls.

Bolaget ska till verksamhetsplanen även bifoga de uppdragsavtal som det ingått eller avser att ingå.

#### *Informationssystem och säkerhetsfrågor*

**11 §** I verksamhetsplanen ska det finnas uppgifter om hur IT-verksamheten ska vara organiserad. Det ska finnas en översiktlig beskrivning av vilka system som finns samt av systemens funktioner och användningsområden.

Det ska även framgå vilka åtgärder som ska vidtas när det gäller informationssäkerhet och fysisk säkerhet. I sammanhanget ska det redogöras för vilka funktioner för sekretesskydd som används för att hindra obehöriga att ta del av sekretessbelagd information. Uppgifter ska också lämnas om bolaget delar lokaler och teknisk utrustning med andra, och, i förekommande fall, hur bolaget avser att hantera sekretessfrågor med anledning av detta.

#### *Intressekonflikter*

**12 §** Verksamhetsplanen ska innehålla en redogörelse för de intressekonflikter som bolaget har identifierat kan uppstå i verksamheten och en hänvisning till de instruktioner för att hantera intressekonflikter som bolaget har i enlighet med 12 kap.

#### *Administrativa processer*

**13 §** Verksamhetsplanen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de administrativa processer som finns i verksamheten. Beskrivningen ska omfatta en

redogörelse för hur en transaktion handläggs genom hela behandlingskedjan och hur bolaget säkerställer att ingen ensam handlägger en transaktion genom denna behandlingskedja (dualitetsprincipen).

#### *Regelefterlevnad (compliance)*

**14 §** Det ska framgå av verksamhetsplanen hur bolaget avser att säkerställa att det följer de regler som gäller för verksamheten. Verksamhetsplanen ska vidare innehålla en redogörelse för hur funktionen för regelefterlevnad ska vara utformad och hur dess arbete ska bedrivas.

#### *Riskhantering*

**15 §** Det ska framgå av verksamhetsplanen hur bolaget avser att identifiera, mäta, styra, internt rapportera och ha kontroll över de risker som dess verksamhet är förknippad med. Av verksamhetsplanen ska det även framgå vilka rutiner för riskhantering enligt 6 kap. 11 §, som bolaget har samt en hänvisning till de instruktioner enligt samma bestämmelse, som bolaget har.

Verksamhetsplanen ska innehålla en redogörelse för hur funktionen för riskhantering enligt 6 kap. 12 § ska vara utformad och hur funktionens arbete ska bedrivas.

#### *Internrevision*

**16 §** Verksamhetsplanen ska innehålla en redogörelse för hur funktionen för internrevision ska vara utformad och hur dess arbete ska bedrivas.

#### *Revisor*

**17 §** I verksamhetsplanen ska det anges vem som har utsetts till revisor av bolagsstämman.

#### *Händelser av väsentlig betydelse*

**18 §** I verksamhetsplanen ska det finnas en hänvisning till de instruktioner för att hantera och rapportera händelser av väsentlig betydelse som bolaget ska ha enligt 7 kap. 4 §.

#### *Hantering av etiska frågor*

**19 §** I verksamhetsplanen ska det finnas en hänvisning till de instruktioner för att hantera etiska frågor som bolaget ska ha enligt 8 kap. 1 §.

#### *Klagomålshantering*

**20 §** Av verksamhetsplanen ska det framgå vilka rutiner för att hantera klagomål från kunder enligt 9 kap. 1 och 2 §§ som bolaget avser att tillämpa.

*Egna affärer*

**21 §** Av verksamhetsplanen ska det framgå vilka rutiner enligt 10 kap. 2 § för relevanta personers egna affärer, som bolaget avser att tillämpa.

*Åtgärder mot penningtvätt och finansiering av särskilt allvarlig brottslighet*

**22 §** I verksamhetsplanen ska det redogöras för vilka interna regler om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av särskilt allvarlig brottslighet som bolaget avser att tillämpa. Uppgifter ska lämnas om vem som är centralt funktionsansvarig i dessa frågor.

*Diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument*

**23 §** Ett fondbolag som i verksamheten utför eller avser att utföra diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument, ska i verksamhetsplanen lämna en särskild redogörelse för denna verksamhet. Av redogörelsen ska det framgå

1. vilka olika kategorier av finansiella instrument som förvaltningen kommer att omfatta,
2. hur bolaget avser att indela sina kunder i kategorierna icke-professionella respektive professionella kunder samt hur denna indelning är tänkt att påverka behandlingen av kunder i de olika kategorierna,
3. hur bolaget avser att underrätta kunderna i enlighet med 13 kap. 2 och 3 §§ Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2007:16) om värdepappersrörelse,
4. om bolaget avser att behandla vissa professionella kunder som jämbördiga motparter,
5. hur bolaget avser att uppnå bästa utförande enligt bestämmelserna i 19 kap. Finansinspektionens föreskrifter om värdepappersrörelse, samt
6. en hänvisning till de instruktioner för fördelning av order enligt 20 kap. 6 § Finansinspektionens föreskrifter om värdepappersrörelse som bolaget avser att tillämpa.

*Ta emot fondandelar för förvaring*

**24 §** Ett fondbolag som i verksamheten tar emot fondandelar för förvaring ska i verksamhetsplanen redogöra för de tekniska system som används samt för vilka rutiner som tillämpas för att registrera ägarnas innehav.

*Ta emot medel med redovisningskyldighet*

**25 §** Ett fondbolag som i verksamheten tar emot medel med redovisningskyldighet, ska i verksamhetsplanen översiktligt beskriva hur det säkerställer att medel avskiljs från bolagets egna tillgångar.

*Lämna investeringsråd*

**26 §** Ett fondbolag som i verksamheten lämnar investeringsråd som avser sådana finansiella instrument som avses i 5 kap. lagen (2004:46) om investeringsfonder,

ska i verksamhetsplanen översiktligt redogöra för bolagets instruktioner för denna verksamhet.

#### *Interna regler och instruktioner*

**27 §** Till verksamhetsplanen ska ett bolag bifoga de interna regler enligt 22 § samt de instruktioner som ska finnas för verksamheten enligt bestämmelserna i 6–10 kap. och 12–13 kap. Dessa interna regler och instruktioner ska vara skriftliga.

#### **Ansökan om att inrätta filial**

**28 §** När ett fondbolag söker tillstånd hos Finansinspektionen enligt 2 kap. 16 § lagen (2004:46) om investeringsfonder ska det använda bilaga 4 och 5.

### **3 kap. Anmälningspliktiga förfaranden**

#### **Uppdragsavtal**

**1 §** En anmälan enligt 4 kap. 7 § lagen (2004:46) om investeringsfonder av ett bolag som driver fondverksamhet ska innehålla de uppgifter som anges i 2 kap. 10 § första–tredje stycket. En kopia av det avtal som reglerar uppdraget ska bifogas till anmälan.

Bolaget ska lämna anmälan till Finansinspektionen senast en månad före det datum som avtalet ska träda ikraft.

#### **Filialverksamhet och gränsöverskridande verksamhet inom EES**

**2 §** Ett fondbolag som anmäler filialverksamhet eller gränsöverskridande verksamhet inom EES enligt 2 kap. 12 och 15 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder ska använda bilaga 4 och 5.

### **4 kap. Kapitalkrav för fondbolag**

#### **Tillämpningsområde**

**1 §** Ett fondbolag ska tillämpa bestämmelserna i detta kapitel när det beräknar de poster som anges i 2 kap. 4, 8, 9 och 11 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder.

#### **Startkapital**

**2 §** Med ett fondbolags startkapital enligt 2 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder avses fondbolagets aktiekapital.

#### **Egna medel**

**3 §** Ett fondbolags egna medel ska beräknas i enlighet med de poster som ingår i kapitalbasen för värdepappersbolag enligt 3 kap. lagen (2006:1371) om

kapitaltäckning och stora exponeringar samt 6–10 kap. Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2007:1) om kapitaltäckning och stora exponeringar.

### **Fasta omkostnader**

**4 §** Till ett fondbolags fasta omkostnader ska räknas personalkostnader såsom löner (inklusive anställdas provisioner och bonus), sociala avgifter och pensionsåtaganden, kostnader för delegerad verksamhet, fastighets- och lokalkostnader samt därmed förenade kostnader, övriga kontraktbundna kostnader för till exempel datorer och annan utrustning samt avskrivningar.

## **ANDRA AVDELNINGEN**

### **Sund verksamhet**

## **5 kap. Ägar- och ledningsprövning**

### **Tillämpningsområde**

**1 §** Detta kapitel innehåller bestämmelser om vilka uppgifter ett fondbolag och dess ägare ska lämna till Finansinspektionen i samband med en ägar- eller ledningsprövning enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder.

### **Skriftlig information till Finansinspektionen**

**2 §** Ett fondbolag och dess ägare ska lämna skriftlig information till Finansinspektionen med de uppgifter som anges i bilagorna 1–3.

### **Ägarprövning**

#### *Ansökan om tillstånd att förvärva aktier*

**3 §** Till en ansökan om tillstånd att förvärva ett kvalificerat innehav av aktier i ett fondbolag ska de uppgifter bifogas som framgår av *bilaga 1 a* eller *1 b*.

Om förvärvaren är en juridisk person ska bilaga 1 b användas för uppgifter om den juridiska personen samt bilaga 1 c för uppgifter om styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör och dennes ställföreträdare i den förvärvande juridiska personen.

Till en anmälan om ändring i ledningen i ett företag som har ett kvalificerat innehav i ett fondbolag ska de uppgifter bifogas som framgår av bilaga 1 c.

#### *Ansökan om tillstånd att driva verksamhet*

**4 §** Till en ansökan om tillstånd att driva verksamhet ska för en fysisk person som äger ett kvalificerat innehav av aktier i fondbolaget bifogas de uppgifter som framgår av bilaga 1 a. Om ägaren är en juridisk person ska de uppgifter som framgår av bilaga 1 b bifogas.

För en styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör och dennes ställföreträdare i ett företag som äger ett kvalificerat innehav, ska till en ansökan om tillstånd att driva verksamhet bifogas de uppgifter som framgår av *bilaga 1 c*.

#### *Tillsyn i ett annat EES-land*

**5 §** En juridisk person som står under tillsyn av en finansiell tillsynsmyndighet i ett annat EES-land behöver inte bifoga de uppgifter som framgår av bilagorna 1–3 till sin ansökan om ägarprövning. En beskrivning eller en skiss över ägarbilderna i koncernen före och efter förvärvet med ägarandelarna angivna i procent ska dock alltid bifogas.

### **Ledningsprövning**

**6 §** Ett fondbolag och ett ägarföretag ska informera Finansinspektionen när det utser eller avser att utse följande personer i bolaget:

- en styrelseledamot,
- en styrelsesuppleant,
- en verkställande direktör eller dennes ställföreträdare, det vill säga den som ska tjänstgöra i stället för den verkställande direktören.

Fondbolaget ska även underrätta Finansinspektionen när antalet styrelseledamöter minskas.

När en ny styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare utses i ett fondbolag ska de uppgifter bifogas som framgår av bilagorna 2 a respektive 2 b.

### **Förenklad ägar- och ledningsprövning**

**7 §** Den som har ägar- eller ledningsprövats i motsvarande roll någon gång under de senaste 365 dagarna, får i stället för de uppgifter som framgår av 3–6 §§, lämna uppgifter enligt *bilaga 3*.

## **6 kap. Organisatoriska krav**

### **Allmänna organisatoriska krav**

**1 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska vara organiserat och ha rutiner enligt följande:

1. Det ska finnas aktuella och dokumenterade beslutsrutiner som tydligt anger rapporteringsvägar samt en organisationsstruktur som tydligt fördelar funktioner och ansvarsområden.

2. De relevanta personer som avses i 10 kap. 1 § 2 ska vara medvetna om vilka rutiner de ska följa för att kunna fullgöra sina skyldigheter.

3. Det ska finnas aktuella och lämpliga interna kontrollmekanismer som säkerställer att beslut och rutiner följs på alla nivåer inom bolaget.
4. Bolaget ska anställa personal som har den kompetens och kunskap som krävs för att kunna fullgöra sina arbetsuppgifter.
5. Det ska finnas en aktuell och effektiv intern rapportering och spridning av information internt i bolaget.
6. Bolaget ska bevara relevanta uppgifter som avser fondverksamheten och den interna organisationen i minst fem år.
7. Om en relevant person, som avses i 10 kap. 1 § 2, arbetar inom flera funktioner, ska detta inte hindra personen från att fullgöra sina uppgifter på ett sunt, ärligt och professionellt sätt.
8. Det ska finnas en ansvars- och arbetsfördelning som definieras ur kontrollsynpunkt. En sådan ansvars- och arbetsfördelning ska syfta till att ingen person ensam ska handlägga en transaktion genom hela behandlingskedjan (dualitetsprincipen).

Bolaget ska vid tillämpningen av första stycket ta hänsyn till verksamhetens art, omfattning och komplexitet.

**2 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska ha aktuella system och rutiner för att skydda säkerhet, integritet och konfidentialitet i dess information. Dessa system och rutiner ska ta hänsyn till den berörda informationens art.

**3 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska ha aktuella och lämpliga instruktioner för att kunna driva verksamheten utan avbrott.

Det ska framgå av instruktionerna att bolaget, vid ett eventuellt system- eller procedurfel, ska se till att dels dess viktigaste information och funktioner bevaras, dels dess verksamhet upprätthålls.

Om detta inte är möjligt ska bolaget se till att informationen och funktionerna återställs utan dröjsmål, så att verksamheten kan återupptas inom rimlig tid.

**4 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska ha aktuella instruktioner och rutiner för sin redovisning som gör det möjligt för bolaget att på begäran från Finansinspektionen, i rimlig tid, lämna finansiella rapporter som dels ger en rättvisande bild av bolagets finansiella ställning, dels överensstämmer med alla tillämpliga redovisningsstandarder och redovisningsregler.

**5 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska övervaka och regelbundet utvärdera sina system, interna kontrollmekanismer och rutiner som införts enligt 1–4 §§ för att säkerställa att de är effektiva. Bolaget ska dessutom vidta lämpliga åtgärder för att avhjälpa eventuella brister.

### **Företagsledningens ansvar**

**6 §** Med företagsledningen avses styrelsen och den verkställande direktören.

Vid fördelning av funktioner är företagsledningen ansvarig för att se till att bolaget som driver fondverksamheten fullgör de skyldigheter som följer av lagen (2004:46) om investeringsfonder och andra författningar som reglerar bolagets verksamhet.

Företagsledningen ska särskilt bedöma och regelbundet se över de instruktioner och rutiner som bolaget har enligt lagen om investeringsfonder och andra författningar som reglerar bolagets verksamhet. Företagsledningen ska även vidta lämpliga åtgärder för att korrigera eventuella brister i instruktionerna och rutinerna.

**7 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska säkerställa att företagsledningen får regelbundna, åtminstone årliga, skriftliga rapporter om de områden som omfattas av bestämmelserna om regelefterlevnad, riskhantering och internrevision i detta kapitel.

Rapporterna ska bland annat innehålla uppgifter om vilka lämpliga åtgärder som har vidtagits vid eventuella brister.

### **Regelefterlevnad (compliance)**

**8 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska ha aktuella och lämpliga instruktioner och rutiner för att kunna upptäcka vilka risker som finns för att bolaget inte fullgör sina förpliktelser enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder och andra författningar som reglerar bolagets verksamhet.

Bolaget ska införa lämpliga åtgärder och rutiner för att minimera dessa risker och göra det möjligt för Finansinspektionen att utöva en effektiv tillsyn.

Bolaget ska när det utformar instruktioner och rutiner ta hänsyn till verksamhetens art, omfattning och komplexitet.

**9 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska ha en permanent och effektiv funktion för regelefterlevnad.

Funktionen ska arbeta oberoende och ansvara för att

1. dels kontrollera och regelbundet bedöma om de åtgärder och rutiner som ska införas enligt 8 § andra stycket är lämpliga och effektiva, dels utvärdera de åtgärder som vidtagits för att avhjälpa eventuella brister i bolagets regelefterlevnad, och

2. ge råd och stöd till relevanta personer enligt 10 kap. 1 § 2 så att fondverksamheten drivs enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder samt andra författningar som reglerar bolagets verksamhet.

**10 §** För att funktionen för regelefterlevnad ska kunna fullgöra sina uppgifter korrekt och på ett oberoende sätt, ska ett bolag som driver fondverksamhet ansvara för att

1. funktionen har de befogenheter, resurser och den sakkunskap som krävs samt tillgång till all relevant information,

2. utse en person som ansvarar för funktionen och för all rapportering vad gäller regelefterlevnad enligt kraven i 7 §,

3. de personer som ingår i funktionen inte deltar i utförandet av tjänster i verksamhet som de kontrollerar, och

4. metoden för att fastställa ersättning till anställda som ingår i funktionen inte äventyrar, eller sannolikt kan komma att äventyra, deras objektivitet.



Ett bolag är dock inte skyldigt att uppfylla kraven enligt första stycket 3 och 4 om bolaget med hänsyn till verksamhetens art, omfattning och komplexitet kan visa att dessa krav inte är proportionerliga och att dess funktion för regelefterlevnad fortfarande är effektiv.

### **Riskhantering**

**11 §** Företagsledningen svarar för att styrning och uppföljning av risker i verksamheten är av tillfredsställande omfattning.

Ett bolag som driver fondverksamhet ska

1. dels ha aktuella och lämpliga instruktioner och rutiner för riskhantering i syfte att identifiera de risker som finns i dess verksamhet, metoder och system, dels vid behov fastställa den risknivå som bolaget kan acceptera, och

2. anta effektiva rutiner, metoder och mekanismer för att, mot bakgrund av risknivån i 1, hantera de risker som finns i dess verksamhet, metoder och system.

Ett bolag som driver fondverksamhet ska även kontrollera

1. att instruktioner och rutiner enligt andra stycket 1 är lämpliga och effektiva,

2. i vilken utsträckning bolaget, dess anställda och uppdragstagare följer de rutiner, metoder och mekanismer som ska antas enligt andra stycket 2, och

3. att åtgärder som bolaget vidtagit för att avhjälpa eventuella brister i instruktioner, rutiner och mekanismer samt de anställda och uppdragstagares bristande tillämpning av dessa, är lämpliga och effektiva.

**12 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska ha en funktion för riskhantering som ska arbeta oberoende. För annan del av verksamheten än fondförvaltningen behöver inte bolaget uppfylla kravet på oberoende, om bolaget kan visa att detta krav inte är proportionerligt med hänsyn till verksamhetens art, omfattning och komplexitet och att bolagets funktion för riskhantering i denna del av verksamheten fortfarande fungerar effektivt.

Funktionen för riskhantering ska

1. implementera de instruktioner och rutiner samt utföra de kontroller som anges i 11 §, samt

2. tillhandahålla rapporter och råd till företagsledningen enligt 7 §.

### **Funktion för internrevision**

**13 §** Ett bolag ska ha en funktion för internrevision. Funktionen ska vara åtskild från och oberoende av bolagets övriga funktioner och verksamheter.

Funktionen för internrevision ska

1. ha en aktuell revisionsplan för att undersöka och bedöma om bolagets system, interna kontrollmekanismer och rutiner är lämpliga och effektiva,

2. utfärda rekommendationer på grundval av det arbete som utförts enligt 1,

3. kontrollera hur dessa rekommendationer följs, och

4. vad gäller internrevisionsfrågor rapportera enligt 7 §.

## **7 kap. Rapportering av händelser av väsentlig betydelse**

### **Rapportering till Finansinspektionen**

**1 §** När sådana händelser inträffar som framgår av 2–3 §§, ska de rapporteras utan dröjsmål till Finansinspektionen. Rapporten ska innehålla de uppgifter som anges i *bilaga 6*.

**2 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska rapportera sådana händelser som kan äventyra bolagets stabilitet, skyddet av kundernas tillgångar eller som innebär att bolaget inte kan uppfylla sina åtaganden mot kunder.

Ett bolag ska vidare rapportera

1. händelser som kan medföra att ett större antal kunder orsakas betydande ekonomisk skada, och
2. händelser som kan medföra en väsentlig ryktesförlust för bolaget.

**3 §** Om en revisor vidtar sådana åtgärder som anges i 9 kap. 43 och 44 §§ aktiebolagslagen (2005:551) ska Finansinspektionen omgående informeras.

### **Instruktioner för hantering och rapportering**

**4 §** Styrelsen ska skriftligen fastställa instruktioner för att hantera och rapportera händelser av väsentlig betydelse.

### **Anmälan till polismyndighet eller åklagare**

**5 §** Vid misstanke om brott ska ett bolag som driver fondverksamhet göra en anmälan om detta till polismyndighet eller åklagare.

## **8 kap. Hantering av etiska frågor**

### **Allmänt**

**1 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska anta instruktioner för hur det hanterar etiska frågor i verksamheten. Instruktionerna ska redogöra för hur de anställda ska handla i situationer där ett lämpligt agerande kan vara oklart ur en etisk synvinkel eller där rättsreglerna på området inte ger tillräcklig vägledning.

Instruktionerna för hantering av etiska frågor ska fastställas av styrelsen och dokumenteras på ett lämpligt sätt. Instruktionerna ska fortlöpande ses över och uppdateras om det behövs.

### **Instruktionernas omfattning**

**2 §** Instruktioner för att hantera etiska frågor ska omfatta ett bolags samtliga verksamheter. Instruktionerna ska utformas med utgångspunkt i att verksamheten

ska präglas av god affärssed och konsekvent agerande samt rättvis behandling av kundens intressen.

### **Instruktionernas innehåll**

**3 §** Instruktionerna ska behandla problemområden där etiska frågor särskilt kan uppstå. Vidare ska instruktionerna innehålla handlingsregler som syftar till att säkerställa att verksamheten vid varje tidpunkt drivs inom ramen för gällande regelverk och på ett etiskt godtagbart sätt.

**4 §** Av instruktionerna för att hantera etiska frågor ska det framgå

1. praktiska anvisningar för hur de anställda ska agera i vissa situationer och till vem de ska vända sig i tveksamma situationer, samt
2. hur hanteringen av gåvor och andra förmåner, uppdrag utom tjänsten m.m. ska skötas.

### **Uppföljning, kontroll och rapportering**

**5 §** Ett bolag ska följa upp hur instruktionerna för att hantera etiska frågor efterlevs genom den interna granskning som sker enligt styrelsens anvisningar.

Bolaget ska upprätta interna rapporteringsrutiner som säkerställer att styrelsen utan dröjsmål får information om principiella eller övriga viktiga frågor som rör verksamheten och de anställdas agerande.

### **Intern information och utbildning**

**6 §** Ett bolag ska säkerställa att de anställda löpande får information och utbildning som rör etiska frågor.

## **9 kap. Klagomålshantering**

**1 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska ha effektiva och öppet redovisade rutiner för att snabbt och på ett rimligt sätt kunna hantera klagomål från kunder.

**2 §** Bolaget ska bevara uppgift om varje klagomål och de åtgärder som vidtagits för att avhjälpa detta.

## **10 kap. Egna affärer**

### **Definitioner**

**1 §** I detta kapitel ska uttryck och termer ha följande betydelse.

1. *Egen affär*: Handel med ett finansiellt instrument som utförs av en relevant person eller för en relevant persons räkning, om åtminstone en av följande punkter är uppfyllda.

a) Den relevanta personen handlar utanför ramarna för den verksamhet som han eller hon utför i egenskap av relevant person.

b) Handeln utförs för någon av följande personers räkning:

- den relevanta personen själv,
- någon annan person med vilken den relevanta personen har ett släktskapsförhållande, eller med vilken denne har nära förbindelser,
- en person med vilken den relevanta personens förbindelser är sådana att han eller hon har direkt eller indirekt väsentligt intresse av handelns resultat, annat än en avgift eller kommission för handelns utförande.

2. *Relevant person*: när det gäller ett bolag som driver fondverksamhet:

- a) en medlem av företagsledningen, en delägare eller en chef i bolaget,
- b) en av bolagets anställda samt varje annan fysisk person som dels utför tjänster åt bolaget, dels står under dess kontroll och deltar i att för bolagets räkning driva fondverksamhet, och
- c) en fysisk person som, inom ramen för ett uppdragsavtal, deltar direkt i att för bolagets räkning utföra delar av fondverksamheten.

3. *Person med vilken en relevant person har ett släktskapsförhållande*:

- a) den relevanta personens maka/make, eller en person som i enlighet med nationell lagstiftning betraktas som maka/make,
- b) ett minderårigt barn eller styvbarn till den relevanta personen, och
- c) alla andra släktingar till den relevanta personen som har delat samma hushåll som denna person under minst ett år den dag då den berörda transaktionen äger rum.

### **Tillämpliga bestämmelser**

2 § Om en relevant person deltar i en verksamhet som kan ge upphov till en intressekonflikt eller har tillgång till insiderinformation enligt 1 § 1 lagen (2005:377) om straff för marknadsmissbruk vid handel med finansiella instrument, eller annan konfidentiell information som avser kunder i bolag som driver fondverksamhet, ska bolaget ha aktuella och lämpliga rutiner för att förhindra

1. att en relevant person utför en egen affär som uppfyller minst ett av följande kriterier:

- a) affären utförs i strid med lagen om straff för marknadsmissbruk vid handel med finansiella instrument,
- b) affären innebär missbruk eller otillbörligt röjande av konfidentiell information, eller
- c) affären strider mot, eller kan komma att strida mot, bolagets skyldigheter enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder,

2. att en relevant person, på annat sätt än inom ramen för sin anställning eller ett tjänsteavtal, råder eller påverkar någon annan person att utföra en affär med

finansiella instrument som, om det gäller en egen affär från den relevanta personens sida, omfattas av 1 i denna bestämmelse,

3. att en relevant person, oavsett vad som följer av lagen om straff för marknadsmissbruk vid handel med finansiella instrument, på annat sätt än inom ramen för sin anställning eller ett tjänsteavtal röjer information eller ställningstagande till någon annan person om den relevanta personen vet, eller rimligtvis borde veta, att den andra personen till följd av röjandet kommer att eller sannolikt skulle komma

a) att utföra en affär med finansiella instrument som, om det gäller en egen affär från den relevanta personens sida, skulle omfattas av 1 i denna bestämmelse, eller

b) att råda eller påverka en annan person att utföra en sådan affär.

**3 §** De rutiner ett bolag som driver fondverksamhet ska ha enligt 2 § ska bland annat säkerställa att

1. alla relevanta personer som omfattas av 2 § är medvetna om dels de begränsningar som finns för egna affärer, dels de åtgärder som fastställts av bolaget och som reglerar egna affärer och röjande enligt 2 §,

2. bolaget snabbt underrättas om alla egna affärer som utförts av en relevant person, antingen genom en anmälan eller på annat sätt som gör det möjligt för bolaget att identifiera dessa transaktioner, och

3. uppgifter om egna affärer som anmäls till eller som identifieras av bolaget bevaras.

I uppgifterna enligt första stycket 3 ska alla godkännanden eller förbud som i förekommande fall meddelats för dessa transaktioner ingå.

Vid uppdragsavtal (outsourcing) ska bolaget säkerställa att uppdragstagaren registrerar relevanta personers egna affärer och på begäran omedelbart överlämnar denna information till bolaget.

**4 §** Bestämmelserna i 2 och 3 §§ ska inte tillämpas på

1. egna affärer som genomförs som ett led i en portföljförvaltningstjänst, där det inte finns något föregående utbyte av information i samband med transaktionen mellan portföljförvaltaren och den relevanta personen, eller någon annan person för vars räkning transaktionen utförs, eller

2. egna affärer med andelar i fonder och fondföretag som uppfyller villkoren i direktiv 85/611/EEG eller som omfattas av tillsyn enligt lagstiftningen i en medlemsstat som kräver en likvärdig riskspridning bland tillgångarna, förutsatt att den relevanta personen eller någon annan person för vars räkning transaktionerna utförs inte deltar i förvaltningen av fonden eller fondföretaget.

## **11 kap. Uppdragsavtal (outsourcing)**

### **Inledande bestämmelser**

**1 §** Detta kapitel innehåller närmare föreskrifter om uppdragsavtal (outsourcing), utöver de bestämmelser som finns i 4 kap. 4–7 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder.

### Villkor för uppdragsavtal

**2 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska handla med den skicklighet, omsorg och aktsamhet som krävs när det ingår, hanterar och säger upp uppdragsavtal som avser fondverksamheten.

Bolaget ska bland annat vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att

1. uppdragstagaren utför den utlagda verksamheten effektivt och bolaget ska i detta syfte fastställa metoder för att bedöma hur väl uppdragstagaren utför sina uppgifter,
2. uppdragstagaren övervakar utförandet av de utlagda funktionerna och hanterar riskerna i samband med detta på ett lämpligt sätt,
3. om uppdragstagaren inte utför uppdragen effektivt och i överensstämmelse med tillämpliga lagar och andra bestämmelser, lämpliga åtgärder vidtas,
4. bolaget dels har den kunskap som krävs för att effektivt övervaka den utlagda verksamheten och kunna hantera riskerna i samband med utläggandet, dels övervakar dessa funktioner och hanterar dessa risker,
5. uppdragstagaren underrättar bolaget om alla händelser som kan ha väsentlig påverkan på uppdragstagarens möjlighet att effektivt utföra de utlagda funktionerna i enlighet med tillämpliga lagar och andra bestämmelser,
6. uppdragsavtalet kan sägas upp utan att det påverkar kontinuiteten och kvaliteten i verksamheten,
7. uppdragstagaren samarbetar med Finansinspektionen när det gäller den utlagda verksamheten,
8. bolaget, dess revisorer och Finansinspektionen har faktisk tillgång till uppgifter om den utlagda verksamheten samt till uppdragstagarens lokaler, och att Finansinspektionen kan utöva tillsyn,
9. uppdragstagaren skyddar all konfidentiell information som avser bolaget eller dess kunder, samt
10. bolaget och uppdragstagaren har en beredskapsplan för att återställa verksamheten dels efter oförutsedda händelser, dels för återkommande test av rutinerna för backup, där detta är nödvändigt med hänsyn till de delar av fondverksamheten som har lagts ut på uppdragstagaren.

**3 §** Rättigheter och skyldigheter för bolaget som driver fondverksamheten respektive uppdragstagaren ska klart och tydligt regleras genom ett skriftligt avtal.

**4 §** Om bolaget som driver fondverksamheten och uppdragstagaren tillhör samma företagsgrupp, får bolaget vid tillämpningen av 2 och 3 §§, beakta i vilken utsträckning bolaget kontrollerar uppdragstagaren eller har möjlighet att utöva inflytande över denne.

## 12 kap. Intressekonflikter

1 § Ett bolag som driver fondverksamhet ska ha instruktioner där det framgår hur bolaget hanterar intressekonflikter. Instruktionerna ska vara lämpliga med hänsyn till bolagets storlek och organisation samt till verksamhetens art, omfattning och komplexitet.

Om bolaget ingår i en företagsgrupp ska instruktionerna också ta hänsyn till de omständigheter som bolaget känner till eller borde känna till och som, till följd av strukturen eller verksamheten i andra företag i gruppen, kan ge upphov till en intressekonflikt.

2 § Instruktionerna för intressekonflikter enligt 1 § ska

1. identifiera vilka omständigheter som utgör eller kan ge upphov till en intressekonflikt som medför en väsentlig risk för att en eller flera kunders intressen skadas med hänsyn till de tjänster och den verksamhet som utförs av bolaget som driver fondverksamheten eller för dess räkning, och

2. ange vilka rutiner som ska tillämpas och vilka åtgärder som ska vidtas för att hantera sådana konflikter.

## 13 kap. Särskilt om portföljförvaltning avseende finansiella instrument

1 § Ett fondbolag som utför diskretionär portföljförvaltning som avser finansiella instrument ska i denna förvaltning och när det utför tjänster enligt 7 kap. 1 § första stycket i lagen (2004:46) om investeringsfonder tillämpa bestämmelserna i 6–15 kap., 17 kap., 19 kap., 20 kap. 1–10 §§ samt 21 kap. 1 och 2 §§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2007:16) om värdepappersrörelse.

## TREDJE AVDELNINGEN

### Investeringsfonder

## 14 kap. Fondbestämmelsernas innehåll

### Allmänt

1 § Ett bolag ska upprätta fondbestämmelser för varje investeringsfond. Fondbestämmelserna ska ha det innehåll och följa den uppställning som framgår av 2–16 §§.

### Investeringsfondens rättsliga ställning

2 § I fondbestämmelserna ska investeringsfondens namn anges. Vidare ska det av fondbestämmelserna framgå om investeringsfonden är en värdepappersfond eller en specialfond med hänvisning till lagen (2004:46) om investeringsfonder.

Av fondbestämmelserna ska fondens rättsliga karaktär framgå. Det ska anges att fondförmögenheten ägs av andelsägarna gemensamt och att varje fondandel

medför lika rätt till den egendom som ingår i fonden. Det ska vidare framgå att det bolag som förvaltar investeringsfonden företräder andelsägarna i alla frågor som rör fonden och att fonden inte kan förvärva rättigheter eller ta på sig skyldigheter.

För specialfonder ska det anges om fonden riktar sig till allmänheten eller till en särskilt avgränsad krets av personer. Om fonden riktar sig till en särskilt avgränsad krets av personer ska denna anges.

### **Fondförvaltare**

**3 §** Fondbestämmelserna ska ange vilket fondbolag, värdepappersbolag eller kreditinstitut som förvaltar investeringsfonden.

### **Förvaringsinstitutet och dess uppgifter**

**4 §** Det ska framgå av fondbestämmelserna vilket förvaringsinstitut som anlitas för investeringsfondens räkning. Förvaringsinstitutets uppgifter ska beskrivas översiktligt.

### **Investeringsfondens karaktär**

**5 §** I fondbestämmelserna ska det finnas en övergripande och kortfattad beskrivning av investeringsfondens karaktär med avseende på hur fondens tillgångar placeras, dess mål och eventuella strategier.

### **Investeringsfondens placeringsinriktning**

**6 §** Fondbestämmelserna ska innehålla en noggrann redogörelse för investeringsfondens placeringsinriktning. Redogörelsen ska göra det möjligt för en investerare att bedöma vilka risker som är förknippade med investeringsfonden.

Investeringsfondens placeringsinriktning ska beskrivas utifrån följande urvalskriterier:

1. I vilka tillgångsslag investeringsfonden får placera med hänvisning till överlåtbara värdepapper, penningmarknadsinstrument, derivatinstrument, fondandelar samt placering på konto hos kreditinstitut,
2. Om investeringsfonden får placera endast i en viss bransch, geografiskt område, eller i finansiella instrument utfärdade av en viss emittent eller liknande,
3. Andra, objektivt fastställda urvalskriterier.

Fondbestämmelserna för en specialfond ska ange i vilka avseenden specialfonden avviker från vad som gäller för värdepappersfonder samt vilka begränsningar som gäller för specialfonden. Det ska även finnas uppgifter om vilken risknivå som eftersträvas och vilket riskmått som används. Riskmålet ska vara relevant för de förvaltningsmetoder som det förvaltande bolaget använder sig av.

**7 §** Det ska framgå av fondbestämmelserna vilka reglerade marknader eller motsvarande marknader utanför EES samt andra marknadsplatser eller marknader som investeringsfondens medel får placeras i.



### Särskild placeringsinriktning

8 § I fondbestämmelserna ska det särskilt anges om investeringsfonden får använda sig av följande tillgångar eller strategier:

1. Sådana överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument som avses i 5 kap. 5 § lagen (2004:46) om investeringsfonder.
2. Derivatinstrument, och då särskilt angivet om derivatinstrument får användas
  - för att effektivisera förvaltningen, i syfte att minska kostnader och risker i förvaltningen, eller i syfte att öka avkastningen och skapa hävstång i fonden, eller
  - såsom ett led i fondens placeringsinriktning.
3. Sådana derivatinstrument som anges i 5 kap. 12 § andra stycket lagen om investeringsfonder (så kallade OTC-derivat).

Om investeringsfonden inte har möjlighet att använda de tillgångar eller strategier som anges i första stycket 1–3 ska det framgå av fondbestämmelserna.

Det ska även framgå av fondbestämmelserna om investeringsfondens placeringsinriktning innebär att följande tillgångar eller strategier kan användas:

1. Sådana obligationer och andra skuldförbindelser som anges i 5 kap. 8 § lagen om investeringsfonder, med angivande av de emittenter eller garantier som gett ut eller garanterar skuldförbindelser som fondmedlen till mer än 35 procent av fondens värde avses att placeras i.
2. Om fonden till en betydande del placerar fondmedlen i andelar i andra investeringsfonder och fondföretag (så kallade fondandelsfonder).
3. Sådana derivatinstrument som avses i 6 kap. 2 § andra stycket lagen om investeringsfonder (så kallade råvaruderivat).
4. Om fonden är en indexfond enligt 5 kap. 7 § lagen om investeringsfonder ska det index som fonden avser att följa och den marknad där det används beskrivas.
5. Om fonden använder sig av valutaderivat i syfte att valutasäkra sina innehav ska detta anges liksom villkoren för valutasäkringen.
6. Om täckning vid handel med derivatinstrument sker enligt 16 kap. 8 § andra eller fjärde stycket, ska detta anges, liksom att fondens handel med derivatinstrument kan leda till att fonden har en negativ exponering i enskild valuta, enskild aktie, enskild aktiemarknad, enskild räntemarknad eller enskilt finansiellt index.
7. Om fonden använder sådana tekniker och instrument som avses i 16 kap. 10 § för att skapa hävstång i fonden.

### Värdering

9 § I fondbestämmelserna ska grunderna för beräkning av investeringsfondens och fondandelarnas värde anges. Om fondens medel får placeras i sådana överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument som avses i 5 kap. 5 § lagen (2004:46) om investeringsfonder eller i OTC-derivat enligt 5 kap. 12 § andra

stycket samma lag, ska det särskilt anges hur dessa tillgångar ska värderas och vilka värderingsprinciper som tillämpas.

Om en specialfonds tillgångar inte beräknas och publiceras minst en gång varje månad ska ett indikativt fondandelsvärde beräknas och publiceras. I fondbestämmelserna ska det anges när det indikativa fondandelsvärdet kommer att publiceras. Det indikativa fondandelsvärdet ska beräknas och publiceras mellan tidpunkterna för beräkning och publicering av officiellt fondandelsvärde, dock senast en vecka före den sista dag för anmälan av försäljning eller inlösen som fonden enligt sina fondbestämmelser tillämpar.

### **Försäljning och inlösen av fondandelar**

**10 §** I fondbestämmelserna ska det anges i vilken utsträckning som investeringsfonden är öppen för försäljning och inlösen av fondandelar, samt när och var försäljnings- och inlösenskursen för fondandelarna offentliggörs.

Det ska även framgå av fondbestämmelserna vilka principer som används för att fastställa försäljnings- och inlösenskurs i investeringsfonden. Det ska särskilt anges att försäljning eller inlösen ska ske till en för andelsägaren vid tillfället för begäran om försäljning eller inlösen okänd kurs.

I fondbestämmelserna ska det också anges om det är möjligt att stänga investeringsfonden för teckning av nya fondandelar. Om fonden kan stängas måste det av fondbestämmelserna framgå under vilka objektiva förutsättningar som en sådan åtgärd är möjlig.

**11 §** I fondbestämmelserna ska det anges att investeringsfonden kan komma att stängas för in- och utträde om sådana extraordinära förhållanden har inträffat som gör att en värdering av fondens tillgångar inte kan göras på ett sätt som säkerställer andelsägarnas lika rätt.

### **Avgifter och ersättningar**

**12 §** Om en avgift tas ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar ska det i fondbestämmelserna anges hur sådana avgifter beräknas. Avgifternas högsta storlek ska anges i procent av fondandelarnas värde. Det ska framgå om avgifterna tillfaller investeringsfonden eller bolaget som driver fondverksamheten.

I fondbestämmelserna ska det finnas uppgift om den högsta fasta avgift som får tas ut ur investeringsfonden för att täcka bolagets avgift för förvaltningen. Uppgiften ska inkludera kostnader för förvaring, tillsyn och revisorer. Avgiften ska anges som en årlig procentuell andel av fondens värde.

Om det ur investeringsfonden tas ut en prestationsbaserad förvaltningsavgift ska avgiftsmodellen inklusive beräkningsgrunden för avgiften tydligt framgå av fondbestämmelserna. Det ska framgå villkor för avgiften samt hur avgiften beräknas och tas ut ur fonden.

Om investeringsfondens medel till en betydande del placeras i andra investeringsfonder eller fondföretag ska fondbestämmelserna innehålla en hänvisning till informationsbroschyren för uppgift om den högsta fasta respektive prestationsbaserade avgift som får tas ut för förvaltningen av de investeringsfonder eller fondföretag i vars fondandelar medlen placeras.

**Utdelning**

**13 §** Det ska framgå av fondbestämmelserna om investeringsfonden lämnar utdelning till andelsägare eller någon annan. Om fonden är utdelande ska det anges när utdelning sker. Grunderna för vad som får utdelas ska anges såsom avkastning på fondens medel, kvarstående restbelopp av utdelningsbart belopp från tidigare år, realiserade och orealiserade värdestegringar eller annat utdelningsbart belopp.

Om utdelade medel ska användas till förvärv av nya andelar i investeringsfonden ska det anges särskilt.

**Investeringsfondens räkenskapsår**

**14 §** I fondbestämmelserna ska det anges vilket räkenskapsår som tillämpas för investeringsfonden.

**Halvårsredogörelse och årsberättelse, ändring av fondbestämmelserna**

**15 §** Det ska finnas uppgifter i fondbestämmelserna om när och var halvårsredogörelse och årsberättelse ska offentliggöras samt uppgift om var ändringar av fondbestämmelserna tillkännages.

**Pantsättning och överlåtelse**

**16 §** Det ska framgå av fondbestämmelserna om det är möjligt för andelsägarna att pantsätta sina fondandelar och i så fall hur detta går till. Vidare ska det anges om det inte är möjligt att överlåta fondandelarna till någon annan.

**Annan nödvändig och skälig information**

**17 §** I fondbestämmelserna får det tas in annan information som det förvaltande bolaget bedömer är nödvändig för andelsägarna och som Finansinspektionen finner vara skälig för andelsägarna. Sådan information ska tas in i fondbestämmelserna först efter de uppgifter som anges i 2–16 §§.

**15 kap. Tillåtna tillgångar****Överlåtbara värdepapper**

**1 §** Medel i en investeringsfond får placeras i överlåtbara värdepapper som uppfyller följande kriterier

1. den potentiella förlust som fonden kan komma att åsamkas genom innehavet av dessa instrument är begränsad till det belopp som betalats för dem,
2. likviditeten i dessa instrument äventyrar inte förmågan hos bolaget som driver fondverksamheten att uppfylla kraven i 4 kap. 13 § första stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder,

3. det finns en tillförlitlig värdering för dessa instrument enligt följande

a) för överlåtbara värdepapper som ingår i fonden i enlighet med 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder i form av korrekt, tillförlitlig och regelbunden prissättning antingen i form av marknadspriser eller i form av priser som tillhandahållits genom värderingssystem som är oberoende i förhållande till emittenten,

b) för överlåtbara värdepapper som ingår i fonden i enlighet med 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder i form av periodisk värdering som härrör från information från emittenten av värdepapperet eller från kvalificerad investeringsanalys,

4. det finns lämplig information om dessa instrument tillgänglig enligt följande,

a) för överlåtbara värdepapper som ingår i fonden i enlighet med 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder i form av regelbunden, korrekt och omfattande information till marknaden om värdepapperet eller, i tillämpliga fall, den portfölj i vilken värdepapperet ingår,

b) för överlåtbara värdepapper som ingår i fonden i enlighet med 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder i form av regelbunden och korrekt information till bolaget om värdepapperet eller, i tillämpliga fall, den portfölj i vilken värdepapperet ingår,

5. de är försäljningsbara,

6. förvärvet av instrumenten är förenligt med fondens placeringsinriktning enligt fondbestämmelserna, samt

7. bolagets system för riskhantering enligt 5 kap. 2 § lagen om investeringsfonder fångar på ett tillfredställande sätt upp de risker som är förenade med instrumenten.

Överlåtbara värdepapper som är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES, eller föremål för regelbunden handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten, förutsätts uppfylla kraven i 2 och 5, om inte bolaget har tillgång till information som skulle leda till en annan slutsats.

## 2 § Överlåtbara värdepapper omfattar även

1. andelar i fonder av sluten typ som har bildats som investeringsbolag eller enligt trustlagstiftning (som *unit trusts*) och som

a) uppfyller kraven i 1 §,

b) omfattas av system för företagsstyrning, och

c) i de fall förvaltningen av tillgångarna utförs av en annan enhet för fondens av sluten typ räkning, omfattas den enheten av nationell reglering som syftar till att skydda investerare,

2. andelar i fonder av sluten typ som har bildats på kontraktsrättslig grund och som

a) uppfyller kraven i 1 §,

b) omfattas av system för företagsstyrning motsvarande de som avses i 1 b, och

c) förvaltas av en enhet som omfattas av nationell reglering som syftar till att skydda investerare,

3. finansiella instrument som

a) uppfyller kraven i 1 §, och

b) backas upp av eller är kopplade till resultatutvecklingen för andra tillgångar som kan skilja sig från dem i 5 kap. 1 § andra stycket första meningen lagen (2004:46) om investeringsfonder.

Om ett finansiellt instrument som omfattas av första stycket 3 innefattar en derivatkomponent som avses i 12 § ska kraven i 5 kap. 2 och 13 §§ lagen om investeringsfonder samt de ytterligare krav som följer av 16 kap. vara tillämpliga på den komponenten.

### Penningmarknadsinstrument

3 § Medel i en investeringsfond får placeras i penningmarknadsinstrument som uppfyller ett av följande kriterier

1. de har en löptid vid emissionstillfället på högst 397 dagar,
2. de har en återstående löptid på högst 397 dagar,
3. de är föremål för regelbundna avkastningsjusteringar som överensstämmer med förhållandena på penningmarknaden åtminstone var 397:e dag,
4. de har en riskprofil, inklusive kredit- och ränterisker, som motsvarar den som gäller för finansiella instrument som har en löptid som avses i 1 eller 2, eller som är föremål för en avkastningsjustering som avses i 3.

4 § Kravet att penningmarknadsinstrument enligt definitionen i lagen (2004:46) om investeringsfonder ska vara likvida ska förstås som att instrumenten ska kunna säljas till en begränsad kostnad inom en tillfredställande kort tidsram med beaktande av skyldigheten enligt 4 kap. 13 § första stycket samma lag.

Kravet att penningmarknadsinstrument ska ha ett värde som vid varje tidpunkt exakt kan fastställas, ska förstås som att det ska vara instrument för vilka det finns korrekta och tillförlitliga värderingssystem som

1. gör det möjligt för bolaget som driver fondverksamheten att beräkna ett nettotillgångsvärde i överensstämmelse med det värde till vilket det finansiella instrumentet som innehas i portföljen skulle kunna överlätas mellan kunniga parter som är oberoende av varandra och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, och
2. baseras på antingen marknadsnoteringar eller värderingsmodeller, inberäknat modeller för beräkning av upplupen anskaffningskostnad.

De kriterier som avses i första och andra stycket ska förutsättas vara uppfyllda i fråga om finansiella instrument som normalt omsätts på penningmarknaden och som är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES, eller är föremål för regelbunden handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten, såvida inte bolaget har tillgång till information som skulle leda till en annan slutsats.

5 § Kravet i 5 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder för andra penningmarknadsinstrument än sådana som anges i 5 kap. 3 § samma lag och där reglerna för emissionen eller emittenten av instrumenten medför ett särskilt skydd för investerare ska förstås som att det ska vara instrument som uppfyller följande kriterier

1. de uppfyller ett av kriterierna i 3 § och samtliga kriterier i 4 § första och andra styckena,
2. lämplig information finns tillgänglig om dem, inberäknat information som möjliggör lämplig bedömning av de kreditrisker som är förenade med investeringen i sådana instrument, med beaktande av andra, tredje och fjärde styckena, och
3. de är fritt överlåtbara.

När det gäller penningmarknadsinstrument som omfattas av 5 kap. 4 § 2 och 4 lagen om investeringsfonder, eller de penningmarknadsinstrument som har emitterats av en regional eller lokal myndighet i en medlemsstat eller av en internationell offentlig organisation men som inte har garanterats av en medlemsstat eller, i fråga om förbundsstater som är medlemsstater, en av de delstater som ingår i förbundsstaten, ska lämplig information som avses i första stycket 2 omfatta följande

1. information om både emissionen eller emissionsprogrammet och emittentens rättsliga och finansiella ställning före emissionen av penningmarknadsinstrumentet,
2. regelbundna uppdateringar av den information som avses i 1 och närhelst en väsentlig händelse inträffar,
3. den information som avses i 1, verifierad av för ändamålet kvalificerade tredje parter som inte tar emot instruktioner av emittenten, och
4. tillgänglig och tillförlitlig statistik om emissionen eller emissionsprogrammet.

När det gäller penningmarknadsinstrument som omfattas av 5 kap. 4 § 3 lagen om investeringsfonder, ska lämplig information som avses i första stycket 2 omfatta följande

1. information om emissionen eller emissionsprogrammet eller om emittentens rättsliga och finansiella ställning före emissionen av penningmarknadsinstrumentet,
2. regelbundna uppdateringar av den information som avses i 1 och närhelst en väsentlig händelse inträffar, och
3. tillgänglig och tillförlitlig statistik om emissionen eller emissionsprogrammet eller andra uppgifter som gör det möjligt att göra en lämplig bedömning av de kreditrisker som är förenade med en investering i sådana instrument.

Lämplig information som avses i första stycket 2 ska bestå av information om emissionen eller emissionsprogrammet eller om emittentens rättsliga och finansiella ställning före emissionen av penningmarknadsinstrumentet, när det gäller penningmarknadsinstrument som

– emitterats eller garanterats av en central myndighet, Europeiska unionen, Europeiska investeringsbanken, en icke-medlemsstat eller en av de stater som utgör förbundsstaten samt

– inte emitterats men som har garanterats av en regional myndighet, lokal myndighet, eller offentlig organisation som en eller flera medlemsstater tillhör.

**6 §** Kravet i 5 kap. 4 § 3 lagen (2004:46) om investeringsfonder att det organ som har gett ut eller garanterat penningmarknadsinstrumenten omfattas av och följer sådana tillsynsregler som motsvarar de kriterier som fastställs i gemenskapslagstiftningen, ska förstås som att emittenten ska omfattas av och följa tillsynsregler och uppfylla ett av följande kriterier

1. den har säte inom EES,
2. den har säte i ett OECD-land som tillhör G 10 gruppen,
3. den har något av de fyra högsta kreditbetygen (*investment grade*),
4. det kan, på grundval av en fördjupad analys av emittenten, visas att de tillsynsregler som är tillämpliga på emittenten är minst lika stränga som de som anges i gemenskapslagstiftningen.

**7 §** Kravet i 5 kap. 4 § 4 c lagen (2004:46) om investeringsfonder att penningmarknadsinstrumenten ska ha getts ut av en enhet som ägnar sig åt att finansiera värdepapperisering, ska förstås som att det som avses är strukturer, oavsett om de är upprättade i bolagsform, enligt trustlagstiftning, eller i kontraktsform, som inrättats för värdepapperiseringsverksamhet.

Kravet i 5 kap. 4 § 4 c lagen om investeringsfonder att den enhet som har gett ut penningmarknadsinstrumenten ska omfattas av kreditförstärkning från en bank, ska förstås som att det som avses är bankfaciliteter som garanterats av ett företag som självt uppfyller kraven i 5 kap. 4 § 3 samma lag.

### **Derivatinstrument**

**8 §** Finansiella derivatinstrument får ingå i en investeringsfond om de är likvida. Kravet på likviditet ska anses vara uppfyllt om instrumenten uppfyller följande kriterier

1. underliggande komponenter består av en eller flera av följande delar,
  - a) tillgångar enligt 5 kap. 1 § andra stycket första meningen lagen (2004:46) om investeringsfonder, inklusive finansiella instrument som har en eller flera av de tillgångarnas särdrag,
  - b) räntesatser,
  - c) valutakurser eller valutator,

d) finansiella index,

2. när det gäller OTC-derivat, att de uppfyller de villkor som anges i 5 kap. 12 § andra stycket lagen om investeringsfonder.

**9 §** Finansiella derivatinstrument som avses i 5 kap. 12 § lagen (2004:46) om investeringsfonder ska anses omfatta instrument som uppfyller följande kriterier

1. de möjliggör överföring av kreditrisken för en tillgång som avses i 8 § 1 oberoende av de övriga risker som är förenade med den tillgången,

2. de resulterar inte i leverans eller överföring av andra tillgångar, inberäknat i form av kontanter, än de som avses i 5 kap. 1 § andra stycket första meningen lagen om investeringsfonder,

3. de är förenliga med de kriterier för OTC-derivat som fastställs i 5 kap. 12 § andra stycket lagen om investeringsfonder samt 10 §,

4. de risker som är förenade med dem fångas på ett tillfredsställande sätt upp av systemet för riskhantering och av de interna kontrollmekanismerna när det gäller risker för asymmetrisk information mellan bolaget som driver fondverksamheten och motparten till kreditderivatet till följd av motpartens potentiella tillgång till inofficiell information om bolag vilkas tillgångar utgör underliggande komponenter till kreditderivatet.

Råvaruderivat får inte ingå i en värdepappersfond. För specialfonder gäller reglerna i 6 kap. 2 § andra stycket lagen om investeringsfonder.

**10 §** Kravet i 5 kap. 12 § andra stycket 2 lagen (2004:46) om investeringsfonder att derivatinstrumentet ska kunna säljas, lösas in eller avslutas genom en utjämnande transaktion till ett rimligt värde, ska förstås som det belopp till vilket en tillgång skulle kunna överlätas eller en skuld regleras mellan kunniga parter som är oberoende av varandra och som har intresse av att transaktionen genomförs.

Kravet i 5 kap. 12 § andra stycket 2 lagen om investeringsfonder att derivatinstrumentet ska vara föremål för en tillförlitlig och kontrollerbar värdering, ska förstås som en värdering, utförd av bolaget som driver fondverksamheten och motsvarande det rimliga värde som avses i första stycket, som inte bara bygger på marknadsnoteringar från motparten och som uppfyller följande kriterier

1. grunden för värderingen är antingen ett tillförlitligt aktuellt marknadsvärde för instrumentet eller, om ett sådant värde inte finns att tillgå, en prissättningsmodell som använder en lämplig erkänd metodik,

2. kontrollen av värderingen utförs på ett av följande sätt

a) av en lämplig tredje part som har en oberoende ställning i förhållande till motparten för OTC-derivatet och som med en lämplig regelbundenhet utför kontrollen på ett sådant sätt att bolaget har möjlighet att verifiera den, eller

b) av en enhet inom bolaget som har en oberoende ställning i förhållande till den avdelning som är ansvarig för förvaltningen av tillgångarna och som har tillräckliga resurser för detta ändamål.



## Finansiella index

**11 §** Finansiella index enligt 5 kap. 12 § första stycket 1 lagen (2004:46) om investeringsfonder ska förstås som index som uppfyller följande kriterier

1. de har tillräckligt diversifierad sammansättning så att följande kriterier uppfylls
  - a) prISRörelser eller handel som rör en komponent har inte en otillbörlig inverkan på hur hela indexet utvecklas,
  - b) om indexet är sammansatt av tillgångar som avses i 5 kap. 1 § andra stycket första meningen lagen om investeringsfonder, är dess sammansättning åtminstone diversifierad i enlighet med 5 kap. 7 § samma lag,
  - c) om indexet är sammansatt av andra tillgångar än de som avses i 5 kap. 1 § andra stycket första meningen lagen om investeringsfonder, är det diversifierat på ett sätt motsvarande det som anges i 5 kap. 7 § samma lag,
2. de utgör en lämplig referens för den marknad de hänför sig till genom att följande kriterier är uppfyllda
  - a) indexet mäter utvecklingen för en representativ grupp underliggande komponenter på ett relevant och tillfredsställande sätt,
  - b) indexet ses över eller omviktas med jämna mellanrum så att det avspeglar de marknader det hänför sig till enligt allmänt tillgängliga kriterier,
  - c) de underliggande komponenterna är tillräckligt likvida, vilket gör det möjligt för användarna att vid behov efterbilda indexet,
3. de offentliggörs på ett lämpligt sätt, så att följande kriterier uppfylls
  - a) processen för att offentliggöra dem bygger på tillförlitliga förfaranden för att samla in priser, beräkna och därefter offentliggöra indexvärdet, inberäknat prissättningsförfaranden för komponenter för vilka marknadspriser inte finns att tillgå,
  - b) väsentlig information om frågor såsom indexberäkning, omviktningsmetoder, indexförändringar eller eventuella driftmässiga problem när det gäller att lämna punktlig och korrekt information tillhandahålls på en bred grund och i rätt tid.

Om sammansättningen av de tillgångar som utgör de underliggande komponenterna till finansiella derivatinstrument i enlighet med 5 kap. 1 § andra stycket första meningen lagen om investeringsfonder inte uppfyller de kriterier som anges i första stycket, ska de finansiella derivatinstrumenten, om de uppfyller de kriterier som anges i 8 §, betraktas som finansiella derivatinstrument baserade på en sammansättning av de tillgångar som avses i 8 § 1 a–c.

## **Överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument som innefattar derivat**

**12 §** Överlåtbara värdepapper som enligt 5 kap. 13 § fjärde stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder innefattar ett derivatinstrument ska förstås som finansiella instrument som uppfyller de kriterier som anges i 1 § och som innehåller en komponent som uppfyller följande kriterier

1. på grund av denna komponent kan delar av eller alla de betalningsströmmar som följer av innehavet av det överlåtbara värdepapper som fungerar som värdekontrakt modifieras i överensstämmelse med en specificerad räntesats, ett pris på ett finansiellt instrument, en växelkurs, ett pris- eller ränteindex, ett kreditbetyg eller ett kreditindex eller någon annan variabel och därför variera på ett liknande sätt som ett fristående derivatinstrument,

2. dess ekonomiska egenskaper och risker är inte nära förknippade med värdekontraktets ekonomiska egenskaper och risker, och

3. det har väsentlig inverkan på det överlåtbara värdepapperets riskprofil och prissättning.

Penningmarknadsinstrument som uppfyller ett av de kriterier som anges i 3 § och samtliga kriterier som anges i 4 § första och andra styckena och som innehåller en komponent som uppfyller de kriterier som anges i första stycket ska betraktas som penningmarknadsinstrument som innefattar ett derivatinstrument.

Ett överlåtbart värdepapper eller penningmarknadsinstrument ska inte anses innefatta ett derivatinstrument om det innehåller en komponent som enligt kontrakt kan överlåtas oberoende av det överlåtbara värdepapperet eller penningmarknadsinstrumentet. En sådan komponent ska anses utgöra ett separat finansiellt instrument.

## **Tekniker och instrument för att effektivisera förvaltningen**

**13 §** Tekniker och instrument som enligt 5 kap. 1 § tredje stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder hänför sig till överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument och som används för att effektivisera förvaltningen av tillgångarna, ska förstås som tekniker och instrument som uppfyller följande kriterier

1. de är ekonomiskt ändamålsenliga i den meningen att de genomförs på ett kostnadseffektivt sätt,

2. de införs i ett eller flera av följande specifika syften

a) för att minska risker,

b) för att minska kostnader,

c) för att öka avkastningen i investeringsfonden med en risknivå som är förenlig med fondens riskprofil och de riskspridningsregler som anges i 5 kap. lagen om investeringsfonder.

3. förfarandet för riskhantering fångar på tillfredställande sätt upp de risker som är förenade med dem.

## Värdepappersfonder som efterbildar index

**14 §** Att efterbilda sammansättningen av ett visst aktieindex eller index för skuldförbindelser enligt 5 kap. 7 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, ska förstås som att efterbilda sammansättningen av indexets underliggande tillgångar, inklusive användningen av derivatinstrument eller tekniker och instrument som avses i 5 kap. 1 § tredje stycket samma lag och 13 §.

Ett index som har en tillräckligt diversifierad sammansättning enligt 5 kap. 7 § första stycket 1 lagen om investeringsfonder, ska förstås som ett index som uppfyller kraven på riskspridning i 5 kap. 7 § andra stycket samma lag.

Ett index som utgör en lämplig referens för den marknad det hänför sig till enligt 5 kap. 7 § första stycket 2 lagen om investeringsfonder, ska förstås som ett index där den som tillhandahåller indexet använder en erkänd metod som generellt sett inte leder till att en viktig emittent på den marknad som indexet hänför sig till utesluts.

Ett index som offentliggörs på lämpligt vis enligt 5 kap. 7 § första stycket 3 lagen om investeringsfonder, ska förstås som ett index som uppfyller följande kriterier

1. det är allmänt tillgängligt,
2. den som tillhandahåller indexet har en oberoende ställning i förhållande till den investeringsfond som efterbildar indexet.

Vad som anges i fjärde stycket 2 utesluter inte att den som tillhandahåller indexet och bolaget som driver fondverksamheten ingår i samma företagsgrupp, under förutsättning att effektiva system för att hantera intressekonflikter har införts.

## 16 kap. Handel med derivatinstrument samt användning av andra tekniker och instrument

### Allmänt

**1 §** Ett fondbolag får inte för en värdepappersfonds räkning, genom att använda derivatinstrument eller sådana tekniker och instrument som avses i 15 kap. 13 §, göra placeringar som i realiteten innebär ett överskridande av de placeringsbestämmelser som anges i lagen (2004:46) om investeringsfonder, i dessa föreskrifter eller i fondbestämmelserna.

**2 §** En värdepappersfond kan använda sig av derivatinstrument antingen för att effektivisera förvaltningen eller som ett led i placeringsinriktningen.

### Derivatinstrument för att effektivisera förvaltningen

**3 §** En värdepappersfond får, som en del i att effektivisera förvaltningen, använda sig av derivatinstrument i syfte att minska kostnader och risker i förvaltningen, under förutsättning att detta anges i fondbestämmelserna. Med att minska kostnader och risker i förvaltningen avses sådan handel med derivatinstrument som syftar till att skydda värdet av fondens underliggande tillgångar eller kostnadsbesparande åtgärder för att upprätthålla fondens placeringsinriktning.

Att använda derivatinstrument för att minska kostnader och risker i förvaltningen innefattar inte sådan handel som syftar till att öka avkastningen och skapa hävstång i värdepappersfonden. Med hävstång avses att fondens placeringsutrymme är större än det placeringsutrymme som följer av fondförmögenheten.

Vid beräkning av exponering ska derivatpositioner konverteras till en jämförbar position i de underliggande tillgångarna. Terminskontrakt, swappar samt andra likartade derivatinstrument beräknas enligt underliggande exponerat värde. För optionskontrakt ska en deltaberäkning göras. En deltaberäkning ska göras enligt någon vedertagen modell för optionsvärdering. Om en deltaberäkning inte kan göras ska optioner beräknas enligt underliggande exponerat värde. Exponering genom derivatinstrument för valutasäkring ska inte tas med vid beräkning av exponeringen. Om valutasäkring sker ska villkoren för detta framgå av fondbestämmelserna.

**4 §** Om en värdepappersfond inte har likvida medel för förvärv av sådana tillgångar som får utgöra underliggande tillgångar till derivatinstrument enligt 5 kap. 12 § första stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder får en fond inte heller köpa nämnda tillgångar på termin, utfärda säljoptioner avseende nämnda tillgångar eller förvärva köpoptioner avseende nämnda tillgångar.

En värdepappersfond får dock köpa räntebärande överlåtbara värdepapper eller penningmarknadsinstrument på termin oavsett om fonden vid tidpunkten för köpet på termin har likvida medel eller inte att förvärva nämnda tillgångar, om

1. fonden bland sina tillgångar har andra räntebärande överlåtbara värdepapper eller penningmarknadsinstrument som förfaller till betalning inom en månad från tidpunkten för terminsköpet, och

2. de på termin köpta tillgångarna ska levereras först efter det att de andra räntebärande överlåtbara värdepapperna eller penningmarknadsinstrumenten förfaller till betalning.

**5 §** En värdepappersfond får, utöver vad som anges i 3–4 §§ men alltjämt som en del i att effektivisera förvaltningen, använda sig av derivatinstrument i syfte att öka avkastningen och skapa hävstång i fonden. Detta får ske under de förutsättningar som följer av 6 § och ska anges i fondbestämmelserna.

### **Derivatinstrument som ett led i placeringsinriktningen**

**6 §** En värdepappersfond får placera i derivatinstrument som ett led i fondens placeringsinriktning, förutsatt att detta anges i fondbestämmelserna. Bruttoexponeringen i derivatinstrument får högst uppgå till 100 procent av fondförmögenheten.

Vid beräkning av exponering ska derivatpositioner konverteras till en jämförbar position i de underliggande tillgångarna. Terminskontrakt, swappar samt andra likartade derivatinstrument beräknas enligt underliggande exponerat värde. För optionskontrakt ska en deltaberäkning göras. En deltaberäkning ska göras enligt någon vedertagen modell för optionsvärdering.

En värdepappersfond kan alternativt beräkna exponering genom att använda en så kallad Value-at-Risk-modell (VaR-modell). Den av fonden valda modellen får endast användas efter tillstånd av Finansinspektionen. Enligt den använda modellen får fondens totala risk inklusive derivatinstrument vara högst 100 procent högre jämfört med fondens totala risk exklusive derivatinstrument.

Exponering genom derivatinstrument där valuta är en underliggande tillgång ska inte tas med vid beräkning av exponeringen enligt första–tredje stycket under förutsättning att det är valutasäkring som avses och att villkoren för detta framgår av fondbestämmelserna.

### **Exponering mot en enskild emittent**

7 § Vid beräkning av exponering mot en emittent får en värdepappersfond nettoberäkna de exponeringar som fonden har mot samma emittent. För värdepappersfonder som använder sig av derivatinstrument ska terminskontrakt, swappar eller andra likartade derivatinstrument som hänför sig till en enskild emittent omräknas till underliggande exponerat värde. För optioner som hänför sig till en enskild emittent ska en deltaberäkning göras enligt 3 och 6 §§.

Om en värdepappersfond som använder derivatinstrument för att effektivisera förvaltningen enligt 3 § inte gör en deltaberäkning av optionskontrakten gäller i stället följande. Innehavda köpoptioner och utfärdade säljoptioner som hänför sig till en enskild emittent ska beräknas enligt underliggande kontraherade belopp. Utfärdade köpoptioner och innehavda säljoptioner får däremot inte användas för att reducera exponeringen mot enskild emittent.

### **Täckningsregler och negativ exponering vid handel med derivatinstrument**

8 § Om ett derivatinstrument, automatiskt eller på motpartens begäran, kan leda till leverans av derivatinstrumentets underliggande tillgång ska värdepappersfonden ha leveranskapacitet av den underliggande tillgången under derivatkontraktets hela avtalsperiod.

Kravet på leveranskapacitet enligt första stycket kan tillgodoses genom att värdepappersfonden innehar andra finansiella instrument vars risker motsvarar det underliggande finansiella instrumentets risker och att dessa andra finansiella instrument är tillräckligt likvida. Detta förutsätter att instrumenten vid varje tillfälle kan användas för att köpa det underliggande instrumentet som ska levereras och att den ytterligare marknadsrisken för denna transaktion har bedömts på ett adekvat sätt. Kravet på leveranskapacitet enligt första stycket kan även tillgodoses genom att fonden innehar medel placerade på konto hos kreditinstitut enligt 5 kap. 10 § lagen (2004:46) om investeringsfonder som kan användas för att köpa det underliggande instrumentet som ska levereras och att den ytterligare marknadsrisken för denna transaktion har bedömts på ett adekvat sätt.

Om derivatinstrumentet kontantavräknas automatiskt eller på värdepappersfondens begäran, och därför inte kan leda till leverans av underliggande tillgång, gäller i stället följande. I sådant fall ska värdepappersfonden inneha motsvarande underliggande tillgång eller likvärdig tillgång. En förutsättning är dock att dessa tillgångar innehas under derivatkontraktets hela avtalsperiod. Med likvärdiga tillgångar avses sådana tillgångar som har en hög korrelation med derivatinstrumentets underliggande tillgång.

Kravet på leveranskapacitet enligt tredje stycket kan tillgodoses genom att värdepappersfonden innehar andra utpräglat likvida tillgångar. En förutsättning är dock att dessa tillgångar innehas under derivatkontraktets hela avtalsperiod och att riskjustering görs i lämplig omfattning (värderingsavdrag). Med utpräglat likvida tillgångar avses medel placerade på konto hos kreditinstitut enligt 5 kap. 10 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, likvida skuldförbindelser med högsta kreditbetyg eller andra tillgångar som med kort varsel kan omvandlas till ett pris som nära motsvarar tillgångens aktuella värde på dess egen marknad.

En värdepappersfonds handel med derivatinstrument får, när täckning sker enligt andra eller fjärde stycket, leda till att fonden har en negativ exponering i enskild valuta, enskild aktie, enskild aktiemarknad, enskild räntemarknad eller enskilt finansiellt index, under förutsättning att det anges i fondbestämmelserna. När täckning sker enligt första eller tredje stycket får fondens handel med derivatinstrument inte leda till motsvarande negativ exponering.

### **Motpartsrisiker vid handel med OTC-derivat**

**9 §** Om värdepappersfonden enligt fondbestämmelserna får använda sådana derivatinstrument som anges i 5 kap. 12 § andra stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder ska den metod som används för att beräkna motpartsrisken utformas med beaktande av bestämmelserna i 18 kap. 7–11 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2007:1) om kapitaltäckning och stora exponeringar. Som alternativ får den s.k. riskmetoden enligt samma föreskrifter och allmänna råd användas. Om riskmetoden används ska vad som anges i tredje och fjärde stycket tillämpas med beaktande av de motsvarande regler som gäller för riskmetoden.

En derivattransaktion ska anses sakna motpartsrisk om den genomförs på en marknad där clearingorganisationen uppfyller följande krav:

1. Deltagarna i clearingens ska dagligen ställa säkerheter för den exponering de utsätter clearingorganisationen för.
2. Säkerheten ska täcka både den aktuella exponeringen och eventuell framtida exponering.

Säkerheter kan användas för att minska en värdepappersfonds motpartsrisk under förutsättning att kraven enligt 25 kap. 1–13 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om kapitaltäckning och stora exponeringar är uppfyllda samt att säkerheten med beaktande av framtida värdeförändringar

1. marknadsvärderas dagligen och överstiger riskbeloppets värde,
2. är likvid och har försumbar riskexponering,
3. är sakrättsligt giltig, och
4. när som helst kan tas i anspråk av värdepappersfonden.

En värdepappersfond får nettoberäkna sina OTC-derivatpositioner gentemot samma motpart under förutsättning att nettoberäkningen

1. uppfyller villkoren i 26 kap. 25–27 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om kapitaltäckning och stora exponeringar, och
2. grundas på juridiskt bindande avtal som uppfyller kraven i 26 kap. 1–11 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om kapitaltäckning och stora exponeringar.

### **Tekniker och instrument**

**10 §** En värdepappersfond får använda sig av sådana tekniker och instrument, förutom derivatinstrument, som avses i 15 kap. 13 § för att minska kostnader och risker i förvaltningen samt för att öka avkastningen och skapa hävstång i fonden.

Vid beräkning av exponeringen ska positionerna enligt första stycket konverteras till en jämförbar position i de underliggande tillgångarna.

Om en värdepappersfond använder sig av dessa tekniker och instrument för att skapa hävstång i fonden ska det anges i fondbestämmelserna.

En värdepappersfond får inte låna ut finansiella instrument (värdepapperslån) i större omfattning än vad som motsvarar 20 procent av fondförmögenheten.

**11 §** Värdepapperslån från en värdepappersfond får ges endast mot betryggande säkerhet på villkor som är sedvanliga för marknaden. Värdepapperslån får ges till eller via clearingorganisation eller värdepappersinstitut. Värdepapperslån får även ges till eller via utländskt finansiellt institut som

1. får ingå sådana avtal,
2. står under tillsyn avseende sin värdepappersrörelse av myndighet eller annat behörigt organ, samt
3. är allmänt erkänt på marknaden.

En värdepappersfonds innehav av finansiella instrument avseende en emittent, inklusive in- och utlånade finansiella instrument avseende samma emittent, får aldrig överskrida begränsningsreglerna i 5 kap. lagen (2004:46) om investeringsfonder.

### **Särskilt om specialfonder**

**12 §** För specialfonder gäller bestämmelserna i 1–11 §§ om inte Finansinspektionen har beviljat undantag från respektive bestämmelse och detta anges i fondbestämmelserna.

En specialfond som enligt 6 kap. 2 § andra stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder får ha derivatinstrument med andra underliggande tillgångar än dem som anges i 5 kap. 12 § första stycket samma lag, ska när det gäller dessa derivatinstrument tillämpa 1–11 §§ på motsvarande sätt, om inte Finansinspektionen har beslutat om undantag och detta anges i fondbestämmelserna.

## **FJÄRDE AVDELNINGEN**

### **Information om investeringsfonder**

#### **17 kap. Faktablad**

##### **Allmänt**

**1 §** Ett faktablad ska innehålla de uppgifter som framgår av 4 kap. 15–16 §§ och 5 kap. 18 § lagen (2004:46) om investeringsfonder samt den ytterligare information som framgår av 2–12 §§ i detta kapitel.

Informationen i faktabladet ska vara tydlig och lätt att förstå.

### **Information om investeringsfonden och bolaget som driver fondverksamheten**

2 § I faktabladet ska det lämnas en kort presentation av investeringsfonden och bolaget som driver fondverksamheten. Följande uppgifter ska framgå av presentationen:

1. När fonden bildades.
2. Var bolaget har sitt säte och när bolaget fick tillstånd att driva fondverksamhet.
3. Om bolaget utför diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument med stöd av 1 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder.
4. Fondens förvaringsinstitut.
5. Bolagets revisorer.

### **Fondspararprofil**

3 § I faktabladet ska det finnas en beskrivning av investeringsfondens målgrupp.

### **Målsättning och placeringsinriktning**

4 § Faktabladet ska informera om investeringsfondens placeringsstrategi. Av informationen ska följande framgå:

1. Det mål fonden eftersträvar med sina placeringar.
2. Eventuella garantier som ställs av en tredje part för att skydda andelsägarna mot förluster samt eventuella begränsningar i dessa garantier.
3. Om fonden har som mål att efterbilda ett eller flera jämförelseindex och om någon särskild strategi används för att uppnå målet, ska tillräcklig information ges för att andelsägarna ska kunna identifiera indexet eller indexen i fråga och förstå i vilken grad eller omfattning fonden får avvika från indexet.
4. Om fondens förvaltningsmodell bygger på något annat jämförelsevärde än vad som avses under 3, och om någon särskild strategi används för att uppnå detta mål.
5. Vilka tillgångsslag fonden får placera i.
6. Om det är avsikten att fondens medel ska placeras i ett visst geografiskt område, en viss bransch eller liknande.
7. Om fondens förvaltningsmodell innebär en hög omsättning av fondens tillgångar.
8. Om fonden placerar i obligationer ska information lämnas om dessa är företags- eller statsobligationer, deras tidshorisont (duration) och kreditvärdighet.



9. Om fonden handlar med derivatinstrument, ska det anges om detta sker

– för att effektivisera förvaltningen, i syfte att minska kostnader och risker i förvaltningen eller i syfte att öka avkastningen och skapa hävstång i fonden, eller

– såsom ett led i fondens placeringsinriktning.

### **Fondens riskprofil**

**5 §** Faktabladet ska informera om investeringsfondens riskprofil. Följande information ska finnas med:

1. Att investeringen både kan öka och minska i värde och att en andelsägare kan få tillbaka en mindre summa än det kapital som investerats.

2. Vilka specifika risker som finns på grund av fondens placeringsstrategier och en lämplig prioritering mellan de olika typerna av risker.

3. En hänvisning till informationsbroschyren för en mer detaljerad beskrivning av de risker som finns i fonden med anledning av placeringsinriktningen.

De risker som kan komma ifråga i första stycket 2 kan till exempel vara

1. att hela marknaden för ett tillgångsslag kommer att gå tillbaka och att priser och värden för tillgångarna därigenom kommer att påverkas (marknadsrisk),

2. att en emittent eller motpart kommer att ställa in betalningarna (kreditrisk),

3. att en position inte kan avvecklas i tid till ett rimligt pris (likviditetsrisk),

4. att värdet på en investering kan påverkas av ändrade valutakurser (kursrisk eller valutarisk),

5. risker som har samband med koncentrationer av tillgångar eller marknader.

### **Historisk avkastning**

**6 §** Historisk avkastning ska redovisas i faktabladet i form av ett stapeldiagram som visar investeringsfondens avkastning för de senaste tio kalenderåren eller, om fonden funnits kortare tid, så många år som finns tillgängliga.

Avkastningen ska redovisas efter avdrag för skatt och avgifter med undantag för avgifter i samband med försäljning och inlösen. Detta ska förklaras på ett tydligt sätt. Vidare ska faktabladet informera om huruvida det förekommer avgifter i samband med försäljning och inlösen.

Om en fond, enligt sina fondbestämmelser, förvaltas i enlighet med ett jämförelseobjekt eller om förvaltningsavgiften inkluderar en prestationsbaserad ersättning som grundar sig på ett jämförelseobjekt, ska uppgift om fondens historiska avkastning jämföras med jämförelseobjektet. Detta kan ske genom att jämförelseobjektets avkastning visas i samma stapeldiagram som presenterar fondens avkastning. Jämförelsen kan också redovisas separat.

Faktabladet ska ange att historisk avkastning inte utgör någon garanti för framtida avkastning.

Faktabladet ska redovisa fondens genomsnittliga årsavkastning för åtminstone en period på tre, fem respektive tio år. Om ett jämförelseobjekt enligt fondbestämmelserna används vid förvaltningen av fonden eller om förvaltningsavgiften inkluderar en prestationsbaserad ersättning som grundar sig på ett jämförelseobjekt, ska uppgiften om fondens genomsnittliga årsavkastning jämföras med jämförelseobjektets genomsnittliga årsavkastning.

### **Skatteregler**

**7 §** Faktabladet ska innehålla uppgifter om regler för investeringsfondens beskattning som inkluderar en kortfattad information om relevant skattelagstiftning.

Faktabladet ska också lämna information om att en andelsägares skatt kan komma att påverkas av individuella omständigheter och att investerare som är osäkra på eventuella skattekonsekvenser bör söka experthjälp.

### **Avgifter**

**8 §** I faktabladet ska det finnas information om de kostnader som påverkar andelsägarna. Faktabladet ska innehålla

1. uppgifter om TER (Total Expense Ratio), det vill säga totala kostnader i förhållande till genomsnittlig fondförmögenhet, med undantag för nybildade investeringsfonder där TER ännu inte kan beräknas,
2. information om kostnader som inte ingår i TER men som belastar fonden,
3. en redogörelse för försäljnings- och inlösenavgifter samt alla övriga kostnader som betalas direkt av andelsägaren, samt
4. en hänvisning till eventuella avtal om avgiftsfördelning.

För att ytterligare belysa transaktionskostnadernas betydelse ska information lämnas om omsättningshastigheten i fonden.

### **Utdelning**

**9 §** Det ska framgå av faktabladet när och hur investeringsfonden lämnar utdelning.

### **Publicering av andelsvärde**

**10 §** I faktabladet ska information lämnas om var och hur information om investeringsfondens andelsvärde offentliggörs, samt hur ofta detta sker.

### **Försäljning och inlösen av andelar**

**11 §** I faktabladet ska information lämnas om hur försäljning och inlösen av fondandelar går till.

## Ytterligare information

**12 §** Faktabladet ska dessutom innehålla uppgifter om följande:

1. Att en informationsbroschyr samt årsberättelse och halvårsredogörelse på begäran kan lämnas till investeraren innan denne köper fondandelar och även därefter.
2. Att Finansinspektionen utövar tillsyn över investeringsfonden och det bolag som driver fondverksamheten.
3. Information om var och när ytterligare upplysningar kan lämnas till investeraren.
4. Vem som är klagomålsansvarig.
5. Faktabladets publiceringsdag.

## 18 kap. Informationsbroschyr

### Allmänt

**1 §** En informationsbroschyren ska innehålla de uppgifter som framgår av 4 kap. 15–16 §§ och 5 kap. 18 § lagen (2004:46) om investeringsfonder med de förtydliganden som framgår av 2–5 §§.

### Uppdragsavtal

**2 §** I informationsbroschyren ska uppgifter lämnas om bolaget som driver fondverksamheten har uppdragit åt någon annan att utföra ett visst arbete eller vissa funktioner och i så fall till vem.

### Fonden

**3 §** Informationsbroschyren ska innehålla följande uppgifter som rör investeringsfonden:

1. Fondens namn.
2. Vem som för register över samtliga innehavare av andelar i fonden.
3. Om det finns en inskränkning i möjligheten att genomföra försäljnings- och inlösenorder avseende fondandelar.
4. Under vilka förutsättningar fonden kan upphöra eller överlåtas och hur och när andelsägarna kommer att informeras om det.

### Fondens riskprofil

**4 §** I informationsbroschyren ska det finnas en utförlig beskrivning av investeringsfondens riskprofil. Beskrivningen ska ta upp de specifika risker som finns på grund av fondens placeringsstrategi.

## **Avgifter**

5 § I informationsbroschyren ska följande upplysningar lämnas:

1. Uppgift, angiven i procent av fondandelarnas värde, om den högsta avgift som det bolag som förvaltar investeringsfonden får ta ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar i fonden.
2. Uppgift, angiven i procent av fondandelarnas värde, om den gällande avgift som det bolag som förvaltar investeringsfonden tar ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar i fonden.
3. Uppgift, angiven som en årlig procentuell andel av fondens värde, om den högsta fasta avgift som det bolag som förvaltar investeringsfonden får ta ut ur fonden för att täcka kostnaderna för förvaltning, inklusive kostnader för förvaring, tillsyn och revisorer.
4. Uppgift, angiven som en årlig procentuell andel av investeringsfondens värde, om den gällande avgift som det bolag som förvaltar fonden tar ut ur fonden för att täcka kostnaderna enligt 3.
5. Om det ur investeringsfonden tas ut en prestationsbaserad förvaltningsavgift ska det i informationsbroschyren finnas ett lättbegripligt och tydligt räkneexempel som visar på effekterna av avgiftsmodellen. Räkneexemplet ska åtföljas av en text som tydligt förklarar hur avgiftsmodellen fungerar och beskriver eventuella effekter som avgiftsmodellen kan medföra.

Uppgifter enligt första stycket 2, 4 och 5 får lämnas i en separat bilaga som bifogas informationsbroschyren.

## **19 kap. Årsberättelse och halvårsredogörelse för investeringsfonder**

### **Allmänna bestämmelser om årsberättelse**

#### *Allmänt*

1 § Bestämmelserna i detta kapitel ska tillämpas av bolag som driver fondverksamhet enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder när de upprättar årsberättelse och halvårsredogörelse.

#### *Fastställande av gällande marknadsvärde*

2 § Investeringsfondens egendom ska värderas utifrån gällande marknadsvärde. Med egendom avses i detta sammanhang även derivatinstrument och skulder.

Gällande marknadsvärde kan fastställas genom olika metoder, vilka ska tillämpas enligt följande ordning:

1. Om det finansiella instrumentet handlas på en aktiv marknad ska senaste betalkurs på balansdagen användas. Om balansdagen inte är handelsdag gäller motsvarande för senaste handelsdag före balansdagen.

2. Om det finansiella instrumentet inte handlas på en aktiv marknad ska gällande marknadsvärde härledas utifrån information om liknande transaktioner som skett under marknadsmässiga omständigheter den senaste tidsperioden.

3. Om inte metod 1 eller 2 går att tillämpa, eller blir uppenbart missvisande, ska gällande marknadsvärde fastställas genom att en värderingsmodell som är etablerad på marknaden används.

#### *Årsberättelsens delar*

**3 §** En årsberättelse ska innehålla

1. en balansräkning,
2. en resultaträkning,
3. uppgifter om fondens innehav och positioner i finansiella instrument, samt
4. en förvaltningsberättelse.

#### *Rättvisande bild*

**4 §** Årsberättelsen ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av fondens tillgångar och skulder, exponering för finansiella risker samt resultat. Om det behövs för att ge en rättvisande bild, ska tilläggsupplysningar lämnas.

#### **Balansräkning**

**5 §** I balansräkningen ska en sammanställning lämnas av samtliga redovisade tillgångar och skulder per balansdagen som kan tillföras fonden. Balansräkningen ska avslutas med uppgifter om fondförmögenheten. Balansräkningen ska upprättas enligt uppställningen i *bilaga 7*. Andra poster än de som finns upptagna i bilagan får tas upp, om innehållet i dessa inte redan täcks av poster i uppställningen. Posterna får delas in i delposter.

**6 §** Jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år ska anges.

**7 §** I balansräkningen ska finansiella instrument med positivt marknadsvärde redovisas under tillgångar, medan instrument med negativt marknadsvärde redovisas under skulder. Posten ”Finansiella instrument med negativt marknadsvärde” avser exempelvis derivatinstrument med negativt marknadsvärde.

**8 §** Värdepapper som lånas ut ska redovisas som värdepapper i balansräkningen. Inlånade värdepapper ska däremot inte tas upp som en tillgång.

Marknadsvärdet på mottagna säkerheter anges inom linjen.

Marknadsvärdet av utlånade värdepapper ska anges som en post inom linjen.

**9 §** Uppgifter ska lämnas inom linjen om de säkerheter som fonden ställt, uttryckt i kronor och procent av fondförmögenheten.

## **Resultaträkning**

10 § Resultaträkningen ska upprättas enligt uppställning i *bilaga 8*. Jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år ska anges.

### **Beskrivning av resultaträkningens poster**

#### **Intäkter och värdeförändring**

##### Värdeförändring på aktierelaterade finansiella instrument

Denna post avser realiserade och orealiserade vinster samt realiserade och orealiserade förluster under perioden.

Resultatposten omfattar samtliga aktierelaterade finansiella instrument, bland annat aktieoptioner, aktieterminer, konvertibla skuldebrev, vinstandelsbevis, andelar i aktiefonder och aktieindexobligationer.

##### Värdeförändring på ränterelaterade finansiella instrument

Denna post avser realiserade och orealiserade vinster samt realiserade och orealiserade förluster på obligationer (ej diskonteringsinstrument) under perioden.

Till ränterelaterade instrument räknas bland annat obligationer, andelar i räntefonder, ränteoptioner samt ränteterminer om de senare avser obligationer.

##### Ränteintäkter

Denna post avser räntor på ränterelaterade instrument inklusive utdelning på räntefonder, värdeförändring på diskonteringsinstrument samt bankränta och eventuella övriga räntor, såväl upplupna som erhållna.

##### Utdelningar

Denna post avser utdelningar på aktier och andelar i investeringsfonder (dock inte på andelar i räntefonder). Utdelningar från så kallade blandade investeringsfonder ska också ingå om marknadsvärdet på den blandade investeringsfonden till minst hälften utgörs av aktier eller aktierelaterade instrument. Utdelning och kupongskatt på utländska aktier redovisas netto, med beaktande av eventuell restitution.

Ersättning för utdelning i samband med utlåning av aktier ska också ingå här.

##### Valutakursvinster och -förluster netto

Denna post avser resultat av valutaderivat och valutakursförändringar på bankkonto i utländsk valuta. Bestämmelserna i 4 kap. 10 § lagen (2004:46) om investeringsfonder om att tillgångar i en investeringsfond värderas till marknadsvärde innebär att realiserade och orealiserade vinster och förluster resultatförs i sin helhet.

##### Övriga intäkter

Denna post avser t.ex. premier vid utlåning av aktier. I den mån andelsägare har tillfört fonden intäkter som kompensation för transaktionskostnader ska dessa intäkter särredovisas här.

## **Kostnader**

### Förvaltningskostnader

Om fonden bara erlägger ersättning till bolaget som driver fondverksamheten, som i sin tur ersätter förvaringsinstitut och tillsynsmyndighet, ska denna ersättning anges med ett totalbelopp under "Förvaltningskostnad". I annat fall ska ersättningarna anges separat i resultaträkningen enligt uppställningsformen i bilaga 8.

### Räntekostnader

Denna post avser räntekostnader som fonden erlagt vid upplåning.

### Övriga kostnader

Denna post avser premier vid inlåning av aktier samt erlagd ersättning för utdelning vid inlåning av aktier, transaktionskostnader (om dessa belopp inte ingår i posten "Värdeförändring") samt andra eventuella kostnader. Specifikation ska ske antingen direkt i resultaträkningen eller i not.

### Skatt

Denna post avser fondens beräknade skattekostnad baserad på fondens skattepliktiga resultat.

## **Tilläggsupplysningar**

### *Allmänt*

**11 §** I årsberättelsen ska upplysningar lämnas om hur marknadsvärdet på tillgångar och skulder, som kan tillföras investeringsfonden, har fastställts. Särskilda upplysningar ska lämnas om det t.ex. genom tillämpade metoder för uppskattningar av marknadsvärdet eller om handeln med aktuellt finansiellt instrument inte är regelbunden, och om det råder väsentlig osäkerhet kring det redovisade värdet.

**12 §** Om balansposterna kortfristiga fordringar och kortfristiga skulder uppgår till väsentliga belopp ska posterna specificeras i not.

### *Innehav och positioner i finansiella instrument*

**13 §** Investeringsfondens innehav av och positioner i finansiella instrument ska specificeras med utgångspunkt från geografiskt område, bransch eller annat sätt som är relevant, utifrån från fondens placeringsinriktning. Innehavet enligt denna uppdelning ska uttryckas i procent av fondförmögenheten per balansdagen.

Specifikation ska också göras genom att marknadsvärde anges, uppdelat på följande kategorier:

1. Finansiella instrument upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES.
2. Finansiella instrument som är föremål för regelbunden handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten.
3. Finansiella instrument som inom ett år från emissionen avses bli upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES.

4. Finansiella instrument som inom ett år från emissionen avses bli föremål för regelbunden handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten.

5. Övriga finansiella instrument.

När denna specifikation upprättas ska derivatinstrument anges i anslutning till underliggande avistainnehav. Detta ska också göras om derivatinstrumentets marknadsvärde är negativt. Vidare ska också antalet, men inte värdet, av inlånade värdepapper tas med.

För ovan angivna uppdelningar ska anges uttryckt i procent respektive grupps andel av marknadsvärdet av fondförmögenheten. Uppgifter ska också lämnas om innehavet per enskild emittent samt om innehavets marknadsvärde.

Specifikationen av innehavet av finansiella instrument ska avslutas med en summering av marknadsvärdet för samtliga finansiella instrument. Vidare ska nettot av fondens övriga tillgångar och skulder samt den sammanlagda fondförmögenheten anges.

Specifikationen ska upprättas så att det direkt går att härleda de innehav och positioner som gemensamt utgör specifikationer av balansposterna "Finansiella instrument med positivt marknadsvärde" respektive "Finansiella instrument med negativt marknadsvärde".

I de fall när fonden innehar mer än en typ av värdepapper, som är utgivna av en och samma emittent, ska det för varje emittent uppges hur stor procentuell andel av fondförmögenheten som utgörs av överlåtbara värdepapper och andra finansiella instrument.

**14 §** Vidare ska det lämnas uppgifter om investeringsfondens innehavda respektive utställda optioner och terminskontrakt. Dessa ska vara fördelade på standardiserade och icke standardiserade instrument. Uppgifter ska också lämnas om fondens värdepapperslån, uppdelat på in- respektive utlåning.

#### *Specifikation av värdeförändring*

**15 §** Investeringsfonder som enligt fondbestämmelserna får ta realiserade vinster i anspråk för utdelning ska specificera värdeförändring på innehavda finansiella instrument enligt nedan.

#### Aktierelaterade finansiella instrument

Realisationsvinster  
Realisationsförluster  
Orealiserade vinster/förluster  
Summa

#### Ränterelaterade finansiella instrument

Realisationsvinster  
Realisationsförluster  
Orealiserade vinster/förluster  
Summa



*Förändring av fondförmögenhet*

**16 §** Följande information ska lämnas om förändring i fondförmögenhet.

Fondförmögenhet vid årets början

Andelsutgivning

Andelsinlösen

Årets resultat enligt resultaträkning

Inbetald upplupen utdelning vid andelsutgivning

Utbetald upplupen utdelning vid andelsinlösen

Lämnad utdelning

Fondförmögenhet vid årets slut

**17 §** Årsberättelsen ska innehålla en jämförande redovisning av investeringsfondens utveckling för vart och ett av de senaste fem åren vad gäller

1. fondförmögenhet,
2. andelsvärde,
3. utdelning per andel,
4. totalavkastning i procent, och
5. uppgifter om utvecklingen under motsvarande år för ett relevant jämförelseindex, i procent.

Om fonden har startat sin verksamhet under den senaste femårsperioden anges i stället utvecklingen från starttidpunkten.

**Förvaltningsberättelse***Utveckling under året*

**18 §** I förvaltningsberättelsen ska det redogöras för hur fondförmögenheten har utvecklats när det gäller sparande och avkastning. Väsentliga faktorer som påverkat resultatutfallet, såsom större valutakursförändringar, ska kommenteras liksom andra väsentliga händelser, t.ex. ändring av placeringsinriktning eller jämförelseindex. Upplysning ska lämnas om det skett några väsentliga personella eller organisatoriska förändringar.

I förvaltningsberättelsen ska det också ingå uppgifter om nyckeltal som beskriver investeringsfondens värdeutveckling, riskmått, kostnader samt omsättnings-hastighet på fondens innehav av finansiella instrument.

**19 §** I förvaltningsberättelsen ska det redogöras för den sammanlagda förvaltningskostnad som erlagts under året. Förvaltningskostnaden ska uttryckas i kronor för ett andelsinnehav som vid årets ingång antas vara värt 10 000 kronor. Dessa andelar förmodas ha behållits i investeringsfonden under hela året. En eventuell utdelning från fonden antas återinvesteras i nya andelar och värdet av dessa andelar ska också ingå vid beräkningen av den sammanlagda förvaltningskostnaden.

*Köp och försäljning av finansiella instrument med närstående värdepappersbolag*

**20 §** Upplysningar ska lämnas om det sammanlagda värdet av köp och försäljning (omsättning) av finansiella instrument, som skett för investeringsfondens räkning under året med värdepappersbolag inom samma koncern som fondbolaget. Denna upplysning ska anges i procent av fondens totala omsättning.

*Finansiella derivatinstrument*

**21 §** Det ska framgå av årsberättelsen i vilken omfattning och på vilket sätt bolaget som driver fondverksamheten för investeringsfondens räkning har handlat med optioner, terminkontrakt eller andra likartade finansiella instrument. Om fonden har tillstånd att handla med nämnda instrument, men inte utnyttjat denna möjlighet, ska detta framgå av årsberättelsen.

**Halvårsredogörelsens innehåll**

**22 §** I halvårsredogörelsen ska det översiktligt redogöras för fondens verksamhet och utveckling under redovisningsperioden.

**23 §** När halvårsredogörelsen upprättas ska bestämmelserna i 2, 4, 5–9, 13 §§ samt 18 § 1 stycket tillämpas.

**FEMTE AVDELNINGEN**

**Rapportering till Finansinspektionen**

**20 kap. Verksamhetsplan**

**1 §** Ett bolag som har fått tillstånd att driva fondverksamhet enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder ska skriftligen informera Finansinspektionen när verksamheten har påbörjats.

**2 §** Bolag som driver fondverksamhet ska löpande uppdatera verksamhetsplanen med de ändringar som sker i verksamheten.

**3 §** Bolag som driver fondverksamhet ska till Finansinspektionen lämna uppgifter om ändringar i verksamhetsplanen som är av större betydelse. Sådan rapportering ska ske utan dröjsmål.

**21 kap. Rapportering av investeringsfonders innehav av finansiella instrument m.m. och riskmått**

**1 §** Ett bolag som driver fondverksamhet ska vid varje tidpunkt kunna visa en sammanställning över respektive investeringsfonds innehav av de tillgångar som anges i lagen (2004:46) om investeringsfonder (i detta kapitel finansiella instrument). Bolaget ska använda *bilaga 9* för att göra en sådan sammanställning.

### Värdepappersfonder

2 § Ett fondbolag ska per sista bankdagen i varje kvartal upprätta en sammanställning över respektive värdepappersfonds innehav av finansiella instrument enligt *bilaga 10*.

### Specialfonder

3 § Ett bolag som driver fondverksamhet ska per det datum Finansinspektionen anvisar, upprätta en sammanställning över respektive specialfonds innehav av finansiella instrument enligt *bilaga 10*.

4 § Ett bolag som driver fondverksamhet ska per den sista dagen varje månad beräkna och till Finansinspektionen redovisa specialfondens risknivå enligt följande:

1. Standardavvikelse.
2. Avkastning senaste månaden.
3. Koncentrationsrisk.

Uppgifterna ska rapporteras enligt *bilaga 15*.

### Uppgifter till Finansinspektionen

5 § Uppgifterna som ska rapporteras enligt 2 § ska ha kommit in till Finansinspektionen senast den tionde dagen i efterföljande månad.

Rapporteringen enligt 4 § ska ha kommit in till Finansinspektionen senast den tjugoförsta dagen i efterföljande månad.

6 § Uppgifterna ska avse varje enskild investeringsfond.

7 § Finansinspektionen beslutar om undantag från bestämmelserna i detta kapitel, om det finns särskilda skäl.

## 22 kap. Kvartalsrapportering för bolag som driver fondverksamhet, investeringsfonder m.fl.

1 § Ett fondbolag ska vid utgången av varje kvartal lämna Finansinspektionen uppgifter om verksamheten enligt blankett Kvartalsrapport fondbolag, *bilaga 11*. Anvisningar om hur blanketten fylls i finns i *bilaga 12*.

Ett bolag som driver fondverksamhet ska vid utgången av varje kvartal lämna Finansinspektionen uppgifter om verksamheten för varje enskild investeringsfond enligt blankett Kvartalsrapport investeringsfonder, *bilaga 13*. Anvisningar om hur blanketten fylls i finns i *bilaga 14*.

2 § Kvartalsrapporten för fondbolag respektive investeringsfonder ska gälla förhållanden den sista dagen i varje kalenderkvartal (rapportdagen).

Kvartalsrapporten ska ha kommit in till Finansinspektionen senast den 21 april, 21 juli, 21 oktober respektive 21 januari. Vid årsbokslut ska kvartalsrapporten för fondbolaget ha kommit in till Finansinspektionen senast den femtonde dagen i andra månaden efter rapportdagen.

Om årsbokslut inte sammanfaller med någon av rapportdagarna ska uppgifterna lämnas vid det rapporttillfälle som följer närmast efter årsbokslutet.

**3 §** Finansinspektionen beslutar om undantag från bestämmelserna i detta kapitel, om det finns särskilda skäl.

---

Dessa föreskrifter träder i kraft den 23 juli 2008, då Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2004:2) om investeringsfonder ska upphöra att gälla.

JOAKIM SCHAAF

Fredrik Westin

*Bilaga 1 a***Ägarprövning – fysisk person**

1. Ange vilket företag förvärvet avser och hur många procent av aktierna respektive röstetalet i företaget förvärvet avser.
2. Äger du eller en nära anhörig<sup>2</sup> aktier i företaget eller i ett annat företag, som i sin tur äger aktier i företaget som avses i punkt 1?
3. Bifoga en beskrivning eller en skiss över ägarbilden i koncernen före och efter förvärvet med ägarandelarna angivna i procent.
4. Har du eller en nära anhörig andra finansiella relationer med företaget?
5. Har du under det senaste året lämplighetsprovats av en utländsk tillsynsmyndighet? Om ja, redogör för detta.
6. Har du under de senaste fem åren varit styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare i ett företag som Finansinspektionen eller motsvarande utländsk tillsynsmyndighet övervakar? Har detta företag varit föremål för en sanktion från en tillsynsmyndighet? Om ja, redogör för omständigheterna.
7. Har du försatts i personlig konkurs i Sverige eller utomlands? Om ja, redogör för detta.
8. Har du suttit i styrelsen eller ledningen för ett företag som varit föremål för ackord eller företagsrekonstruktion, försatts i konkurs eller motsvarande i Sverige eller utomlands? Om ja, ange företagets namn och redogör för omständigheterna.
9. Har du under de senaste fem åren blivit dömd vid svensk eller utländsk domstol för ett brott där fängelse ingår i straffskalan? Om ja, redogör för omständigheterna.
10. Har du några övriga upplysningar som du vill framföra?

Anmärkning: Finansinspektionen tar i samband med ägarprövningen in uppgifter från till exempel Rikspolisstyrelsen, Bolagsverket, Skatteverket, Kronofogdemyndigheten och Upplysningscentralen, UC AB. Finansinspektionen kan även begära in uppgifter från utländska tillsynsmyndigheter.

Jag intygar att ovanstående uppgifter är riktiga och fullständiga.

Datum:

.....

Namn:

Adress och telefonnummer:

Personnummer:

---

<sup>2</sup> Med nära anhörig avses t.ex. make/maka, sambo, barn, föräldrar och övriga närstående som du har gemensamt hushåll med.

*Bilaga 1 b*

## **Ägarprövning – juridisk person**

1. Ange sökandebolagets namn, organisationsnummer samt adress. Bifoga även ett registreringsbevis för bolaget som är högst två månader gammalt samt bolagets senaste reviderade årsredovisning.

2. Ange vilket företag förvärvet avser och hur många procent av aktierna respektive rösttalet i företaget förvärvet avser.

3. Bifoga en beskrivning eller en skiss över hela ägarkedjan i koncernen, före och efter förvärvet, med ägarandelarna angivna i procent.

4. Ange de övriga företag inom koncernen eller företagsgruppen som står under Finansinspektionens eller motsvarande utländsk myndighets tillsyn.

5. Har företaget under det senaste året varit föremål för prövning av en utländsk tillsynsmyndighet? Om ja, lämna uppgifter om detta.

6. Har ni några övriga upplysningar som ni vill framföra?

Anmärkning: Finansinspektionen tar i samband med ägarprövningen in uppgifter från till exempel Bolagsverket, Skatteverket och Kronofogdemyndigheten. Finansinspektionen kan även begära in uppgifter från utländska tillsynsmyndigheter.

Härmed intygas att ovanstående uppgifter är riktiga och fullständiga.

Datum:

.....

Behörig firmatecknare:

Telefonnummer:

*Bilaga 1 c*

## **Ledningsprövning – i samband med ägarprövning**

1. Vilket företag avser ledningsprövningen?
2. Har du tidigare varit styrelseordförande, styrelseledamot eller styrelsesuppleant i en styrelse där en eller flera ledamöter inte beviljats ansvarsfrihet? Ange i så fall i vilket eller vilka företag.
3. Har du inom det närmaste året lämplighetsprövats av en utländsk tillsynsmyndighet? Om ja, lämna uppgifter om detta.
4. Har du under den senaste femårsperioden blivit avskedad från ett finansiellt företag?
5. Har du under de senaste fem åren varit styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare i ett företag som Finansinspektionen eller motsvarande utländsk tillsynsmyndighet övervakar? Har detta företag varit föremål för en sanktion från en tillsynsmyndighet? Om du svarar ja på någon av ovanstående frågor, redogör för omständigheterna.
6. Har du försatts i personlig konkurs i Sverige eller utomlands? Om ja, redogör för detta.
7. Har du suttit i styrelsen eller ledningen för ett företag som varit föremål för ackord eller företagsrekonstruktion, försatts i konkurs eller motsvarande i Sverige eller utomlands? Om ja, ange företagets namn och redogör för omständigheterna.
8. Har du under de senaste fem åren blivit dömd vid en svensk eller utländsk domstol för ett brott där fängelse ingår i straffskalan? Om ja, redogör för detta.
9. Har du några övriga upplysningar som du vill framföra?

Anmärkning: Finansinspektionen tar i samband med ledningsprövningen in uppgifter från till exempel Rikspolisstyrelsen, Bolagsverket, Skatteverket, Kronofogdemyndigheten och Upplysningscentralen UC AB. Finansinspektionen kan även begära in uppgifter från utländska tillsynsmyndigheter.

Jag intygar att ovanstående uppgifter är riktiga och fullständiga.

Datum:

.....

Namn:

Adress och telefonnummer:

Personnummer:

*Bilaga 2 a*

**Ledningsprövning – frågor till styrelseledamot och styrelsesuppleant**

1. Vilken erfarenhet och kompetens har du inom det finansiella området? Bifoga din meritförteckning.
2. Vilket företag avser ledningsprövningen?
3. Är du anställd i ett annat företag än det som avses i punkt 2? Om ja, ange vilket samt vilken befattning du har.
4. Är du styrelseordförande, styrelseledamot eller styrelsesuppleant i ett annat företag än det som avses i punkt 2? Ange i så fall i vilket eller vilka företag.
5. Har du tidigare varit styrelseordförande, styrelseledamot eller styrelsesuppleant i en styrelse där en eller flera ledamöter inte beviljats ansvarsfrihet? Ange i så fall i vilket eller vilka företag.
6. Äger du direkt eller indirekt aktier i det företag som avses i punkt 2, eller i ett annat företag som motsvarar 10 procent eller mer av kapitalet eller av samtliga röster? Om ja, ange i vilket eller vilka företag.
7. Äger du direkt eller indirekt aktier i det företag som avses i punkt 2, eller i ett annat företag som understiger 10 procent, men där innehavet ändå kan anses möjliggöra ett väsentligt inflytande över ledningen i företaget? Om ja, ange i vilket eller vilka företag.
8. Har du eller en nära anhörig<sup>3</sup> andra finansiella relationer med företaget som avses i punkt 2?
9. Har du även en annan funktion i företaget som avses i punkt 2 eller inom koncernen/företagsgruppen?
10. Har du inom det närmaste året lämplighetsprövats av en utländsk tillsynsmyndighet? Om ja, lämna uppgifter om detta.
11. Har du under den senaste femårsperioden blivit avskedad från ett finansiellt företag?
12. Har du under de senaste fem åren varit styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare i ett företag som Finansinspektionen eller motsvarande utländsk tillsynsmyndighet övervakar? Har detta företag varit föremål för en sanktion från en tillsynsmyndighet? Om du svarar ja på någon av ovanstående frågor, redogör för omständigheterna.
13. Har du försatts i personlig konkurs i Sverige eller utomlands? Om ja, redogör för detta.
14. Har du suttit i styrelsen eller ledningen för ett företag som varit föremål för ackord eller företagsrekonstruktion, försatts i konkurs eller motsvarande i Sverige eller utomlands? Om ja, ange företagets namn och redogör för omständigheterna.

---

<sup>3</sup> Med nära anhörig avses t.ex. make/maka, sambo, barn, föräldrar och övriga närstående som du har gemensamt hushåll med.



15. Har du under de senaste fem åren blivit dömd vid en svensk eller utländsk domstol för ett brott där fängelse ingår i straffskalan? Om ja, redogör för detta.

16. Har du några övriga upplysningar som du vill framföra?

Anmärkning: Finansinspektionen tar i samband med ledningsprövningen in uppgifter från till exempel Rikspolisstyrelsen, Bolagsverket, Skatteverket, Kronofogdemyndigheten och Upplysningscentralen UC AB. Finansinspektionen kan även begära in uppgifter från utländska tillsynsmyndigheter.

Jag intygar att ovanstående uppgifter är riktiga och fullständiga.

Datum:

.....

Namn:

Adress och telefonnummer:

Personnummer:

*Bilaga 2 b*

**Ledningsprövning – frågor till verkställande direktör och dennes ställföreträdare**

1. Vilken erfarenhet och kompetens har du inom det finansiella området? Bifoga din meritförteckning.
2. Vilket företag avser ledningsprövningen?
3. Är du verkställande direktör eller dennes ställföreträdare i ett annat företag än det som avses i punkt 2? Ange i så fall i vilket eller vilka företag.
4. Är du anställd i ett annat företag än det som avses i punkt 2? Ange i så fall i vilket eller vilka företag och vilken funktion du har.
5. Har du utöver uppdraget som verkställande direktör eller dennes ställföreträdare, en annan funktion i företaget som avses i 2 eller inom koncernen/företagsgruppen
6. Är du styrelseordförande, styrelseledamot eller styrelsesuppleant i ett annat företag än det som avses i punkt 2? Ange i så fall i vilket eller vilka företag.
7. Har du tidigare varit styrelseordförande, styrelseledamot eller styrelsesuppleant i en styrelse där en eller flera ledamöter inte beviljats ansvarsfrihet? Ange i så fall i vilket eller vilka företag.
8. Äger du direkt eller indirekt aktier i företaget som avses i punkt 2, eller i ett annat företag, som motsvarar 10 procent eller mer av kapitalet eller av samtliga röster? Ange i så fall i vilket eller vilka företag.
9. Äger du direkt eller indirekt aktier i företaget som avses i punkt 2, eller i ett annat företag, som understiger 10 procent, men där innehavet ändå kan anses möjliggöra ett väsentligt inflytande över ledningen i företaget? Ange i så fall i vilket eller vilka företag.
10. Har du eller en nära anhörig<sup>4</sup> andra finansiella relationer med företaget om avses i punkt 2?
11. Har du någon annan funktion i företaget som avses i punkt 2, eller inom koncernen eller företagsgruppen?
12. Har du under det senaste året lämplighetsprövats av en utländsk tillsynsmyndighet? Om ja, redogör för detta.
13. Har du under de senaste fem åren avskedats från ett finansiellt företag?
14. Har du under de senaste fem åren varit styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare i ett företag som Finansinspektionen eller motsvarande utländsk tillsynsmyndighet övervakar? Har detta företag varit föremål för en sanktion från en tillsynsmyndighet? Om du svarar ja på någon av ovanstående frågor, redogör för omständigheterna.

---

<sup>4</sup> Med nära anhörig avses t.ex. make/maka, sambo, barn, föräldrar och övriga närstående som du har gemensamt hushåll med.

15. Har du försatts i personlig konkurs i Sverige eller utomlands? Om ja, redogör för omständigheterna.

16. Har du suttit i styrelsen eller ledningen för företag som varit föremål för ackord eller företagsrekonstruktion, försatts i konkurs eller motsvarande i Sverige eller utomlands? Om ja, ange företagets namn och redogör för omständigheterna.

17. Har du under de senaste fem åren blivit dömd vid en svensk eller utländsk domstol för ett brott där fängelse ingår i straffskalan? Om ja, redogör för omständigheterna.

18. Har du några övriga upplysningar som du vill framföra?

Anmärkning: Finansinspektionen tar i samband med ledningsprövningen in uppgifter från till exempel Rikspolisstyrelsen, Bolagsverket, Skatteverket, Kronofogdemyndigheten och Upplysningscentralen UC AB. Finansinspektionen kan även begära in uppgifter från utländska tillsynsmyndigheter.

Jag intygar att ovanstående uppgifter är riktiga och fullständiga.

Datum:

.....

Namn:

Adress, telefonnummer:

Personnummer:

*Bilaga 3*

**Förenklad ägar- och ledningsprövning**

Den som i motsvarande roll har ägar- eller ledningsprövats under de senaste 365 dagarna kan använda denna bilaga för en förenklad ägar- och ledningsprövning, i stället för bilaga 1 eller 2.

Observera att du som tidigare endast har registerprövats måste lämna uppgifter enligt bilagorna 1–2 till Finansinspektionen som gör en fullständig ägar- eller ledningsprövning. Detsamma gäller om du exempelvis tidigare ägarprövats och nu ska ledningsprövas eller om du tidigare prövats som styrelseledamot och nu ska tillträda en befattning som verkställande direktör.

1. Har något förändrats vad gäller de uppgifter som lämnades till Finansinspektionen i samband med den senaste ägar- eller ledningsprövningen? Om ja, ange dessa förändringar.

2. Ange den tidigare prövningens diarienummer hos Finansinspektionen.

Anmärkning: Finansinspektionen tar i samband med ägar- och ledningsprövning in uppgifter från till exempel Rikspolisstyrelsen, Bolagsverket, Skatteverket, Kronofogdemyndigheten och Upplysningscentralen UC AB. Finansinspektionen kan även begära in uppgifter från utländska tillsynsmyndigheter.

Jag intygar /Härmed intygas att ovanstående uppgifter är riktiga och fullständiga.

Datum:

.....

Namn/behörig firmatecknare:

Adress och telefonnummer:

Personnummer/organisationsnummer:

*Bilaga 4***Etablering av filial eller erbjudande av tjänster genom gränsöverskridande verksamhet i annat land – fondverksamhet**

Denna bilaga ska fyllas i av fondbolag som inom ramen för fondverksamheten avser att etablera filial i ett annat land eller erbjuda och tillhandahålla sådana tjänster genom s.k. gränsöverskridande verksamhet utan att etablera filial.

Ett fondbolag som avser att etablera filial i ett annat land ska besvara samtliga nedanstående frågor. Ett fondbolag som avser att erbjuda och tillhandahålla tjänster genom en annan gränsöverskridande verksamhet ska besvara frågorna 1, 2, 6 och i förekommande fall 7 och 9.

Denna underrättelse kommer Finansinspektionen att sända till berörd tillsynsmyndighet i verksamhetslandet.

1. Ange det fullständiga firmanamnet samt adress till huvudkontoret i Sverige.
2. Ange det land etableringen avser.
3. Ange under vilken firma verksamheten ska drivas i verksamhetslandet, fullständig adress samt telefon- och faxnummer till verksamhetsorten i filiallandet.
4. Ange namn samt personnummer på den person som ska vara ansvarig för filialverksamheten. En meritförteckning bör bifogas.
5. Ange om styrelse kommer att utses i filialen samt, i förekommande fall, dess sammansättning och befogenheter.
6. Ange de verksamheter som avses bedrivas enligt bilaga II till UCITS-direktivet (Rådets direktiv 85/611/EEG av den 20 december 1985 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper [fondföretag]). Beskrivningen bör vara så utförlig som möjlig.
7. Beskriv instruktionerna för hur fondbolaget avser att garantera att en erforderlig likviditet kommer att upprätthållas i filialen.
8. Beskriv filialens organisation (bifoga ett organisationsschema).
9. Ange namn på och adressuppgift till den person som kan kontaktas med anledning av denna underrättelse.

Undertecknade bekräftar att ovanstående uppgifter är riktiga samt åtar sig att snarast underrätta Finansinspektionen samt tillsynsmyndigheten i verksamhetslandet om något av ovan nämnda förhållanden ändras.

X-stad den

Namn

Befattning

Namn

Befattning

*Bilaga 5*

**Etablering av filial eller erbjudande av tjänster genom gränsöverskridande verksamhet i annat land – diskretionär portföljförvaltning**

Denna bilaga ska fyllas i av fondbolag med tillstånd för diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument och som avser att etablera filial i ett annat land eller erbjuda och tillhandahålla sådana tjänster genom s.k. gränsöverskridande verksamhet utan att etablera filial.

Ett fondbolag som avser att etablera filial i ett annat land ska besvara samtliga nedanstående frågor. Ett fondbolag som avser att erbjuda och tillhandahålla tjänster genom annan gränsöverskridande verksamhet ska besvara frågorna 1, 2, 6 och i förekommande fall 7 och 9.

Denna underrättelse kommer Finansinspektionen att sända till berörd tillsynsmyndighet i verksamhetslandet.

1. Ange det fullständiga firmanamnet samt adress till huvudkontoret i Sverige.
2. Ange det land etableringen avser.
3. Ange under vilken firma verksamheten ska drivas i verksamhetslandet, fullständig adress samt telefon- och faxnummer till verksamhetsorten i filiallandet.
4. Ange namn samt personnummer på den person som ska vara ansvarig för filialverksamheten. En meritförteckning bör bifogas.
5. Ange om styrelse kommer att utses i filialen samt, i förekommande fall, dess sammansättning och befogenheter.
6. Ange de tjänster som avses bedrivas enligt nedan:
  - a) Diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument.
  - b) Ta emot fondandelar för förvaring.
  - c) Ta emot medel med redovisningsskyldighet.
  - d) Lämna investeringsråd avseende sådana finansiella instrument som avses i 5 kap. lagen om investeringsfonder

Beskrivningen bör vara så utförlig som möjlig.

7. Beskriv instruktionerna för hur fondbolaget avser att garantera att en erforderlig likviditet kommer att upprätthållas i filialen.
8. Beskriv filialens organisation (bifoga ett organisationsschema).
9. Ange namn på och adressuppgift till den person som kan kontaktas med anledning av denna underrättelse.

Undertecknade bekräftar att ovanstående uppgifter är riktiga samt åtar sig att snarast underrätta Finansinspektionen samt tillsynsmyndigheten i verksamhetslandet om något av ovan nämnda förhållanden ändras.

X-stad den

Namn

Befattning

Namn

Befattning

*Bilaga 6*

**Rapportering av händelser av väsentlig betydelse**

När sådana händelser inträffar som framgår av 7 kap. 2 och 3 §§, ska nedanstående information utan dröjsmål skriftligen rapporteras till Finansinspektionen.

1. Ange bolagets namn och adress.
2. Lämna uppgifter om bolagets kontaktperson, namn och telefonnummer.
3. Om någon anställd hos bolaget är berörd ange vilken tjänst personen har.
4. Beskriv hur händelsen gått till och övriga omständigheter som är av betydelse.
5. Ange den ekonomiska omfattningen (beloppets storlek) och gör en bedömning av den skada händelsen har orsakat eller kan komma att orsaka bolaget eller dess kunder.
6. Ange vid vilken tidpunkt händelsen upptäcktes och lämna uppgift om hur länge händelsen hade pågått innan den upptäcktes.
7. Beskriv omständigheterna kring händelsens upptäckt, t.ex. vilken roll som funktionerna för regelefterlevnad och internrevision spelat. Av beskrivningen bör det framgå om det har förekommit brister i bolagets interna kontroll och i så fall vilka bristerna är.
8. Beskriv vilka åtgärder som bolaget har vidtagit eller kommer att vidta med anledning av händelsen för t.ex. interna instruktioner, ansvars- och arbetsfördelning från kontrollsynpunkt, informations- och rapportsystem, kontroller för IT-säkerhet, kontroller inom ekonomisystem, redovisningsprinciper, information till drabbade kunder m.m.
9. Beskriv vilka eventuella disciplinära åtgärder bolaget har vidtagit eller avser att vidta.
10. Om händelsen är anmäld till polismyndighet eller åklagare ska tidpunkten för anmälan anges.
11. Ange datum och underskrift.



*Bilaga 7***Uppställningsform för balansräkning**Tillgångar*Finansiella instrument med positivt marknadsvärde**Bankmedel och övriga likvida medel**Kortfristiga fordringar**Summa tillgångar*Skulder*Finansiella instrument med negativt marknadsvärde**Övriga kortfristiga skulder**Summa skulder*FondförmögenhetPoster inom linjen*Erhållna säkerheter för utlånade värdepapper**Utlånade värdepapper**Ställda säkerheter för inlånade värdepapper**Ställda säkerheter för derivat**Övriga ställda säkerheter*

*Bilaga 8*

**Uppställningsform för resultaträkning**

Intäkter och värdeförändring

*Värdeförändring på aktierelaterade finansiella instrument*

*Värdeförändring på ränterelaterade finansiella instrument*

*Ränteintäkter*

*Utdelningar*

*Valutakursvinster och -förluster netto*

*Övriga intäkter*

*Summa intäkter och värdeförändring*

Kostnader

*Förvaltningskostnader*

*Ersättning till bolaget som driver fondverksamheten*

*Ersättning till förvaringsinstitutet*

*Ersättning till tillsynsmyndighet*

*Räntekostnader*

*Övriga kostnader*

*Summa kostnader*

*Skatt*

Årets resultat

*Bilaga 9***Sammanställning över investeringsfondens innehav**

Investeringsfondens innehav av överlåtbara värdepapper och andra finansiella instrument ska specificeras sista bankdagen av varje kvartal enligt de anvisningar som följer. Detta gäller även för posterna fondförmögenhet, likvida medel, övriga tillgångar och skulder (nettopost) samt fondandelsvärde.

Övriga tillgångar och skulder är en nettopost där nettot av bland annat upplupna intäkter, övriga fordringar, skatteskuld, upplupna kostnader och övriga skulder redovisas. I posten ingår således inte likvida medel eller överlåtbara värdepapper och andra finansiella instrument.

Samtliga belopp ska anges i svenska kronor.

Tillgångar och skulder som är denominerade i utländsk valuta ska räknas om till svenska kronor enligt noterad stängningskurs.

I anvisningarna och i Finansinspektionens indataspecifikation står vad som ska redovisas för respektive finansiella instrument vid inrapportering via datamedium. Under punkterna A–K (bilaga 10) står vad som ska redovisas för respektive överlåtbara värdepapper och andra finansiella instrument vid rapportering som inte sker via datamedium.

**Rapportering av finansiella instrument (via datamedium)**

Fullständiga anvisningar för hur datarapportering ska gå till finns i indataspecifikationen som bifogas denna föreskrift (*bilaga 10*). Nedan följer dels allmänna anvisningar, dels vad som gäller specifikt för vissa grupper av finansiella instrument.

**Allmänt**

För varje finansiellt instrument ska bland annat följande anges:

- namn,
- instrumenttyp,
- ISIN/RSV-kod,
- emittent,
- kurs,
- marknadsvärde,
- andel av fondförmögenhet,
- valuta och
- landtillhörighet.

Andel av fondförmögenheten ska anges för samtliga finansiella instrument. Således ska andelen anges även för exempelvis utlånade instrument och innehavda optioner.

Finansiella instrument som inte inom ett år från emissionen avses bli upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES och inte heller avses bli föremål för handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten, markeras i datarapporteringen med ett "O".

Inlånade finansiella instrument ska anges med ett "I", och utlånade med ett "U".

För finansiella instrument denominerade i utländsk valuta ska omräkningskurs som ligger till grund för marknadsvärderingen anges.

#### **Aktier m.m.**

Aktier som är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES eller föremål för handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten anges med instrumenttyp "AK". Aktier som inte är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES och inte heller föremål för handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten men, som inom ett år efter emissionen, avses bli upptagna till handel på sådan marknad anges med instrumenttyp "AKO". Aktier som avses i 5 kap. 5 § lagen (2004:46) om investeringsfonder anges med instrumenttyp "AK" med tillägget "O".

För aktier ska även branschtillhörighet anges. Branschtillhörigheten följer indelningen i Global Industry Classification Standard (GICS), som ursprungligen är framtagen av Morgan Stanley Capital International (MSCI) och Standard and Poor's (S&P). Det går dock även att använda egna branschkoderna (se bilaga 10).

Om fondens aktieinnehav överstiger fem procent av röstvärdet för samtliga aktier i ett och samma aktiebolag ska uppgift om detta redovisas enligt indataspecifikationen. Uppgift kan även lämnas för röstvärde under fem procent.

#### **Skuldförbindelser m.m.**

Istället för antal skuldförbindelser ska det nominella beloppet anges. Bland annat ska följande kategorier särskiljas med hjälp av instrumenttyper:

- Obligationer och andra skuldförbindelser som är utfärdade eller garanterade av ett EES-land (t.ex. statsobligationer).
- Diskonteringspapper som är utfärdade eller garanterade av ett EES-land (t.ex. statsskuldväxlar).
- Obligationer utfärdade av bostadsinstitut/hypoteksbolag/ kreditinstitut inom ett EES-land.
- Obligationer utfärdade av kreditinstitut inom ett EES-land som enligt lag är underkastade särskild offentlig tillsyn avsedd att skydda innehavarna av institutets obligationer.

#### **Finansiella derivatinstrument**

Förvärvade köp- och säljoptioner, utställda köp- och säljoptioner och terminer (avseende såväl köp som försäljningar) ska här anges med marknadsvärde och andel av fondförmögenheten.

### Andelar i andra investeringsfonder och fondföretag

Koncerttillhörighet, det vill säga om fonden äger andelar/aktier i en annan investeringsfond eller i ett annat fondföretag, som förvaltas av samma förvaltare som den egna fonden eller av en förvaltare som direkt eller indirekt har samma ledning eller ägare som det egna bolaget som driver fondverksamheten. Koncerttillhörighet ska anges med ett "K".

### Rapportering av finansiella instrument (som inte sker via datamedium)

Fondens innehav av finansiella instrument redovisas i nedanstående ordning under rubrikerna (A–K). I varje förekommande fall ska anges följande uppgifter:

<u>Överlåtbara värdepapper zz</u>	<u>Värde</u>	<u>Andel av fondens värde</u>
1. Faktiskt innehav (inkl. inlånade)	xxx	yy%
2. Utlånade	xxx	
3. Skuld för inlånade (inkl. avyttrade dito)	xxx	
4. Innehavda köp- och säljoptioner	xxx	
5. Utställda köp- och säljoptioner	xxx	
6. Terminer med positivt värde	xxx	
7. Terminer med negativt värde	xxx	
8. Totalposition	xxx	

Det faktiska innehavet (egna innehavda och inlånade innehavda) ska specificeras med marknadsvärde eller det värde som uppskattats i det enskilda fallet samt i procent av fondens värde. Övriga uppgifter (2–8) ska specificeras genom att marknadsvärde eller det värde som uppskattats i det enskilda fallet. Ytterligare upplysningskrav finns i anvisningarna till rubrikerna A–K. Fondens innehav av finansiella instrument ska summeras och överensstämja med det belopp som anges under marknadsvärde.

Följande poster ska redovisas sist i uppställningen över fondens innehav på daglig basis:

- fondförmögenhet,
- likvida medel,
- övriga tillgångar och skulder (nettopost) och
- fondandelsvärde.

#### A. Aktier m.m.

Här redovisas aktier samt bevis om rätt att teckna eller erhålla aktier. För varje aktieslag i ett bolag anges antalet aktier och marknadsvärdet. Det sammanlagda marknadsvärdet av det faktiska aktieinnehavet per emittent redovisas i procent av fondens värde. Det faktiska aktieinnehavet med samma emittent som överstiger fem procent av fondens värde redovisas dessutom i en separat kolumn, varefter uppgifterna i kolumnen summeras. De faktiska aktieinnehaven redovisas i enlighet med placeringsinriktningarna i fondbestämmelserna (till exempel geografiskt område och bransch).

Ett bevis om rätten att teckna eller erhålla aktier ska redovisas i anslutning till aktieinnehavet, om värdepappersfonden innehar aktier i samma bolag. Beviset ska räknas in i det totala marknadsvärdet för innehav med samma emittent.

Om fondens aktieinnehav överstiger fem procent av röstvärdet för samtliga aktier i ett och samma aktiebolag ska även denna uppgift redovisas.

### **B. Konvertibla skuldebrev**

Här redovisas konvertibla skuldebrev som är förenade med optionsrätt till nyteckning, vinstandelsbevis och konvertibla vinstandelsbevis.

Om fonden innehar aktier i det bolag som skuldebrevet kan konverteras till ska skuldebrevet istället redovisas under A ovan, i anslutning till detta aktieinnehav. Skuldebrevet ska räknas in i det totala marknadsvärdet för innehav med samma emittent, som ska anges i procent av fondens värde enligt A ovan.

### **C. Obligationer och andra skuldförbindelser**

Här redovisas obligationer, certifikat samt andra skuldförbindelser. Emittentens namn ska anges liksom skuldförbindelsens benämning, förfalldag, kurs, nominellt belopp och marknadsvärde.

Det sammanlagda marknadsvärdet av det faktiska innehavet per emittent redovisas i procent av fondens värde. Det faktiska innehavet av obligationer och andra skuldförbindelser med samma emittent som överstiger fem procent av fondens värde, redovisas dessutom i en separat kolumn varefter uppgifterna i kolumnen summeras.

Om fonden innehar obligationer och andra skuldförbindelser, som överstiger tio procent av en emittents samtliga utestående lån, ska även den uppgiften redovisas här.

### **D. Obligationer som är utfärdade av kreditinstitut inom EES**

Här redovisas enbart obligationer som är utfärdade av ett kreditinstitut med säte i ett EES-land och som enligt lag är underställd särskild offentlig tillsyn vilken avser att skydda innehavarna av institutets obligationer.

Det sammanlagda marknadsvärdet av det faktiska innehavet per kreditinstitut redovisas i procent av fondens värde. Det faktiska innehavet av obligationer och andra skuldförbindelser med samma emittent som överstiger 25 procent av fondens värde, redovisas dessutom i en separat kolumn varefter uppgifterna i kolumnen summeras.

Emittentens namn ska anges liksom skuldförbindelsens benämning, kurs, förfalldag, nominellt belopp och marknadsvärde.

### **E. Skuldförbindelser som är utfärdade av en stat eller kommun inom EES**

Här redovisas obligationer, statsskuldväxlar samt övriga skuldförbindelser. Emittentens namn ska anges liksom skuldförbindelsens benämning, förfalldag, kurs, nominellt belopp och marknadsvärde. Det sammanlagda marknadsvärdet av det faktiska innehavet per emittent redovisas i procent av fondens värde.

Faktiskt innehav med samma emittent som överstiger 35 procent av fondens värde redovisas dessutom i en separat kolumn.

#### **F. Skuldförbindelser som är utfärdade av en statlig eller kommunal myndighet inom EES**

Se anvisning E.

#### **G. Skuldförbindelser som är utfärdade av ett mellanstatligt organ**

Se anvisning E.

#### **H. Skuldförbindelser som är garanterade av en stat, kommun, en statlig eller kommunal myndighet i ett EES-land eller av ett mellanstatligt organ**

Se anvisning E.

#### **I. Innehav i andra investeringsfonder och fondföretag**

Här redovisas fondens innehav i andra investeringsfonder och fondföretag. Även fondens innehav i t.ex. SICAV-bolag ska således redovisas här.

Om en sådan fond förvaltas av samma fondbolag som den redovisande fonden eller av en förvaltare som direkt eller indirekt har samma ledning eller ägare som det egna bolaget som driver fondverksamheten, ska ett "K"-Koncerntillhörighet sättas efter fondens namn.

#### **J. Övriga förvärvade och utställda köp- och säljoptioner samt terminer**

Här redovisas marknadsvärdet av förvärvade köp- och säljoptioner samt utställda köp- och säljoptioner, vidare ska marknadsvärdet av vad som köpts och sålts på termin som inte redovisas under rubrik A–I.

#### **K. Överlåtbara värdepapper som avses i 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder och andra finansiella instrument**

Här redovisas finansiella instrument som inte är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES och inte heller föremål för handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten . Däremot ska sådana finansiella instrument, som, inom ett år efter emissionen, avses bli upptagna till handel på sådan marknad, istället redovisas under respektive rubrik ovan.

*Bilaga 10*

## **Indataspecifikation för investeringsfonder**

Denna specifikation ska användas vid rapportering via datamedium av investeringsfondernas innehav av finansiella instrument.

Rapportering ska ske sista bankdagen i varje kvartal. Samtliga belopp ska anges i svenska kronor.

### **Viktigt vid rapportering**

- Institutnummer måste finnas med för såväl bolaget som driver fondverksamheten som för samtliga investeringsfonder.
- All data måste ligga i korrekt position utan förskjutningar.
- Alla obligatoriska uppgifter, t.ex. ISIN-kod, Emittent och värdepapperstyp, måste finnas med. Observera att ISIN-kod måste vara unik för varje instrument.
- Samtliga investeringsfonder under ett bolag som driver fondverksamhet ska ligga i en och samma fil.

Felaktigheter i dessa uppgifter gör att filen inte går att läsa in.

### **Specifikation media**

Den färdigställda filen/filerna kan skickas till Finansinspektionen via e-post eller på annat sätt. Kontakta Finansinspektionen för närmare information om andra överföringsmetoder.

### **E-post**

ASCII filformat. Packning bör ske med hjälp av PKZIP.

Adress: [fond@fi.se](mailto:fond@fi.se)

### **Infil till fondanalys**

Infilen till fondanalys består av tre olika posttyper.

- Posttyp ”1” – Identitetspost.
- Posttyp ”2” – Eko-post. Under denna posttyp ska fondförmögenheten redovisas för den sista bankdagen i varje kvartal för varje enskild investeringsfond.
- Posttyp ”3” – Värdepapperspost. Under denna posttyp redovisas det enskilda innehavet i investeringsfonden.



**Regler/Tolkningar**

- Posttyp "01" ska alltid komma först. Därefter är det fritt att blanda posttyperna.
- Recordlängden är fastställd till max 250 tecken.
- Alla fält ska lagras i alfa.
- Numeriska fält ska högerjusteras och nollutfyllas eller fyllas ut med blanktecken.
- Numeriska fält är markerade med ( ) parenteser.
- Fältlängden för numeriska fält ska tolkas enligt följande:
- 17(4) = att fältet är 17 tecken långt varav de fyra sista positionerna är decimaler.

<b>POSTTYP 1</b>	<b>ID-POST</b>	<b>LÄNGD POS</b>	
Posttyp "01"	2 A	1–2	Obligatoriskt
Rapportidentitet	6 A	3–8	Obligatoriskt
Rapportdatum	8 A	9–16	Obligatoriskt
Avser period fr.o.m.	8 A	17–24	Obligatoriskt
Avser period t.o.m.	8 A	25–32	Obligatoriskt
Institutnr. bolaget	5 A	33–37	Obligatoriskt
Org.nr bolaget	10 A	38–47	Obligatoriskt
Antal poster som skickats	7(0) A	48–54	Obligatoriskt
Redovisning av belopp	1 A	55–55	Obligatoriskt
Filler		56–250	Blankt
<b>POSTTYP 2</b>	<b>EKO-post</b>	<b>LÄNGD POS</b>	
Posttyp "02"	2 A	1–2	Obligatoriskt
Institutnr. fonden	5 A	3–7	Obligatoriskt
Organisationsnr.	10 A	8–17	Obligatoriskt
Bokföringsdatum	8 A	18–25	Obligatoriskt
Typ av fond	3 A	26–28	Obligatoriskt
Likvida medel	13(0) A	29–41	Obligatoriskt
Fondförmögenhet	13(0) A	42–54	Obligatoriskt
Fondandelsvärde	15(6) A	55–69	Obligatoriskt
Övr. tillgångar och skulder	13 (0) A	70–82	Obligatoriskt
Filler		83–250	Blankt

<b>POSTTYP 3</b>	<b>VÄRDE- PAPPER post</b>	<b>LÄNGD POS</b>	
Posttyp ”03”	2 A	1–2	Obligatoriskt
Institutnr. fonden	5 A	3–7	Obligatoriskt
Organisationsnr.	10 A	8–17	Obligatoriskt
Bokföringsdatum	8 A	18–25	Obligatoriskt
ISIN/RSV kod	12 A	26–37	Obligatoriskt
CFI-kod	6 A	38–43	Blankt
Underliggande ISIN-kod	12 A	44–55	Obligatoriskt
Bolagets interna VP-kod	12 A	56–67	Obligatoriskt
Namn instrument	30 A	68–97	Obligatoriskt
Instrumenttyp	3 A	98–100	Obligatoriskt
Emittent	10 A	101–110	Obligatoriskt
Antal/nominellt belopp	17(4) A	111–127	Obligatoriskt
Kurs/Marknadsvärdering	15(4) A	128–142	Obligatoriskt
Koncerntillhörighet	1 A	143–143	Obligatoriskt
Valutakurs	13 (7) A	144–156	Obligatoriskt
Ej upptagen till handel	1 A	157–157	Obligatoriskt
Landkod	2 A	158–159	Obligatoriskt
Valuta	3 A	160–162	Obligatoriskt
Förfallodag	8 A	163–170	Obligatoriskt
Filler	5 A	171–175	Blankt
Optionspremie	13(0) A	176–188	Obligatoriskt
Marknadsvärde	13(0) A	189–201	Obligatoriskt
Tecken	1 A	202–202	Obligatoriskt
Värdepapperslån (I/U)	1 A	203–203	Obligatoriskt
Röstvärde	5(2) A	204–208	Obligatoriskt
Andel fondförmögenhet	5(2) A	209–213	Obligatoriskt
Bransch	12 A	214–225	Obligatoriskt
Benämning på branschen	25 A	226–250	Obligatoriskt

## Uttryck och terminologi

### Andel fondförmögenhet 5(2) A

Instrumentets andel av fondförmögenheten uttryckt i procent.

### Antal/Nominellt belopp 17(4) A

Beroende på tillgångsslag anges antal (för exempelvis aktier) eller nominellt belopp (för exempelvis obligationer).

### Antal poster som skickats 7(0) A

Totalt antal poster som skickats till Finansinspektionen. Används för avstämning av det inskickade materialet.

**Avser period fr.o.m. 8A**

Anger vilken period som rapporterats in. Anges enligt "ÅÅÅÅMMDD".

**Avser period t.o.m. 8A**

Anger vilken period som rapporterats in. Anges enligt "ÅÅÅÅMMDD".

**Bokföringsdatum 8 A**

Datum som de bokförda värdena avser. Anges enligt "ÅÅÅÅMMDD".

**Bransch 12 A**

Branschkoderna enligt Global Industry Classification Standard (GICS). Dessa branschkoderna används i möjligaste mån även för utländska aktieinnehav. Om detta inte går ska koden "Utland" användas. Om bolaget som driver fondverksamheten använder en egen branschkod på emittenten ska en tydlig och lättbegriplig lista på koder insändas skriftligen till Finansinspektionen.

**Branschkod (enl. GICS)****Benämning**

10	Energi
15	Material
20	Industrivaror och tjänster
25	Sällanköpsvaror och tjänster
30	Dagligvaror
35	Hälsovård
40	Finans och fastighet
45	Informationsteknologi
50	Telekomoperatörer
55	Kraftförsörjning
UTLAND (FI)	Utländska aktieinnehav

**Benämning på bransch 25 A**

Om GICS branschkoderna används är det frivilligt att ange dess benämning. Om egna koder används ska däremot branschens benämning anges i denna post.

**CFI-kod 6 A**

CFI (Classification Of Financial Instruments). Denna kod används för klassificering av värdepapper. Den visar om värdepapperet är av typ aktie, konvertibel etc. Detta kommer att i framtiden bli ett obligatoriskt komplement till ISIN-koden.  
**Används ej för tillfället.**

**Emittent 10 A**

VPC:s *emittentnamn* om papperet är registrerat hos VPC, annars den egna interna koden.

**Fondandelsvärde 15(6) A**

Fondförmögenheten dividerat med antalet andelar.

**Fondförmögenhet 13(0) A**

Här redovisas fondens totala förmögenhet.

**Förfallodag 8 A**

Ej obligatorisk uppgift. Anges enligt "ÅÅÅÅMMDD".

**Bolagets interna VP-kod 12 A**

Fylls i om inte en giltig ISIN-kod kan anges. I detta fall ska fältet för ISIN-kod lämnas blankt.

**Institutnummer bolaget som driver fondverksamheten 5A**

Identifiering av bolaget som driver fondverksamheten med det av Finansinspektionen tilldelade institutnumret.

**Institutnummer investeringsfonden 5 A**

Identifiering av investeringsfonden med det av Finansinspektionen tilldelade institutnumret.

**Instrumenttyp 3 A**

De olika instrumenttyperna följer, förutom vissa kompletteringar, VPC:s koder. Om dessa inte används ska den interna koden anges. Egna koder ska skriftligen med tydlig förklaring insändas till Finansinspektionen.

**Koder VPC/FI Förklaring**

AK	Aktier som är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES eller är föremål för handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten.
AKO (FI)	Aktier som inte är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES och inte heller föremål för handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten men som, inom ett år efter emissionen, avses bli upptagna till handel på sådan marknad.
DI	Diskonteringspapper (statsskuldväxlar eller liknande) utfärdade eller garanterade av en stat inom EES.
DIN (FI)	Diskonteringspapper utfärdade eller garanterade av en stat utanför EES.
SOK (FI)	Obligationer eller liknande skuldförbindelser utfärdade eller garanterade av en stat (t.ex. statsobligationer) eller kommun inom EES (särskilda koder för svenska realränte- och premieobligationer).
MYN (FI)	Obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade av en statlig eller kommunal myndighet inom EES.
SIN (FI)	Obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade eller garanterade av en stat utanför EES.
INT (FI)	Obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade eller garanterade av internationellt organ i vilket minst ett EES-land ingår.
REA (FI)	Realränteobligation
BO (FI)	Obligationer utfärdade av bostadsinstitut/hypoteksbolag.

KRE (FI)	Obligationer utfärdade av kreditinstitut i ett land inom EES som enligt lag är underkastad särskild offentlig tillsyn.
BAN (FI)	Övriga obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade av kreditinstitut i ett land inom EES.
FÖR (FI)	Obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade av företag eller liknande.
KV	Konvertibler
KVB	Konvertibla vinstandelsbevis
PO	Premieobligationer
PR	Premieobligationer (icke VPC-anslutet)
TO	Teckningsoptioner, teckningsrätter
WT	Warrants
OPT (FI)	Optioner
TER (FI)	Terminer
SDB	Svenska depåbevis
DBN	Depåbankbevis
TIA	Tvångsinlöst aktie
FON (FI)	Innehav i andra investeringsfonder/fondföretag.
ÖVR (FI)	Repor, swappar, dagslån och övrigt

**ISIN-kod 12 A**

Identifiering av ett instrument i en investeringsfond ska ske med ISIN-kod. Där ISIN-kod inte kan anges ska ISIN-kod lämnas blankt och den interna vp-koden anges. För värdepapper registrerade på VPC ska ISIN-kod alltid anges.

**Koncerntillhörighet 1 A**

Gäller endast innehav i andra investeringsfonder/fondföretag. Här ska ett ”K” anges om fonden äger andelar/aktier i en annan investeringsfond eller i ett annat fondföretag som förvaltas av samma förvaltare som den egna investeringsfonden eller av en förvaltare som direkt eller indirekt har samma ledning eller ägare som det egna bolaget som driver fondverksamheten.

**Kurs/marknadsvärdering 15(4) A**

Här anges den kurs som ligger till underlag för marknadsvärdering av såväl aktier som skuldförbindelser.

**Landkod 2 A**

I första hand ska emittentens hemland anges och i andra hand instrumentets hemland. ISO-standard ska användas.

**Likvida medel 13(0) A**

Likvida medel avser summa för kassa, post, bank, specialinlåning och dagslån.

**Marknadsvärde 13(0)A**

Marknadsvärdet på instrumentet. Ska anges i SEK.

**Namn instrument 30 A**

Er benämning på värdepapperet.

**Finansiella instrument som inte är upptagna till handel 1 A**

Här ska ett "O" anges för samtliga finansiella instrument som inte är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES, eller föremål för handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten, och som inte heller avses bli det inom ett år från emissionen.

**Optionspremie 13(0)A**

Erhållen/Erlagd premie optioner. Ska anges i svenska kronor.

**Organisationsnr bolaget som driver fondverksamheten 10 A**

Identifiering av bolaget som driver fondverksamheten med organisationsnr.

**Organisationsnr fonden 10 A**

Identifiering av fonden med organisationsnr.

**Posttyp 2A**

Posttyp ska anges med antingen "01", "02" eller "03".

**Rapportdatum 8A**

Datum då filen producerades hos bolaget som driver fondverksamheten. Anges enligt "ÅÅÅÅMMDD".

**Rapportidentitet 6A**

Rapportidentitet hos Finansinspektionen. Sätts till "FONDIN".

**Redovisning av belopp 1A**

I detta fält ska ett "J" anges om beloppsfälten i indatafilen redovisas med kronor och ören. Annars anges ett "N".

**Röstvärde 5(2) A**

Instrumentets andel av bolagets röstvärde i procent. Rapportering av röstvärdet ska endast ske vid överskridande av fem procent. Rapportering av röstvärden under fem procent är frivillig uppgift.

**Tecken 1 A**

(+) för positivt värde.

(-) för negativt värde.

**Typ av fond 3 A**

Här ska följande anges:

<i>Kod</i>	<i>Förklaring</i>
AKF	Aktiefond
RTF	Räntefond
SPF	Specialfond
ANF	Annan fond

**Underliggande ISIN-kod 12 A**

Ska anges för optioner och terminer.

**Valuta 3 A**

Den valuta (enligt ISO-standard) som tillgången är noterad i.

**Valutakurs 13(7) A**

Den omräkningskurs som använts vid beräkningen av marknadsvärdet uttryckt i svenska kronor. Gäller endast utländska tillgångar.

**Värdepapperslån 1 A**

Om värdepappersposten avser inlånat (utlånat) finansiellt instrument ska ett ”I” (”U”) anges i detta fält.

**Övriga tillgångar och skulder 13(0) A**

Post där nettot av alla fondens övriga tillgångar och skulder förutom likvida medel och finansiella instrument redovisas.

## KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

**Rapporten ska lämnas till Finansinspektionen**

Uppgifterna kommer att lämnas till Statistiska centralbyrån och Sveriges riksbank

**INNEHÅLLSFÖRTECKNING**

---

- A. Balansräkning
- B. Resultaträkning
- C. Specifikationer
- D. Kapitalkrav

**Att lämnade uppgifter är riktiga intygas** (ifylles endast om rapporten ej lämnas via internet)

Chefstjänstemans namnteckning	Datum
-------------------------------	-------

**Finansinspektionen**  
P.O. Box 7821  
SE-103 97 Stockholm  
Tel +46 8 787 80 00  
Fax +46 8 24 13 35  
www.fi.se



## KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD
--------

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler  
Summeringar ska balansera

## A. BALANSRÄKNING

## Tillgångar

## Anläggningstillgångar

A1 Summa anläggningstillgångar

## Omsättningstillgångar

A2 Fordringar hos koncernbolag

A3 Övriga fordringar

A4 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

A5 Kassa och bank

A6 Summa omsättningstillgångar =

A7 Summa tillgångar =

## Skulder, avsättningar och eget kapital

## Bundet eget kapital

A8 Aktiekapital

A9 Övrigt bundet eget kapital

## Fritt eget kapital

A10 Balanserat fritt eget kapital

A11 - varav aktieägartillskott under räkenskapsåret

A12 - varav koncernbidrag under räkenskapsåret

A13 - varav övrigt

A14 Periodens/årets resultat

A15 Summa eget kapital =

A16 Obeskattade reserver

## Skulder

A17 Skulder till koncernbolag

A18 Kortfristig upplåning

A19 Övriga skulder

A20 Summa kortfristiga skulder

A21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

A22 Summa skulder =

A23 Summa skulder, avsättningar och eget kapital =

## Poster inom linjen

A24 Ställda säkerheter

A25 Ansvarsförbindelser

## KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD
--------

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler  
Summeringar ska balansera

**B. RESULTATRÄKNING****Rörelsens intäkter**

B1 Nettoomsättning [ ]

**Rörelsens kostnader**

B2 Förvaltningskostnader [ ]

B3 Övriga externa kostnader [ ]

B4 Personalkostnader [ ]

B5 Avskrivningar [ ]

B6 Övriga rörelsekostnader [ ]

B7 Summa rörelsens kostnader = [ ]

B8 Rörelseresultat = [ ]

**Resultat från finansiella poster**

B9 Ränteintäkter [ ]

B10 Räntekostnader [ ]

B11 Resultat efter finansiella poster = [ ]

B12 Bokslutsdispositioner [ ]

B13 Skatt [ ]

B14 Periodens/årets resultat = [ ]

## KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD
--------

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler  
Summeringar ska balansera

## C. SPECIFIKATIONER

## Resultaträkning

## Nettoomsättning (B1)

C1	Förvaltningsarvoden	
C2	Övriga intäkter	
C3	Provisionsersättningar	

## Totalt förvaltat fondvärde

C4	Förvaltade fonders sammanlagda fondvärde	
----	--	--

## Diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument

C5	Diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument	
----	--	--

## Antal depåkunder

C6	< 1 Mkr	st	
C7	1-5 Mkr	st	
C8	> 5 Mkr	st	
C9	Totalt antal depåkunder (C6 : C8)	=	

## Antal anställda

Medelantal anställda under räkenskapsåret

C10	Kvinnor	st	
C11	Män	st	
C12	Totalt antal anställda (C10 : C11)	=	

## KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD
--------

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler  
Summeringar ska balansera

**D. KAPITALKRAV****Startkapital och kapitalbas**

D1	Aktiekapital enligt senaste årsbokslut		
D2	Aktieägartillskott (efter senaste årsbokslut)		
D3	Avgår återköpta egna aktier	-	
D4	Summa startkapital	=	
D5	Bundna reserver (exklusive uppskrivningsfond)		
D6	Balanserat resultat		
D7	Årets resultat (används endast vid rapportering som sammanfaller med årsbokslut)		
D8	Tillkommer vinst under löpande räkenskapsår (används ej vid rapportering som sammanfaller med årsbokslut)		
D9	Avgår förlust under löpande räkenskapsår (används ej vid rapportering som sammanfaller med årsbokslut)	-	
D10	Periodiseringsfond (72 % av beloppet)		
D11	Kapitaltillskott och reserver efter medgivande i särskild ordning		
D12	Minoritetsintresse		
D13	Övrigt		
D14	Avgår goodwill (koncerngoodwill och/eller inkrämsgoodwill)	-	
D15	Avgår uppskjutna skattefordringar	-	
D16	Avgår övriga immateriella tillgångar	-	
D17	Summa primärt kapital, netto	=	
D18	Förlagslån beräknade enligt 8 kap 5-28 §§ och 9 kap 6 § i FFFS 2007:1		
D19	Kapitaltillskott och reserver efter medgivande i särskild ordning		
D20	Övrigt		
D21	Summa supplementärt kapital	=	

## KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD
--------

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler  
Summeringar ska balansera

**D. KAPITALKRAV**

D22	Summa primärt och supplementärt kapital	=	<input type="text"/>
D23	Avdrag enligt 7 kap 7 § lagen (2006:1371) om kapitaltäckning och stora exponeringar	-	<input type="text"/>
D24	Förlagslån beräknade enligt 10 kap 2-6 §§ i FFFS 2007:1		<input type="text"/>
D25	Summa utvidgad del av kapitalbasen	=	<input type="text"/>
D26	Summa supplementärt kapital och utvidgad del av kapitalbas	=	<input type="text"/>
D27	Avgår reduktion för att summa supplementärt kapital och utvidgad del av kapitalbas inte skall överstiga summa primärt kapital, netto	-	<input type="text"/>
D28	Avdrag enligt 7 kap 6 § lagen (2006:1371) om kapitaltäckning och stora exponeringar	-	<input type="text"/>
D29	Summa egna medel / kapitalbas	=	<input type="text"/>

**Fasta omkostnader**

D30	Fasta omkostnader	=	<input type="text"/>
D31	Kapitalkrav 25 % av fasta omkostnader		<input type="text"/>
D32	Summa egna medel enligt ovan		<input type="text"/>

**Förvaltd fondförmögenhet**

D33	Förvaltade fonders sammanlagda fondvärde		<input type="text"/>
D34	Eurokurs (kr, 2 decimaler)		<input type="text"/>
D35	250 miljoner Euro (tkr)		<input type="text"/>
D36	Förvaltade fonders sammanlagda fondvärde > 250 miljoner Euro		<input type="text"/>
D37	Kapitalkrav 0,02 % av förvaltade fonders sammanlagda fondvärde > 250 miljoner Euro		<input type="text"/>
D38	Summa egna medel enligt ovan		<input type="text"/>
D39	Garanti		<input type="text"/>
D40	Summa egna medel inklusive garanti , max 10 miljoner Euro		<input type="text"/>

*Bilaga 12*

**Anvisningar till blankett Kvartalsrapport för fondbolag**

**Allmänt om hur kvartalsrapporteringen ska upprättas**

Kvartalsrapportering för fondbolag görs via Finansinspektionens system för internetrapportering, se [www.fi.se](http://www.fi.se).

Samtliga belopp ska, där inte annat anges, redovisas i tusental kronor (tkr) utan decimal och med avrundning enligt vanliga regler. Belopp under 500 kronor anges med (0). Poster i resultaträkningen med negativ inverkan på resultatet ska anges med minustecken (-).

**Närmare bestämmelser om kvartalsrapportering för fondbolag**

Anvisningarna är knutna till respektive radnummer i blanketten.

**A 9 Övrigt bundet eget kapital**

Här redovisas bundna fonder som reservfond, uppskrivningsfond och överkursfond.

**A 11–12 Under räkenskapsåret erhållna tillskott från koncernbolag**

Här redovisas bl.a. erhållna koncernbidrag samt villkorade och ovillkorade aktieägartillskott.

**A 14 Periodens/årets resultat**

Vid periodisering av inkomster och utgifter under löpande räkenskapsår redovisas på denna rad den förlust eller den vinst som framkommit vid rapportperiodens slut. Förlust anges med minustecken (-). Det redovisade resultatet ska anges efter eventuella bokslutsdispositioner, koncernbidrag och skatt. Förlust enligt balansräkningen för närmast föregående räkenskapsår ska inte tas upp här. I stället ska en sådan förlust räknas av från eget kapital, även om bolagsstämman inte fastställt balansräkningen före den dag som rapporten avser.

**A 24 Ställda säkerheter**

Pantbrev som tagits i en fastighet som tillhör fondbolaget och som sedan pantsatts för lån, ska tas upp till sitt nominella belopp. Övriga panten ska tas upp till det bokförda värdet. En företagsinteckning ska tas upp till det belopp som den lyder på.

**A 25 Ansvarsförbindelser**

Här redovisas fondbolagets borgensåtaganden och övriga garantiförpliktelser som inte går att hänföra till fondverksamheten.

**C 4 Förvaltade fonders sammanlagda fondvärde**

Här redovisas den sammanlagda fondförmögenheten i de fonder som står under fondbolagets förvaltning. Med uttrycket det sammanlagda fondvärdet avses samma sak som den sammanlagda fondförmögenheten.

**C 5 Diskretionär portföljförvaltning avseende finansiella instrument**

Här redovisar endast fondbolag som har tillstånd till diskretionär portföljförvaltning av finansiella instrument enligt 1 kap. 4 § lagen om investeringsfonder. Det är endast den diskretionära delen av uppdraget som tas upp på denna rad. Har

fondbolaget åtagit sig att förvalta kapital på uppdrag från ett annat fondbolag ska detta inte redovisas här.

**D 1–29** Här hänvisas till Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS:2007:1) om kapitaltäckning och stora exponeringar.

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

**Rapporten ska lämnas till Finansinspektionen**

Uppgifterna kommer att lämnas till Statistiska centralbyrån  
och Sveriges riksbank

**INNEHÅLLSFÖRTECKNING**

- 
- A. Allmänna fonduppgifter
  - B. Tillgångar, skulder och fondens värde
  - C. Transaktioner under kvartalet
  - D. Specifikation, marknadsvärde
  - E. Specifikation kvartalets bokförda köp och försäljningar, netto
  - F. Specifikation kvartalets bokförda köp och försäljningar av Finansiella derivatinstrument, netto
  - G. Specifikation övrigt

**Att lämnade uppgifter är riktiga intygas** (ifylles endast om rapporten ej lämnas via internet)

Chefstjänstemans namnteckning	Datum
-------------------------------	-------

**Finansinspektionen**  
P.O. Box 7821  
SE-103 97 Stockholm  
Tel +46 8 787 80 00  
Fax +46 8 24 13 35  
www.fi.se



## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

## A. ALLMÄNNA FONDUPPGIFTER

## Typ av värdepappersfond/specialfond

markera med 1

A1	Aktiefond	
A2	Räntefond, kort	
A3	Räntefond, lång	
A4	Blandfond	
A5	Fond i fond	
A6	Annan fond	

## Fondandelar m.m.

A7	Fondandelsvärde, kr (2 decimaler)	kr	
A8	Totalt antal fondandelar, st	st	
A9	Lämnad utdelning	tkr	
A10	Utdelningsdatum	(AAAAMMDD)	
A11	Avgift för försäljning, procent	%	
A12	Avgift för inlösen, procent	%	
A13	Genomsnittlig likviditet, procent	%	

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**B. TILLGÅNGAR, SKULDER OCH FONDENS VÄRDE****Tillgångar**

<b>B1</b>	Kassa och bank (som ej ingår i placeringsinriktningen)	
<b>B2</b>	Penningmarknadsinstrument (som ej ingår i placeringsinriktningen)	
<b>B3</b>	- Ursprunglig löptid kortare än eller lika med 397 dagar - emitterat i Sverige	
<b>B4</b>	- Ursprunglig löptid kortare än eller lika med 397 dagar - emitterat i EMU	
<b>B5</b>	- Ursprunglig löptid kortare än eller lika med 397 dagar - emitterat i övriga EU	
<b>B6</b>	- Ursprunglig löptid kortare än eller lika med 397 dagar - emitterat i övriga utlandet	
<b>B7</b>	- Ursprunglig löptid längre än 397 dagar - emitterat i Sverige	
<b>B8</b>	- Ursprunglig löptid längre än 397 dagar - emitterat i EMU	
<b>B9</b>	- Ursprunglig löptid längre än 397 dagar - emitterat i övriga EU	
<b>B10</b>	- Ursprunglig löptid längre än 397 dagar - emitterat i övriga utlandet	
<b>B11</b>	Summa likvida medel (B1 : B2)	=
<b>B12</b>	Bank (som ingår i placeringsinriktningen)	
<b>B13</b>	Belåningsbara statskuldsförbindelser m.m.	
<b>B14</b>	- varav upplupna obligationsräntor	
<b>B15</b>	Certifikat	
<b>B16</b>	Obligationer och andra räntebärande värdepapper	
<b>B17</b>	- varav upplupna obligationsräntor	
<b>B18</b>	Aktier, såväl enligt 5 kap. 3 § som 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder	
<b>B19</b>	Andelar i investeringsfonder och fondföretag	
<b>B20</b>	- varav värdepappersfonder inkl. utländska UCITS-fonder	
<b>B21</b>	- varav specialfonder inkl. utländska non-UCITS-fonder	
<b>B22</b>	Finansiella derivatinstrument	
<b>B23</b>	- Staten	
<b>B24</b>	- Socialförsäkring	
<b>B25</b>	- Riksbanken	
<b>B26</b>	- Svenska banker	
<b>B27</b>	- Svenska bostadsinstitut	
<b>B28</b>	- Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
<b>B29</b>	- Svenska försäkringsföretag	
<b>B30</b>	- Svenska värdepappersbolag	
<b>B31</b>	- Svenska icke-finansiella företag	
<b>B32</b>	- Övriga svenska motparter	
<b>B33</b>	- Utländska motparter	
<b>B34</b>	- EMU	
<b>B35</b>	- Övriga EU	
<b>B36</b>	- Övriga utlandet	
<b>B37</b>	Övriga innehav	
<b>B38</b>	Summa finansiella instrument	=

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**B. TILLGÅNGAR, SKULDER OCH FONDENS VÄRDE**

B39	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
B40	- varav upplupna räntor		
B41	Skattefordran		
B42	Övriga fordringar		
B43	- varav fondlikvidfordringar		
B44	- varav fordringar till följd av erlagd köpeskilling av mottagande part i en äkt återköpstransaktion		
B45	- varav fordringar till följd av lämnade kontantsäkerheter vid värdepappers- inlåning		
B46	Summa fordringar	=	
B47	Summa tillgångar	=	

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**B. TILLGÅNGAR, SKULDER OCH FONDENS VÄRDE****Skulder**

B48	Skatteskuld	
B49	Upplupen ersättning till bolag som bedriver fondverksamhet och förvaringsinstitut	
B50	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	
B51	- varav upplupna räntor	
B52	Finansiella derivatinstrument	
B53	- Staten	
B54	- Socialförsäkring	
B55	- Riksbanken	
B56	- Svenska banker	
B57	- Svenska bostadsinstitut	
B58	- Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
B59	- Svenska försäkringsföretag	
B60	- Svenska värdepappersbolag	
B61	- Svenska icke-finansiella företag	
B62	- Övriga svenska motparter	
B63	- Utländska motparter	
B64	- EMU	
B65	- Övriga EU	
B66	- Övriga utlandet	
B67	Skulder vid värdepappersutlåning till följd av mottagna kontantsäkerheter	
B68	Övriga skulder	
B69	- varav lån med en löptid kortare än eller lika med 397 dagar	
B70	- varav lån med en löptid längre än 397 dagar	
B71	- varav fondlikvidskulder	
B72	- varav skuld till följd av erhållen köpeskilling från mottagande part i en äkta återköpstransaktion	
B73	Summa skulder	=

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**B. TILLGÅNGAR, SKULDER OCH FONDENS VÄRDE****Fondens värde fördelat på fondandelsägare**

B74	Svenska hushåll	
B75	- varav IPS	
B76	Hushållens icke vinstdrivande organisationer	
B77	Svenska finansiella företag	
B78	- Banker (utom centralbanker) samt bankfilialer till banker i utlandet	
B79	- Bostadsinstitut	
B80	- Andra monetära kreditmarknadsföretag	
B81	- Monetära investeringsfonder	
B82	- Monetära värdepappersbolag	
B83	- Icke-monetära kreditmarknadsföretag	
B84	- Icke-monetära investeringsfonder	
B85	- Icke-monetära värdepappersbolag	
B86	- Investmentbolag	
B87	- Övriga finansinstitut	
B88	- Försäkringsföretag och pensionsinstitut utom pensionsstiftelser och understödsföreningar samt filialer till försäkringsföretag och pensionsinstitut i utlandet	
B89	- varav Premiepensionsmyndigheten	
B90	- varav livförsäkringsanknutna	
B91	- Pensionsstiftelser och understödsföreningar	
B92	- Finansiella serviceföretag	
B93	- Finansiella företags icke- vinstdrivande organisationer	
B94	Svenska icke-finansiella företag	
B95	Kommuner	
B96	Socialförsäkring	
B97	Övriga svenska innehavare	
B98	Utländska innehavare	
B99	- EMU	
B100	- Övriga EU	
B101	- Övriga utlandet	
B102	Summa fondens värde	=
B103	Summa skulder och fondens värde	=

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

## C. TRANSAKTIONER UNDER KVARTALET

## Inbetalt sålda fondandelar

Belopp inklusive återinvesterad utdelning

Transaktioner fördelade på		
C1	Svenska hushåll	
C2	- varav IPS	
C3	Hushållens icke vinstdrivande organisationer	
C4	Svenska finansiella företag	
C5	- Banker (utom centralbanker) plus bankfilialer till banker i utlandet	
C6	- Bostadsinstitut	
C7	- Andra monetära kreditmarknadsföretag	
C8	- Monetära investeringsfonder	
C9	- Monetära värdepappersbolag	
C10	- Icke-monetära kreditmarknadsföretag	
C11	- Icke-monetära investeringsfonder	
C12	- Icke-monetära värdepappersbolag	
C13	- Investmentbolag	
C14	- Övriga finansinstitut	
C15	- Försäkringsföretag och pensionsinstitut utom pensionsstiftelser och understödsföreningar samt filialer till försäkringsföretag och pensionsinstitut i utlandet	
C16	- varav Premiepensionsmyndigheten	
C17	- varav livförsäkringsanknutna	
C18	- Pensionsstiftelser och understödsföreningar	
C19	- Finansiella serviceföretag	
C20	- Finansiella företags icke- vinstdrivande organisationer	
C21	Svenska icke-finansiella företag	
C22	Kommuner	
C23	Socialförsäkring	
C24	Övriga svenska innehavare	
C25	Utländska innehavare	
C26	- EMU	
C27	- Övriga EU	
C28	- Övriga utlandet	
C29	Summa	=

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

## C. TRANSAKTIONER UNDER KVARTALET

## Utbetalt inlösta fondandelar

Belopp inklusive återinvesterad utdelning

## Transaktioner fördelade på

C30	Svenska hushåll	
C31	- varav IPS	
C32	Hushållens icke vinstdrivande organisationer	
C33	Svenska finansiella företag	
C34	- Banker (utom centralbanker) samt bankfilialer till banker i utlandet	
C35	- Bostadsinstitut	
C36	- Andra monetära kreditmarknadsföretag	
C37	- Monetära investeringsfonder	
C38	- Monetära värdepappersbolag	
C39	- Icke-monetära kreditmarknadsföretag	
C40	- Icke-monetära investeringsfonder	
C41	- Icke-monetära värdepappersbolag	
C42	- Investmentbolag	
C43	- Övriga finansinstitut	
C44	- Försäkringsföretag och pensionsinstitut utom pensionsstiftelser och understödsföreningar samt filialer till försäkringsföretag och pensionsinstitut i utlandet	
C45	- varav Premiepensionsmyndigheten	
C46	- varav livförsäkringsanknutna	
C47	- Pensionsstiftelser och understödsföreningar	
C48	- Finansiella serviceföretag	
C49	- Finansiella företags icke- vinstdrivande organisationer	
C50	Svenska icke-finansiella företag	
C51	Kommuner	
C52	Socialförsäkring	
C53	Övriga svenska innehavare	
C54	Utländska innehavare	
C55	- EMU	
C56	- Övriga EU	
C57	- Övriga utlandet	
C58	Summa	=

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**D. SPECIFIKATION, MARKNADSVÄRDE****Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m. (B13)**

D1	Svenska statsskuldväxlar	
D2	Svenska premieobligationer	
D3	Svenska statsobligationer	
D4	Svenska riksbankcertifikat	
D5	Svenska kommuncertifikat	
D6	Svenska kommunobligationer	
D7	Utländska stats- och kommunpapper	
D8	- Löptid kortare än eller lika med 397 dagar	
D9	- EMU	
D10	- Övriga EU	
D11	- Övriga utlandet	
D12	- Löptid längre än 397 dagar	
D13	- EMU	
D14	- Övriga EU	
D15	- Övriga utlandet	
D16	Summa belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.	=

**Certifikat utgivna av (B15)**

D17	Svenska banker	
D18	Svenska bostadsinstitut	
D19	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
D20	Svenska försäkringsföretag	
D21	Svenska värdepappersbolag	
D22	Svenska icke-finansiella företag	
D23	Övriga svenska låntagare	
D24	Utländska låntagare	
D25	- EMU	
D26	- Övriga EU	
D27	- Övriga utlandet	
D28	Summa certifikat	=



## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**D. SPECIFIKATION, MARKNADSVÄRDE****Obligationer och andra räntebärande värdepapper utgivna av (B16)**

D29	Svenska banker	
D30	Svenska bostadsinstitut	
D31	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
D32	Svenska försäkringsföretag	
D33	Svenska icke-finansiella företag	
D34	Övriga svenska låntagare	
D35	Utländska låntagare	
D36	- EMU	
D37	- Övriga EU	
D38	- Övriga utlandet	
D39	Summa obligationer och andra räntebärande värdepapper	=

**Aktier vid marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder (del av B18)**

D40	Svenska investmentbolag	
D41	Svenska banker	
D42	Svenska bostadsinstitut	
D43	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
D44	Svenska försäkringsföretag	
D45	Övriga svenska finansiella företag	
D46	Svenska icke-finansiella företag	
D47	Utländska företag	
D48	- EMU	
D49	- Övriga EU	
D50	- Övriga utlandet	
D51	Summa aktier	=

**Instrument som, inom ett år från emissionen, avses bli upptagna till handel på sådan marknad som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder**

D52	Instrument som, inom ett år från emissionen, avses bli upptagna till handel på sådan marknad som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder	
-----	---	--

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**D. SPECIFIKATION, MARKNADSVÄRDE****Handelsnoterade aktier (del av B18)**

D53	Svenska investmentbolag	
D54	Svenska banker	
D55	Svenska bostadsinstitut	
D56	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
D57	Svenska försäkringsföretag	
D58	Övriga svenska finansiella företag	
D59	Svenska icke-finansiella företag	
D60	Utländska företag	
D61	- EMU	
D62	- Övriga EU	
D63	- Övriga utlandet	
D64	Summa aktier	=

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**D. SPECIFIKATION, MARKNADSVÄRDE****Övriga aktier, ej allmänt tillgängliga (del av B18)**D65 Övriga aktier, ej allmänt tillgängliga **Andelar i investeringsfonder och fondföretag (B19)**D66 Investeringsfonder registrerade i Sverige D67 Fondföretag (fonder) registrerade i utlandet D68 - EMU D69 - Övriga EU D70 - Övriga utlandet D71 Summa andelar i investeringsfonder och fondföretag = **Finansiella derivatinstrument**D72 Finansiella derivatinstrument, netto **Övriga innehav**D73 Övriga innehav **Bank**D74 Bank (som ingår i placeringsinriktningen) D75 Summa finansiella instrument  
inklusive finansiella derivatinstrument, netto =

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**E. SPECIFIKATION KVARTALETTS BOKFÖRDA KÖP OCH FÖRSÄLJNINGAR, NETTO****Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.**

E1	Svenska statsskuldväxlar	
E2	Svenska premieobligationer	
E3	Svenska statsobligationer	
E4	Svenska riksbankcertifikat	
E5	Svenska kommuncertifikat	
E6	Svenska kommunobligationer	
E7	Utländska stats- och kommunpapper	
E8	- Löptid kortare än eller lika med 397 dagar	
E9	- EMU	
E10	- Övriga EU	
E11	- Övriga utlandet	
E12	- Löptid längre än 397 dagar	
E13	- EMU	
E14	- Övriga EU	
E15	- Övriga utlandet	
E16	Summa belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.	=

**Certifikat utgivna av**

E17	Svenska banker	
E18	Svenska bostadsinstitut	
E19	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
E20	Svenska försäkringsföretag	
E21	Svenska värdepappersbolag	
E22	Svenska icke-finansiella företag	
E23	Övriga svenska låntagare	
E24	Utländska låntagare	
E25	- EMU	
E26	- Övriga EU	
E27	- Övriga utlandet	
E28	Summa certifikat	=

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**E. SPECIFIKATION KVARTALETTS BOKFÖRDA KÖP OCH FÖRSÄLJNINGAR, NETTO****Obligationer utgivna av**

E29	Svenska banker	
E30	Svenska bostadsinstitut	
E31	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
E32	Svenska försäkringsföretag	
E33	Svenska icke-finansiella företag	
E34	Övriga svenska låntagare	
E35	Utländska låntagare	
E36	- EMU	
E37	- Övriga EU	
E38	- Övriga utlandet	
E39	Summa obligationer	=

**Aktier vid marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder**

E40	Svenska investmentbolag	
E41	Svenska banker	
E42	Svenska bostadsinstitut	
E43	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
E44	Svenska försäkringsföretag	
E45	Övriga svenska finansiella företag	
E46	Svenska icke-finansiella företag	
E47	Utländska företag	
E48	- EMU	
E49	- Övriga EU	
E50	- Övriga utlandet	
E51	Summa aktier	=

**Instrument som, inom ett år från emissionen, avses bli upptagna till handel på sådan marknad som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder**

Instrument som, inom ett år från emissionen, avses bli upptagna till handel

E52	på sådan marknad som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder	
-----	---	--

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

**E. SPECIFIKATION KVARTALET'S BOKFÖRDA KÖP OCH FÖRSÄLJNINGAR, NETTO****Handelsnoterade aktier**

E53	Svenska investmentbolag	
E54	Svenska banker	
E55	Svenska bostadsinstitut	
E56	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
E57	Svenska försäkringsföretag	
E58	Övriga svenska finansiella företag	
E59	Svenska icke-finansiella företag	
E60	Utländska företag	
E61	- EMU	
E62	- Övriga EU	
E63	- Övriga utlandet	
E64	Summa aktier	=

**Övriga aktier, ej allmänt tillgängliga**

E65	Övriga aktier, ej allmänt tillgängliga	
-----	--	--

**Andelar i investeringsfonder och fondföretag (B19)**

E66	Investeringsfonder registrerade i Sverige	
E67	Fondföretag (fonder) registrerade i utlandet	
E68	- EMU	
E69	- Övriga EU	
E70	- Övriga utlandet	
E71	Summa andelar i investeringsfonder och fondföretag	=

**Finansiella derivatinstrument**

E72	Finansiella derivatinstrument	
-----	-------------------------------	--

**Övriga innehav**

E73	Övriga innehav	
-----	----------------	--

E74	Summa finansiella instrument	=
-----	------------------------------	---

**Skulder, korta positioner**

E75	Korta positioner	
E76	- varav belåningsbara statsskuldsförbindelser m.m.	
E77	- varav certifikat	
E78	- varav obligationer och andra räntebärande värdepapper	
E79	- varav aktier som avses i 5 kap 3 och 5 §§ lagen om investeringsfonder	
E80	- varav andra fonder	
E81	- varav övriga	

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

### F. KVARTALET BOKFÖRDA KÖP OCH FÖRSÄLJNINGAR AV FINANSIELLA DERIVATINSTRUMENT, NETTO

#### Tillgångar, Finansiella derivatinstrument

F1	Staten	
F2	Socialförsäkring	
F3	Riksbanken	
F4	Svenska banker	
F5	Svenska bostadsinstitut	
F6	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
F7	Svenska försäkringsföretag	
F8	Svenska värdepappersbolag	
F9	Svenska icke-finansiella företag	
F10	Övriga svenska motparter	
F11	Utländska motparter	
F12	- EMU	
F13	- Övriga EU	
F14	- Övriga utlandet	
F15	Summa finansiella derivatinstrument	=

#### Skulder, Finansiella derivatinstrument

F16	Staten	
F17	Socialförsäkring	
F18	Riksbanken	
F19	Svenska banker	
F20	Svenska bostadsinstitut	
F21	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
F22	Svenska försäkringsföretag	
F23	Svenska värdepappersbolag	
F24	Svenska icke-finansiella företag	
F25	Övriga svenska motparter	
F26	Utländska motparter	
F27	- EMU	
F28	- Övriga EU	
F29	- Övriga utlandet	
F30	Summa finansiella derivatinstrument	=

## KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

**G. SPECIFIKATION ÖVRIGT***(Dessa poster fylls i endast i de fall FI har meddelat särskild instruktion)***G1 Värde enligt överenskommelse med Finansinspektionen, tkr**

Specifikation

Tkr

Specifikation	Tkr

**G2 Värde enligt överenskommelse med Finansinspektionen, procent**

Specifikation

Procent

Specifikation	Procent



*Bilaga 14***Anvisningar till blankett Kvartalsrapport för investeringsfonder****Allmänt om hur kvartalsrapporteringen ska upprättas**

Kvartalsrapportering för investeringsfonder görs via Finansinspektionens system för internetrapportering, se [www.fi.se](http://www.fi.se).

Samtliga belopp ska, där inte annat anges, redovisas i tusental kronor (tkr) utan decimal och med avrundning enligt vanliga regler. Belopp under 500 kronor anges med (0). Beloppen som avses är total valuta, dvs. svenska kronor inklusive utländsk valuta omräknat till svenska kronor enligt de stängningskurser som noterats på rapportdagen.

För att sektorklassificera fondandelsägare har SCB ett företagsregister att jämföra mot. Kontakta SCB för att få hjälp med detta.

På ett flertal platser i blanketten efterfrågas utländska tillgångar/skulder. Med utlandet avses en motpart som har utländsk adress, vilket innebär att även svenska dotterbolag och filialer i utlandet räknas som utländska. Utländska filialer i Sverige ses således som svenska företag. Valutalån i en svensk bank räknas inte som lån mot utlandet.

**Närmare bestämmelser om kvartalsrapportering för investeringsfonder**

Anvisningarna är knutna till respektive radnummer i blanketten.

**A. Allmänna fonduppgifter**

*Typ av värdepappersfond/specialfond*

**A1 Aktiefond**

Till aktiefonder hör fonder vars placeringar till minst 75 procent utgörs av svenska och/eller utländska aktier.

**A2 Kort räntefond**

Till *kort* räntefond hör fonder vars placeringar utgörs till 100 procent av räntebärande överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument med en ursprunglig löptid på 397 dagar eller kortare samt fonder där den genomsnittliga löptiden är 397 dagar eller kortare. I de fall där löptiden varierar under perioden är det placeringsreglerna som avgör om fonden ska betraktas som lång eller kort.

**A3 Lång räntefond**

Till *lång* räntefond hör fonder vars placeringar utgörs till 100 procent av räntebärande överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument med en ursprunglig löptid längre än 397 dagar samt fonder med en genomsnittlig löptid som är längre än 397 dagar. I de fall där löptiden varierar under perioden är det placeringsreglerna som avgör om fonden ska betraktas som lång eller kort. Om fonder till exempel får placera i långa värdepapper betraktas den som en lång räntefond även om det vid placeringstillfället delvis eller enbart finns korta innehav.

**A4 Blandfond**

Här redovisas fonder med placeringar i både aktier och räntebärande överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument.

**A5 Fond i fond**

Här redovisas fonder som huvudsakligen utgörs av placeringar i andra fonder.

**A6 Annan fond**

Här redovisas fonder som inte kan klassificeras enligt någon av de övriga typerna av investeringsfonder, t.ex. hedgefonder.

*Fondandelar m.m.*

**A7 Fondandelsvärde, kr**

Här redovisas fondens värde dividerat med det totala antalet utestående fondandelar i kronor med två decimaler.

**A8 Totalt antal fondandelar, st**

I det totala antalet utestående fondandelar ingår dels registrerade fondandelar, dels de andelar som innehas genom fondandelsbevis.

**A9 Lämnad utdelning**

Här redovisas den totala utdelning i kronor som lämnats under kvartalet.

**A10 Utdelningsdatum**

Här anges datum för lämnad utdelning, oavsett om kontantutdelning har lämnats eller om återinvestering i nya andelar har skett.

**A11 Avgift för försäljning, procent**

Här redovisas den faktiska avgiften som bolaget som driver fondverksamheten har beslutat om. Avgiften tas ut vid försäljning av fondandelar i procent av fondandelarnas värde.

**A12 Avgift för inlösen, procent**

Här redovisas den faktiska avgiften som bolaget som driver fondverksamheten har beslutat om. Avgiften tas ut vid inlösen av fondandelar i procent av fondandelarnas värde.

**A13 Genomsnittlig likviditet, procent**

Här redovisas fondens genomsnittliga likviditet uttryckt i procent under kvartalet. Summan av fondens likvida medel, för varje bankdag under kvartalet ställs i relation till summan av fondens fondförmögenhet för samma tid.

**B. Tillgångar, skulder och fondens värde (total valuta)**

*Likvida medel*

**B1 Kassa och bank (som ej ingår i placeringsinriktningen)**

Här redovisas sedlar och mynt samt inlåning på bank. Kassatillgångar omfattar lagliga betalningsmedel, inklusive utländska sedlar och mynt. Här upptas även som likvid erhållna checkar och postväxlar, vilka på rapportdagen inte remitterats för inlösen i bank. Här redovisas även specialinlåning i bank, d.v.s. inlåning i bank med en individuellt avtalad räntesats och en bindningstid samt med placeringar på dagslåne- och depositmarknaden.

Med dagslån avses placeringar på upp till en bankdag. Lånen ska redovisas till nominellt värde inklusive upplupen ränta, efter eventuella av- eller nedskrivningar.

Observera att endast överlikviditet som placerats på bank ska ingå här. En fond som ska ha medel placerade på bank enligt fondbestämmelserna ska redovisa detta på rad B12.

**B2–B10 Penningmarknadsinstrument (som ej ingår i placeringsinriktningen)**

Här redovisas enbart överlikviditet som placerats i penningmarknadsinstrument.

En fond som ska ha medel placerade i penningmarknadsinstrument enligt fondbestämmelserna ska redovisa penningmarknadsinstrumenten på rad B13 eller B15.

Penningmarknadsinstrumenten ska redovisas uppdelade på ursprunglig löptid och landgruppstillhörighet. Ett värdepapper emitterat i Sverige redovisas på rad B3 eller B7 beroende på löptid, medan ett värdepapper emitterat i utlandet redovisas på rad B4–B6 eller B8–B10 beroende på löptid och land.

*Placeringar*

På kommande rader ska innehav i finansiella instrument och bankmedel som ingår i placeringsinriktningen anges. I enlighet med 19 kap. ska positionen definieras som det faktiska innehavet av finansiella instrument, med tillägg av utlånade överlåtbara värdepapper, och efter avdrag för skulden för inlånade överlåtbara värdepapper.

Fondens innehav av finansiella instrument ska värderas till marknadsvärdet på rapportdagen. Med marknadsvärde avses senaste betalkurs, eller om sådan inte finns, senaste köpkurs. Om det finns särskilda skäl får avsteg från marknadsvärdet göras, där värdet får fastställas på objektiv grund. Saknas marknadsvärde på rapportdagen ska en uppskattning av värdet göras. Sedan ska en realistisk och objektiv värdering göras. Värderingen ska överensstämma med lagar och andra författningar som reglerar fondens verksamhet samt med god redovisningssed.

Tillgångar som är denominerade i utländsk valuta ska räknas om till svenska kronor enligt de stängningskurser som noterats på rapportdagen.

**B12 Bank (som ingår i placeringsinriktningen)**

Här redovisas all inlåning på bank inklusive specialinlåning i bank, d.v.s. inlåning i bank med en individuellt avtalad räntesats och en bindningstid med placeringar på dagslåne- och depositmarknaden.

Endast bankinlåning som enligt fondbestämmelserna ska ingå i placeringsinriktningen redovisas här. Likviditetsöverskott redovisas på rad B1.

**B13–B14 Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.**

Här upptas nominella och reala belåningsbara (i Riksbanken) statsskuldförbindelser (t.ex. statsobligationer, realränteobligationer och statsskuldväxlar) som ingår i investeringsfondens placeringsinriktning. Denna rad ska specificeras på typ av värdepapper på raderna D1–D15. Vid uppdelning av certifikat och obligationer ska hänsyn tas till den ursprungliga löptiden. Som certifikat anges värdepapper med en ursprunglig löptid upp till 397 dagar. Vad som i övrigt hör till belåningsbara statsskuldförbindelser anges i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2006:16) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag. Upplupna obligationsräntor ska ingå samt särredovisas på rad B14.

**B15 Certifikat**

Med certifikat avses vanligen diskonteringsinstrument med en ursprunglig löptid på upp till 397 dagar. Här ingår i huvudsak kortfristiga instrument såsom företagscertifikat. Vad som hör till certifikat anges i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2006:16) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

**B16–B17 Obligationer och andra räntebärande värdepapper**

Här redovisas *långa* räntebärande nominella och reala värdepapper, som t.ex. emitterats av kreditinstitut, inklusive upplupna räntor, med en ursprunglig löptid över 397 dagar. Diskonteringsinstrument såsom certifikat redovisas istället på rad B15. Här ingår även konvertibla skuldebrev som är förenade med optionsrätt till nyteckning, vinstandelsbevis och konvertibla vinstandelsbevis. Vad som i övrigt ska redovisas under denna post anges i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2006:16) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Upplupna obligationsräntor ska ingå samt särredovisas på rad B17.

**B18 Aktier, såväl enligt 5 kap. 3 § som 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder**

Här redovisas marknadsvärdet av fondens totala innehav av aktier, såväl aktier som avses i 5 kap. 3 § som i 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder inklusive bevis om rätt att teckna eller erhålla aktier, såväl enligt 5 kap. 3 § som 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder.

**B19–B21 Andelar i andra fonder**

Här redovisas marknadsvärdet av fondens innehav av andelar i andra investeringsfonder (värdepappersfonder och specialfonder) inklusive utländska fondföretag, enligt 1 kap. 7 och 9 §§ lagen om investeringsfonder.

**B22–B36 Finansiella derivatinstrument**

Här redovisas fondens totala innehav av derivatinstrument med positiva marknadsvärden, exempelvis innehavda optioner och terminer med positivt marknadsvärde. Värderingen ska vara till marknadsvärde.

Notera att aktierelaterade och ränterelaterade derivatinstrument inte redovisas tillsammans med motsvarande underliggande instrument.

På raderna B23–B36 ska det anges vem som har emitterat instrumentet. För t.ex. standardiserade optioner emitterade av OMX Nordic Exchange Stockholm är det B32 Övriga svenska motparter som ska anges. Vid problem med att klassificera emittenten kan SCB:s företagsregister användas.

**B37 Övriga innehav**

Här redovisas finansiella instrument som inte kan klassificeras enligt någon av raderna ovan.

**B39–B40 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

Med upplupna intäkter avses intäkter som löper på innevarande räkenskapsperiod, men där inkomsten kommer att erhållas under nästföljande period. Såsom upplupen intäkt redovisas bl.a. upplupna ränteintäkter.

Upplupna räntor ska specificeras på rad B40 och avser upplupna räntor på t.ex. bankinlåning.

**B41 Skattefordran**

Här redovisas t.ex. fordringar för förutbetalda skatter.

**B42–B45 Övriga fordringar**

Här redovisas bl.a. fordringar som avser förfallna, ej erhållna, utdelningar; fordringar som rör sålda, ej likviderade, finansiella instrument samt fordringar för sålda, ej likviderade andelar i fonden.

Fondlikvidfordringar specificeras på rad B43.

Fordringar som hänförs till repor redovisas på rad B44.

Fordringar till följd av lämnade kontantsäkerheter vid värdepapperslån redovisas på rad B45.

*Skulder***B48 Skatteskuld**

Här redovisas upplupna skatteskulder.

**B49 Upplupen ersättning till bolaget som driver fondverksamheten och till förvaringsinstitutet**

Här redovisas upplupen, ej betald förvaltningsersättning till bolaget som driver fondverksamheten samt upplupen, ej betald ersättning till förvaringsinstitutet.

**B50–B51 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

Med upplupna kostnader avses här kostnader som löper på räkenskapsperioden, men där utgiften kommer att erläggas under nästföljande räkenskapsperiod. Till upplupna kostnader redovisas bl.a. upplupna räntekostnader.

**B51** utgör en specifikationspost till rad B50 och avser andra räntekostnader än räntor på överlåtbara värdepapper, t.ex. räntor för kortfristig upplåning.

**B52–B66 Finansiella derivatinstrument**

Här redovisas derivatinstrument med negativa marknadsvärden, t.ex. utställda optioner och terminer med negativt marknadsvärde.

Under denna post redovisas även upplupna räntekostnader på sådana swappar som säkringsredovisas med anskaffningsvärdering.

Notera att aktierelaterade och ränterelaterade derivatinstrument inte redovisas tillsammans med motsvarande underliggande instrument.

På rad B53–B66 ska det anges vem som har emitterat instrumentet. För t.ex. standardiserade optioner emitterade av OMX Nordic Exchange Stockholm är det B62 Övriga svenska motparter som ska anges. Vid problem med att klassificera emittenten kan SCB:s företagsregister användas.

**B67 Skulder vid värdepappersutlåning till följd av mottagna kontantsäkerheter**

Här redovisas de skulder som uppkommer då bolaget som driver fondverksamheten lånat ut ett värdepapper och för det mottagit en säkerhet som ska återlämnas när värdepapperet lämnas tillbaka.

### **B68–B72 Övriga skulder**

Här redovisas bl.a. skulder för köpta, ej likviderade, finansiella instrument samt skulder som andelar i fonden för vilka inlösen begärts, men som ännu ej likviderats, och lån. Även skulder vid korta positioner, s.k. blankning, redovisas här.

Lån med en löptid kortare än eller lika med 397 dagar redovisas på rad B69.

Lån med en löptid längre än 397 dagar redovisas på rad B70.

Fondlikvidskulder redovisas på rad B71.

Skulder till följd av repor anges på rad B72.

### **B74–B102 Fondens värde fördelat på fondandelsägare**

På raderna B74–B102 redovisas fondens värde fördelat på fondandelsägare och klassificerat enligt SCB:s sektorkoder.

SCB kan med hjälp av organisationsnummer i sitt företagsregister klassificera andelsägarna till sektorkoder. Kontakta SCB för hjälp med detta och för att få mer information om sektorkoder.

#### **B74 Svenska hushåll**

Individer eller grupper av individer i egenskap av konsumenter samt företagare som är marknadsproducenter och där näringsverksamheten är en del av hushållets ekonomi, d.v.s. personliga företagare. Här ingår även dödsbon. [SCB:s sektorkod 600 (611, 612 och 62 Andra hushåll, dvs. hushåll som inte ingår i sektorkod 611 och 612)]

#### **B75 Individuellt pensionssparande (IPS)**

Detta är en specifikationspost till rad B74 och avser värdet av de svenska hushållens individuella pensionssparandet enligt lagen (1993:931) om individuellt pensionssparande.

#### **B76 Hushållens icke vinstdrivande organisationer**

Icke vinstdrivande organisationer som inte är marknadsproducenter och som tjänar hushållssektorn i syfte att tillvarata hushållens intressen, eller bedriver humanitär verksamhet. Hit räknas bl.a. politiska partier, arbetstagar- och yrkesorganisationer, kyrkor, idrottsföreningar m.m. [SCB:s sektorkod 700 (710, 721, 722)]

#### **B77 Svenska finansiella företag**

Företag som verkar som finansförmedlare eller ägnar sig åt finansiell serviceverksamhet. Hit räknas Riksbanken, banker, bostadsinstitut, andra kreditmarknadsföretag, investeringsfonder, värdepappersbolag, investmentbolag, försäkringsföretag och pensionsinstitut samt finansiella serviceföretag. Utländska finansiella företags filialer med fast verksamhetsställe räknas även till denna sektor. [SCB:s sektorkod 200 (211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 219, 221, 222, 223, 224, 229, 231, 232, 233, 240 och 250)]

#### **B78 Banker (utom centralbanker) samt bankfilialer till banker i utlandet**

Finansiella företag vars verksamhet kännetecknas av att ta emot inlåning på räkning från allmänheten samt utländska bankers filialer i Sverige. [SCB:s sektorkod 212 och 213]

**B79 Bostadsinstitut**

Företag som enligt bolagsordningen har till huvuduppgift att ge krediter för bostadsändamål. [SCB:s sektorkod 214]

**B80 Andra monetära kreditmarknadsföretag**

Finansiella företag (förutom Riksbanken, banker, bankfilialer till banker i utlandet och bostadsinstitut) vars verksamhet är att ta emot inlåning och/eller nära substitut till inlåning från andra än monetära finansinstitut och som för egen räkning ger krediter och/eller placerar i värdepapper. [SCB:s sektorkod 215]

**B81 Monetära investeringsfonder (korta räntefonder)**

Här redovisas penningmarknadsfonder som består av finansiella instrument. Fonderna har bildats genom kapitaltillskott från allmänheten och ägs av dem som skjutit till kapital. [SCB:s sektorkod 216]

**B82 Monetära värdepappersbolag**

Företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning och som enligt den förteckning som tillhandahålls av Riksbanken, räknas som monetära finansinstitut. [SCB:s sektorkod 217]

**B83 Icke-monetära kreditmarknadsföretag**

Företag som inte räknas som monetära finansinstitut enligt Riksbankens förteckning. [SCB:s sektorkod 221]

**B84 Icke-monetära investeringsfonder**

Här redovisas fonder som består av finansiella instrument. Fonderna har bildats genom kapitaltillskott från allmänheten och ägs av dem som skjutit till kapital. De räknas inte som monetära finansinstitut enligt Riksbankens förteckning. [SCB:s sektorkod 222]

**B85 Icke-monetära värdepappersbolag**

Företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning och som inte räknas som monetära finansinstitut enligt Riksbankens förteckning. [SCB:s sektorkod 223]

**B86 Investmentbolag**

Aktiebolag som, med ägandet spritt på ett stort antal fysiska personer, huvudsakligen förvaltar aktier och andra värdepapper med en betydande riskspridning på branscher och företag. Investmentbolag beskattas enligt särskilda regler. [SCB:s sektorkod 224]

**B87 Övriga finansinstitut**

Här redovisas t.ex. holdingbolag som kontrollerar enheter som huvudsakligen ägnar sig åt finansförmedling eller finansiell serviceverksamhet, men som inte själva är finansförmedlare, samt övriga finansiella intermediärer. [SCB:s sektorkod 229]

**B88 Försäkringsföretag och pensionsinstitut utom pensionsstiftelser och understödsföreningar samt filialer till försäkringsbolag och pensionsinstitut i utlandet**

Företag som ägnar sig åt finansförmedling i syfte att sprida risker. [SCB:s sektorkod 231 och 232]

**B89 Premiépensionsmyndigheten (PPM)**

Premiépensionsmyndighetens (organisationsnummer 16-202100-5034) innehav av fondandelar, [del av SCB sektorkod 231]. Observera att detta är en specifikationspost till B88.

**B90 Livförsäkringsanknutna**

Detta är en specifikationspost till rad B88 och avser värdet av försäkringsbolagens fondinnehav som är livförsäkringsanknutna förutom Premiépensionsmyndighetens innehav som särredovisas på rad B89.

**B91 Pensionsstiftelser och understödsföreningar**

Stiftelser grundade av arbetsgivare i syfte att trygga utfästelse om pension till arbetstagare eller dennes efterlevande. Här redovisas även föreningar som tillhandahåller personförsäkring för personer med en viss intressegemenskap. [SCB:s sektorkod 233]

**B92 Finansiella serviceföretag**

Företag som inte själva är finansförmedlare men vars verksamhet stöder och är nära relaterad till finansförmedling, t.ex. clearinginstitut. [SCB:s sektorkod 240]

**B93 Finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer**

Icke-vinstdrivande organisationer och sammanslutningar som är juridiska personer och som betjänar finansiella företag och företagsliknande enheter men som själva varken ägnar sig åt finansförmedling eller stöder finansiell verksamhet. [SCB:s sektorkod 250]

**B94 Svenska icke-finansiella företag**

Här anges företag som är marknadsproducenter och vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor eller icke-finansiella tjänster. Här ingår bostadsrättsföreningar, ekonomiska föreningar, bostadsstiftelser, holdingbolag som kontrollerar icke-finansiella företag, så kallade internbanker som kontrolleras av icke-finansiella företag, statliga bolag och affärsverk. Till denna sektor räknas även filialer till icke-finansiella företag i utlandet med fast verksamhetsställe. [SCB:s sektorkod 100 (110,120, 130, 140)].

**B95 Kommuner**

Här anges kommuner, landsting samt kommunalförbund liksom intresseorganisationer och andra institutioner som kontrolleras av kommuner. [SCB sektorkod 400 (411, 412, 413, 421, 422, 423)]

**B96 Socialförsäkring**

Hit räknas Första AP-fonden, Andra AP-fonden, Tredje AP-fonden, Fjärde AP-fonden och Sjätte AP-fonden. [SCB sektorkod 500]

**B97 Övriga svenska innehavare**

Med övriga svenska innehavare avses innehavare som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna. Här ingår statlig sektor [SCB sektorkod 300 (311, 312 och 320)], men inte socialförsäkring, se rad B96.

**B98–B101 Utländska innehavare**

Här anges i utlandet bosatta personer eller belägna företag, som har ekonomiska relationer till Sverige. Hit räknas även ambassader och konsulat i Sverige, EU:s institutioner och internationella organisationer. [SCB sektorkod 800 (811, 812, 820)]. Här ska det även anges om fondinnehavaren har sin hemvist inom EMU, Övriga EU eller inom Övriga utlandet.



### **C Transaktioner under kvartalet**

Här anges de in- och utbetalningar som avser sålda och inlösta fondandelar under kvartalet. In- och utbetalningarna ska inkludera återinvesterade utdelningar respektive kontantutdelningar.

För definition av sektorerna, se anvisningarna till raderna B74–B101.

### **D Specifikation, marknadsvärde**

#### **E Specifikation kvartalets bokförda köp och försäljningar, netto**

Samtliga finansiella instrument som är denominerade i utländsk valuta ska räknas om till svenska kronor, enligt de stängningskurser som noterats på rapportdagen.

För samtliga finansiella instrument ska marknadsvärde anges.

Samtliga transaktioner (bokförda köp- och försäljningar, netto) som skett under kvartalet, ska redovisas uppdelade på respektive finansiella instrument. Köp- och försäljningar (netto), som är denominerade i utländsk valuta, ska räknas om till den kurs som de faktiskt köptes respektive såldes för. Transaktionerna ska vara avslut /affärsdagsbaserade.

- Ökning av tillgång/skuld anges med positivt belopp
- Minskning av tillgång/skuld anges med negativt belopp

Exempel på vad som är en transaktion:

- Förändring av upplupen ränta under kvartalet inklusive kupongbetalning
- Köp eller försäljning av aktier, certifikat och obligationer
- Värdepapper som har förfallit under kvartalet
- Placeringar av erhållna utdelningar

#### **D1–D16, E1–E16 Belåningsbara statsskuldförbindelser**

För belåningsbara statsskuldförbindelser ska marknadsvärdet redovisas. Transaktionerna i belåningsbara statsskuldförbindelser utgörs av netto av köpta och sålda (inklusive förfallna) statsskuldförbindelser under kvartalet.

På raderna D1–D6 respektive E1–E6 ska värdepapper emitterade av Svenska utgivare specificeras. På raderna D7–D15 respektive E7–E15 ska värdepapper emitterade av utlandet specificeras på ursprunglig löptid samt i vilken del av världen det är emitterat; inom EMU, Övriga EU eller Övriga utlandet.

För en beskrivning av vad som hör till belåningsbara statsskuldförbindelser, se anvisningarna till rad B13.

#### **D17–D28, E17–E28 Certifikat**

Certifikat ska redovisas till marknadsvärde. Transaktionerna i certifikat utgörs av nettot av köpta och sålda (inklusive förfallna) certifikat under kvartalet.

Certifikat emitterade i utlandet ska specificeras angående i vilken del av världen det är emitterat; inom EMU, Övriga EU eller Övriga utlandet.

För en beskrivning av vad som hör till certifikat se anvisningarna till rad B15.

**D29–D39, E29–E39 Obligationer**

Obligationer ska redovisas till marknadsvärde, inklusive upplupen ränta. Transaktioner i obligationer utgörs av nettot av köpta och sålda (inklusive förfallna) obligationer under kvartalet. Dessutom ingår upplupen ränta under kvartalet.

Obligationer emitterade i utlandet ska specificeras angående i vilken del av världen det är emitterat; inom EMU, Övriga EU eller Övriga utlandet.

För en beskrivning av vad som hör till obligationer se anvisningarna till rad B16.

**D40–D51, E40–E51 Aktier som är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES eller är föremål för handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten**

Som aktier upptagna till handel redovisas aktier och teckningsrätter som är upptagna till handel på reglerad marknad eller annan marknad som är föremål för regelbunden handel och öppen för allmänheten enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden. Aktier på t.ex. NGM Equity är per den 23 juli 2008 att betrakta som upptagna till handel. Bolag som bedriver fondverksamhet är skyldiga att vid varje tillfälle klargöra vid vilken typ av handelsplats som en aktie handlas. Med transaktioner i aktier upptagna till handel avses nettot av under kvartalet köpta och sålda aktier. Här ska även nyteckning, inlösen och aktieägartillskott inkluderas.

**D40, E40 Svenska investmentbolag**

Aktiebolag som, med ägandet spritt på ett stort antal fysiska personer, huvudsakligen förvaltar aktier och andra värdepapper med en betydande riskspridning på branscher och företag. [SCB:s sektorkod 224]

**D45, E45 Övriga svenska finansiella företag**

Med övriga svenska finansiella företag avses aktiebolag med finansiell verksamhet som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna. Här ingår t.ex. värdepappersbolag. [SCB:s sektorkod 217, 219, 221, 223, 229 och 240]

**D46, E46 Icke-finansiella företag**

Företag och företagsliknande enheter, så kallade kvasibolag, som är marknadsproducenter och vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor eller icke-finansiella tjänster. [SCB:s sektorkod 100]

**D47–D50, E47–E50 Utländska företag**

Här avses innehav av aktier i företag som är upptagna till handel på en sådan marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder och som har sitt säte utanför Sverige. Detta medför att även aktier i företag med utländskt säte upptagna till handel på reglerad marknad i Sverige (t.ex. ABB och StoraEnso) ska ingå här. En uppdelning ska ske på land enligt följande. Till EMU räknas länder som deltar i EMU-samarbetet fullt ut, Övriga EU är resterande länder i EU som inte är med i EMU och Övriga utlandet innebär resterande länder i världen. [SCB:s sektorkod 800]

**D52, E52 Instrument som, inom tolv månader från emissionen, avses bli upptagna till handel på sådan marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder**

Här redovisas investeringsfondens finansiella instrument som, inom tolv månader efter emissionen, avses att bli upptagna till handel på sådan marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder.

**D53–D64, E53–E64 Handelsnoterade aktier**

Här redovisas aktier med kontinuerlig notering vid marknadsmässig, allmänt tillgänglig handelsplats men som inte är upptagna till handel på sådan marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder. Per den 23 juli 2008 ingår här exempelvis First North Stockholm, Aktietorget, Nordic MTF och motsvarande utländsk handelsplats. Bolag som bedriver fondverksamhet är skyldiga att vid varje tillfälle klargöra vid vilken typ av handelsplats som en aktie handlas.

Uppdelning på typ av emittent sker på motsvarande sätt som för D40–D50.

**D65, E65 Aktier, ej allmänt tillgängliga**

Här redovisas aktier som inte är allmänt tillgängliga, d.v.s. utan kontinuerlig, marknadsmässig notering.

**D66–D71, E66–E71 Andelar i andra investeringsfonder och fondföretag**

Här redovisas investeringsfondens andelar i andra investeringsfonder och fondföretag som är kontinuerligt marknadsmässigt noterade. Som andelar i investeringsfonder räknas andelar i fonder som står under Finansinspektionens tillsyn och är registrerade i Sverige. Övriga fonder är registrerade i utlandet och benämns fondföretag. Som transaktioner i fonder räknas även återinvesterade utdelningar. Utländska fonder delas även upp efter vilket land det har sitt säte.

**D72, E72 Finansiella derivatinstrument, netto**

Här redovisas nettot av fondens totala position i derivatinstrument (nettot av derivatinstrument med positiva och negativa marknadsvärden).

**D73, E73, Övriga innehav**

Här redovisas finansiella instrument som inte kan klassificeras enligt någon av raderna ovan.

**E75–E81 Skulder, korta positioner**

Här redovisas korta positioner som förekommer hos vissa investeringsfonder, främst så kallade hedgefonder. Värden ska anges till marknadsvärde samt delas upp enligt typ av finansiellt instrument.

**F1–F30 Kvartalets bokförda köp och försäljningar av finansiella derivatinstrument, netto**

Här redovisas nettovärdet av bokförda köp och försäljningar i derivatinstrument på tillgångs- och skuldsidan. För en transaktion i derivatinstrument ska anges betalda premier. Dessutom ska realiserade vinster eller förluster anges i samband med att kontraktet avyttras, förfaller eller utnyttjas. Då en position avslutas måste marknadsvärdet vara noll.

**F1, F16 Staten**

Enheter som kontrolleras av staten, och som inte är marknadsproducenter, och vars produktion är avsedd för individuell och kollektiv konsumtion samt enheter som främst ägnar sig åt omfördelning av inkomst och förmögenhet. Här ingår riksdag, departement, myndigheter, riksgäldskontoret samt intresseorganisationer och andra institutioner som inte är myndigheter men som kontrolleras av staten. [SCB:s sektorkod 300]

**F2, F17 Socialförsäkring**

Här ingår AP-fonderna. [SCB:s sektorkod 500]

**F3, F18 Riksbanken**

Sveriges riksbank. [SCB:s sektorkod 211]

**F4, F19 Svenska banker**

Finansiella företag vars verksamhet kännetecknas av att ta emot inlåning på räkning från allmänheten samt utländska bankers filialer i Sverige. [SCB:s sektorkod 212 och 213]

**F5, F20 Svenska bostadsinstitut**

Företag vilka enligt bolagsordningen har till huvuduppgift att ge krediter för bostadsändamål. [SCB:s sektorkod 214]

**F6, F21 Övriga svenska kreditmarknadsbolag**

Här ingår kreditmarknadsföretag, företag (förutom Riksbanken, banker inklusive filialer och bostadsinstitut) vars verksamhet är att ta emot inlåning och/eller nära substitut till inlåning från andra än monetära finansinstitut och som för egen räkning ger krediter och/eller placerar i värdepapper. Här anges även investmentbolag och övriga finansinstitut. [SCB:s sektorkod 215,219,221,224,229]

**F7, F22 Svenska försäkringsföretag**

Företag som ägnar sig åt finansförmedling i syfte att sprida risker. [SCB:s sektorkod 230]

**F8, F23 Svenska värdepappersbolag**

Företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning samt företag som inte själva är finansförmedlare men vars verksamhet stöder och är nära relaterad till finansförmedling. [Del av SCB:s sektorkod 217, 223, 240]

**F9, F24 Svenska icke-finansiella företag**

Företag och företagsliknande enheter, så kallade kvasibolag, som är marknadsproducenter och vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor eller icke-finansiella tjänster. [SCB:s sektorkod 110]

**F10, F25 Övriga svenska motparter**

Här redovisas motparter som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna. Här ingår även kommuner. [SCB:s sektorkod 400]

**F11–F14, F26–F29 Utländska motparter**

I utlandet belägna enheter som har ekonomiska relationer med Sverige uppdelade på EMU, Övriga EU och Övriga utlandet. [SCB:s sektorkod 800]

**RISKMÅTT INVESTERINGSFONDER**

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD
--------

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

E-POSTADRESS
--------------

Rapporten ska lämnas till Finansinspektionen

Belopp anges i tkr utan decimaler

**A. RISKMÅTT**

A1 Startdatum för fond

A2 Standardavvikelse 36 månader

A3 Standardavvikelse 12 månader

A4 Månadsavkastning

A5 Koncentration (5 största innehaven), summa % =

A6 Koncentration (5 största innehaven), specifikation %

Emittent	Procent
1	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>
5	<input type="text"/>

**Övriga riskmått**

Dessa poster fylls i endast i de fall FI har meddelat särskild instruktion

**Riskmått i procent**

A7 Riskmått 1  %

A8 Riskmått 2  %

A9 Riskmått 3  %

A10 Riskmått 4  %

A11 Riskmått 5  %

A12 Riskmått 6  %

**Riskmått i tkr**

A13 Riskmått 7  tkr

A14 Riskmått 8  tkr

A15 Riskmått 9  tkr

A16 Riskmått 10  tkr

A17 Riskmått 11  tkr

A18 Riskmått 12  tkr