

FINANS- INSPEKTIONEN

FINANSINSPEKTIONENS FÖRFATTNINGSSAMLING

Finansinspektionens föreskrifter om värdepappersfonder;

FFFS 1997:11

beslutade den 3 april 1997.

Finansinspektionen föreskriver¹ följande.

1 KAP. AKTIEKAPITALET'S STORLEK

1 § Aktiekapitalet i ett fondbolag skall uppgå till lägst en miljon kr. Aktiekapitalet i fondbolag som enbart förvaltar företagsanknutna allemansfonder får dock uppgå till lägst 250.000 kr.

2 KAP. ANSÖKAN OM TILLSTÅND M.M.

Ansökan att utöva fondverksamhet

1 § Till ansökan skall bifogas:

1. registreringsbevis (inte äldre än två månader) för fondbolaget,
2. kopia av bolagsordning för fondbolaget,
3. protokoll från den bolagsstämma vid vilken bolagsordningen har fastställts,
4. fyra exemplar av fondbestämmelser för den eller de värdepappersfonder som fondbolaget avser att förvalta, och
5. utkast till informationsbroschyr, upprättad i enlighet med bestämmelserna i 7 kap.

Vidare skall i ansökan uppgift lämnas om vid vilket styrelsemöte fondbestämmelserna fastställts.

2 § I ansökan skall uppgift lämnas om fondbolagets ägarförhållanden. Av uppgifterna skall framgå namn och ägarandel för varje ägare som innehar tio procent eller mer av totala röstetalet eller totala antalet aktier i fondbolaget. Sådan ägares engagemang i annat fondbolag eller i annat institut under Finansinspektionens tillsyn skall också anges.

Föreskrifterna är beslutade med stöd av 2 och 3 §§ förordningen (1990:1123) om värdepappersfonder

Om fondbolaget ingår i en koncern skall en beskrivning lämnas av ägarförhållandena i koncernen.

3 § I ansökan skall uppgift lämnas om aktiekapitalet samt en redovisning av de

¹Jfr. rådets direktiv 85/611 EG av den 20 december 1985 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) och rådets direktiv 88/220 EG av den 22 mars 1988 med ändring, såvitt gäller placeringsinriktningen för vissa fondföretag, av direktiv 85/611 EG.

FFFS 1997:11

överväganden som ligger till grund för storleken på det aktiekapital som valts för fondbolaget.

4 § I ansökan skall uppgift lämnas om vilka ledamöter som ingår i styrelsen med angivande av vem som är styrelsens ordförande. Vidare skall uppgift lämnas om samtliga styrelseledamöters övriga uppdrag och ägarintressen i annat institut inom den finansiella sektorn eller i aktiemarknadsbolag.

För sådana styrelseledamöter i ett allemansfondbolag som utsetts av en fondandelsägarstämma skall särskilt intyg lämnas om att ledamöterna inte äger aktier i fondbolaget, eller är anställda hos fondbolaget eller - såvitt ledamoten inte omfattas av undantagsbestämmelsen i 21 § lagen (1983:890) om allemanssparande - hos förvaringsinstitutet. Av intyget skall vidare framgå att ledamöterna inte är styrelseledamöter i något annat fondbolag eller förvaringsinstitut.

5 § I ansökan skall anges vem som är verkställande direktör, dennes ställföreträdare och andra ledande befattningshavare. Vidare skall för dessa personer lämnas uppgift om utbildning, tidigare och aktuell erfarenhet av finansiell verksamhet samt om uppdrag och ägarintressen i annat institut inom den finansiella sektorn eller i aktiemarknadsbolag.

6 § I ansökan skall uppgift lämnas om antalet anställda, fördelade på olika funktioner.

Ansökan skall innehålla en redogörelse för hur ansvaret fördelas när det gäller förvaltning och redovisning samt hur den interna kontrollen och den interna revisionen är organiserad inom fondbolaget. Härvid skall också uppgift lämnas om fondbolagets stämموvalda revisorer.

7 § Om ett fondbolag har för avsikt att för en värdepappersfonds räkning handla med optioner, terminskontrakt, utbytesavtal (swapavtal) eller andra likartade kategorier av finansiella instrument, skall fondbolaget lämna en redogörelse för vilken särskild kompetens bolaget besitter inom området.

Fondbolaget skall lämna uppgift om på vilka marknader handeln enligt första stycket avses ske samt vid vilken clearingorganisation som handeln i förekommande fall clearas. Sker handel eller clearing i utlandet skall uppgift lämnas om hur marknaden är organiserad och om de säkerhetskrav som tillämpas av ifrågavarande clearingorganisation. Fondbolaget skall även lämna uppgift om hur handeln är organiserad samt uppgift om namn och adress på det tillsynsorgan som utövar tillsynen över den marknad och den clearingorganisation som fondbolaget avser att utnyttja.

8 § I ansökan skall lämnas en beskrivning av de riskmättnings- och värderingsrutiner som bolaget använder samt en redogörelse för de riskbegränsningar som beslutats.

9 § Om ett fondbolag har uppdragit eller avser att uppdra åt ett annat företag att utföra någon del av verksamheten skall fondbolaget lämna en noggrann redogörelse för uppdragets art och omfattning och de omständigheter som ligger till grund för uppdraget samt uppgift om företagets andra verksamheter av betydelse. En kopia av det avtal som reglerar uppdraget skall fogas som en bilaga till ansökningsen.

Ansökan om godkännande av fondbestämmelser

FFFS 1997:11

10 § Till ansökan skall bifogas fyra exemplar av fondbestämmelserna för fonden och utkast till en informationsbroschyr, upprättad i enlighet med bestämmelserna i 7 kap. Vidare skall i ansökan uppgift lämnas om vid vilket styrelsemöte fondbestämmelserna fastställts.

Ansökan om godkännande av ändring av fondbestämmelser

11 § Till ansökan skall bifogas fyra exemplar av fondbestämmelserna för fonden, varvid ändringarna skall markeras i bestämmelserna. Vidare skall i ansökan uppgift lämnas om vid vilket styrelsemöte beslut fattats om ändring av fondbestämmelserna.

Om ändringarna av fondbestämmelserna medför att informationsbroschyren i enlighet med 7 kap. 2 § måste omarbetas skall till ansökan bifogas utkast till den omarbetade informationsbroschyren.

Ansökan om tillstånd att lägga samman värdepappersfonder

12 § Till ansökan skall bifogas fyra exemplar av fondbestämmelserna för den nya fonden och utkast till en informationsbroschyr, upprättad i enlighet med bestämmelserna i 7 kap. Vidare skall i ansökan uppgift lämnas om vid vilket styrelsemöte beslut fattats om att lägga samman fonderna och fondbestämmelserna fastställts.

Ansökan om tillstånd att dela värdepappersfond

13 § Till ansökan skall bifogas fyra exemplar av fondbestämmelserna för de nya fonderna och utkast till informationsbroschyren, upprättade i enlighet med bestämmelserna i 7 kap. Vidare skall i ansökan uppgift lämnas om vid vilket styrelsemöte beslut fattats om att dela fonden och fondbestämmelserna fastställts.

3 KAP. ANSÖKAN OM TILLSTÅND ATT UTÖVA NÄRINGSVERKSAMHET ENLIGT 3 § LAGEN OM VÄRDEPAPPERSFONDER (S.K. NATIONELL FONDVERKSAMHET) M.M.

1 § Ansökan skall i tillämpliga delar upprättas i enlighet med vad som föreskrivs i 2 kap 1 - 10 §§.

I ansökan skall särskilt anges i vilka hänseenden sökanden önskar erhålla undantag från de regler som finns i lagen (1990:1114) om värdepappersfonder.

2 § Såvitt gäller ansökan om godkännande av ändring av fondbestämmelser, tillstånd att lägga samman fonder och tillstånd att dela fonder såvitt gäller s.k. nationella fonder gäller vad som föreskrivits i 2 kap. 11-13 §§.

4 KAP. ANSÖKAN FRÅN UTLÄNDSKT FONDFÖRETAG ATT DRIVA FONDVERKSAMHET

1 § Ansökan skall i tillämpliga delar upprättas i enlighet med vad som föreskrivs i 2 kap 1 - 9 §§. Ansökan jämte bilagor skall vara upprättade på svenska.

2 § Ansökan skall innehålla en redogörelse för de förhållanden under vilka fondföretaget verkar i hemlandet samt kopia av tillstånd från behörig myndighet att driva fondverksamhet i hemlandet.

5 KAP. FONDBESTÄMMELSERNAS INNEHÅLL

1 § Av fondbestämmelserna skall framgå i vilka olika kategorier av fondpapper och andra finansiella instrument fondmedlen skall placeras. Därvid skall särskilt anges fondens mål. Vidare skall i fondbestämmelserna en så noggrann redogörelse lämnas för fondens placeringsinriktning att det blir möjligt för en investerare att bedöma vilka risker som är förknippade med denna. I samband med detta skall anges om fonden har en särskild placeringsinriktning med avseende på bransch, geografiskt område eller i något annat hänseende. I fondbestämmelserna skall särskilt anges om fonden har rätt att ingå swapavtal eller andra likartade avtal och om fondens huvudsakliga placeringsinriktning därmed kan förändras.

2 § Av fondbestämmelserna för en fond med innehav av obligationer och andra skuldförbindelser skall framgå om fondbolaget för fonden har Finansinspektionen tillstånd att förvalta fonden enligt 20 § lagen om värdepappersfonder.

3 § Utan att börser eller marknadsplatsen behöver särskilt anges i fondbestämmelserna får en fonds medel placeras i fondpapper och andra finansiella instrument som är eller inom ett år från emissionen avses bli noterade vid börser eller auktoriserade marknadsplatser i länder inom EU och EFTA samt i Australien, Hong Kong, Japan, Kanada, Singapore och USA. Det sagda gäller dock endast under förutsättning att det, i enlighet med vad som angivits i 5 kap. 1 §, av fondens placeringsinriktning framgår att fonden avser att placera fondmedlen i nämnda fondpapper och finansiella instrument.

Det i första stycket anförda gäller även beträffande annan reglerad marknad i nämnda länder, som är öppen för allmänheten, i fråga om placeringar i fondpapper och andra finansiella instrument som är föremål för regelbunden handel vid sådan marknad.

Vad som anförts i första och andra styckena gäller endast under förutsättning att börser, den auktoriserade marknadsplatsen eller den reglerade marknaden står under tillsyn av en myndighet eller annat behörigt organ.

4 § Om ett fondbolag för en fonds räkning har för avsikt att handla med optioner, terminskontrakt, swapavtal, andra likartade finansiella instrument eller värdepapperslån skall uppgift härom lämnas i fondbestämmelserna. I sammanhanget skall anges huruvida fonden avser att handla med nämnda instrument i syfte att effektivisera förvaltningen eller för att skydda fondens tillgångar mot valutakursförluster eller andra risker samt nämnda handelns omfattning och inriktning.

I fondbestämmelserna skall anges det högsta belopp, uttryckt i procent av fondförmögenheten, som fonden vid var tid får ha tagit i anspråk för köp av optioner, terminskontrakt, swapavtal eller andra likartade finansiella instrument samt avgift för värdepapperslån.

I fondbestämmelserna skall vidare anges det högsta totala säkerhetskrav, uttryckt i procent av fondförmögenheten, som fonden vid var tid inte får överskrida med anledning av handeln med optioner, terminskontrakt, swapavtal eller andra likartade finansiella instrument eller värdepapperslån.

Vad som sägs i andra och tredje styckena avser endast finansiella instrument som omfattas av 18 § första stycket lagen om värdepappersfonder.

FFFS 1997:11

5 § Av fondbestämmelserna skall framgå om fonden är återinvesterande eller utdelande. I det senare fallet skall anges när utdelningen sker. Grunderna för vad som får utdelas skall 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 skall användas till förvärv av nya andelar i fonden skall detta anges särskilt.

Av fondbestämmelserna skall framgå vilka principer som används vid fastställande av försäljnings- eller inlösenkurs i fonden. Därvid skall särskilt anges om försäljning eller inlösen skall ske till en för andelsägaren vid tillfället för begäran om försäljning eller inlösen känd kurs eller ej.

6 § Om fondbolaget tar ut en avgift vid försäljning respektive inlösen av fondandelar skall det i fondbestämmelserna anges hur sådana avgifter beräknas. Avgifternas högsta storlek skall anges i procent av fondandelarnas värde.

7 § I fondbestämmelserna skall anges den högsta avgift som fondbolaget får ta ut ur fonden för att täcka kostnaderna för förvaltning och förvaring. Avgiften skall anges som en årlig procentuell andel av fondens värde.

6 KAP. HANDEL MED OPTIONER OCH TERMINSKONTRAKT, VÄRDEPAPERSLÅN M.M.

1 § Ett fondbolag får för en fonds räkning under de förutsättningar som anges i 5 kap. 4 § och i detta kapitel handla med optioner, terminskontrakt, swapavtal och andra likartade kategorier av finansiella instrument om handeln är föremål för clearingverksamhet hos en clearingorganisation som står under tillsyn av myndighet eller annat behörigt organ. I 4 och 5 §§ finns bestämmelser som utgör exempel på när handel med derivat inte är tillåtet.

Avtal om handel som avses i första stycket får också ingås med värdepappersinstitut, om institutet får ingå sådana avtal och avtalet ingås på villkor som är sedvanliga för marknaden.

Avtal om handel som avses i första stycket får även ingås med utländskt finansiellt institut om institutet

- får ingå sådana avtal,
- står under tillsyn avseende sin värdepappersrörelse av myndighet eller annat behörigt organ, samt
- är allmänt erkänt på marknaden och avtalet ingås på villkor som är sedvanliga för marknaden.

Ett fondbolag får för en fonds räkning även förvärva köpoptioner som ett bolag ställt ut avseende aktier i ett annat bolag under förutsättning av att

- aktierna i båda bolagen är noterade vid börs eller auktoriserad marknadsplats i länder inom EU och EFTA samt i Australien, Hong Kong, Japan, Kanada, Singapore och USA,
- fonden äger rätt enligt lag och fondbestämmelser att äga de aktier som optionerna avser, och
- optionerna är noterade vid börs eller auktoriserad marknadsplats i nämnda länder.

FFFS 1997:11

2 § Ett fondbolag får för en fonds räkning inte handla med andra optioner och terminskontrakt än sådana av finansiell karaktär, dvs. den underliggande tillgången skall utgöras av fondpapper eller index relaterade till fondpapper. Denna begränsning gäller också för andra likartade finansiella instrument. Ett fondbolag får i syfte att skydda fondens tillgångar mot valutakursrisker dock handla med valuta-terminer och optioner avseende valuta samt andra likartade finansiella valutainstrument relaterade till svenska kronor eller annan valuta, om detta står i överensstämmelse med den i fondbestämmelserna angivna placeringsinriktningen.

3 § Ett fondbolag får inte för en fonds räkning genom användandet av derivat göra sådana placeringar som i realiteten innebär ett överskridande av de i lagen om värdepappersfonder och i dessa föreskrifter angivna placeringsbestämmelserna.

4 § Om en fond inte har likvida medel för förvärv av ett visst fondpapper får ett fondbolag för fondens räkning inte heller köpa nämnda fondpapper på termin, utfärda säljoptioner avseende nämnda fondpapper eller förvärva köpoptioner avseende nämnda fondpapper. Ett fondbolag får dock för en fonds räkning köpa räntebärande fondpapper på termin oavsett om fonden vid tidpunkten för köpet på termin har likvida medel eller inte att förvärva nämnda fondpapper,
om

- fonden bland sina tillgångar har andra räntebärande fondpapper som förfaller till betalning inom en månad från tidpunkten för nämnda terminsköp, och
- de på termin köpta fondpapperna skall levereras först efter det att de andra räntebärande fondpapperna förfaller till betalning.

5 § Ett fondbolag får för en fonds räkning inte utfärda säljoptioner avseende fondpapper eller inneha köpoptioner avseende fondpapper som kan komma att utnyttjas för lösen eller köpa fondpapper på termin i sådan omfattning att placeringsbestämmelserna i 19 § lagen om värdepappersfonder vid lösen eller leverans kan komma att överträdas avseende nämnda fondpapper. Bedömningen om nämnda bestämmelse kan komma att överträdas skall göras av fondbolaget vid tidpunkten för utfärdandet eller förvärvet av derivatet.

Vid tillämpning av första stycket får nettning ske såtillvida att utfärdade säljoptioner, innehavda köpoptioner och/eller köp på termin avseende visst fondpapper får nettas gentemot innehavda säljoptioner, utfärdade köpoptioner och/eller försäljning på termin avseende samma fondpapper.

Nettning avseende avistainnehav av fondpapper får vid tillämpning av första stycket inte ske.

6 § Ett fondbolag får för en fonds räkning inte ingå avtal om att utfärda köpoptioner avseende fondpapper eller sälja fondpapper på termin i större omfattning än vad som motsvarar fondens faktiska totala innehav av sådana fondpapper. Leveranskapacitet skall behållas genom innehav av nämnda fondpapper under hela avtalstiden.

Vad som anförs i första stycket gäller inte s.k. syntetiska finansiella instrument. Ett fondbolag får för en fonds räkning endast ingå swapavtal hänförliga till tillgångar som ingår i fonden under hela avtalsperioden och som enligt fondbestämmelserna får ingå i fonden. De tillgångar som är hänförliga till ett swapavtal får inte omsättas under avtalsperioden om inte Finansinspektionen efter ansökan från fondbolaget lämnat en generell dispens för fonden från detta villkor. Swap-avtal avseende valuta får dock ingås under de förutsättningar som anges i 2 § sista meningen.

FFFS 1997:11

7 § Det högsta belopp som en fond får ta i anspråk för köp av optioner och för avgifter för värdepapperslån får vid varje tillfälle uppgå till totalt högst tio procent av fondförmögenheten.

Det högsta totala säkerhetskrav som en fond inte får överskrida med anledning av handel med optioner, terminskontrakt, swapavtal eller andra likartade kategorier av finansiella instrument, inklusive värdepapperslån, får vid varje tillfälle uppgå till högst tjugo procent av fondförmögenheten. Beräknas säkerhetskravet för fondens handel av en clearingorganisation som står under tillsyn av en myndighet eller annat behörigt organ skall minst detta säkerhetskrav alltid räknas med i summan av totalt ställda säkerheter.

Vad som sägs i första och andra stycket omfattar endast sådana finansiella instrument som omfattas av bestämmelsen i 18 § första stycket lagen om värdepappersfonder.

Om särskilda skäl föreligger får Finansinspektionen efter ansökan från fondbolaget lämna dispens för en fond från de begränsningar som anges i första och andra styckena.

8 § En fond får inte försträcka (låna ut) fondpapper i större omfattning än vad som motsvarar femtio procent av fondförmögenheten.

9 § Värdepapperslån från en fond får ges endast mot betryggande säkerhet på villkor som är sedvanliga för marknaden. Värdepapperslån får ges till eller via clearingorganisation, värdepappersinstitut, eller utländskt finansiellt institut som avses i 1 § första-tredje styckena.

En fonds innehav av fondpapper avseende en emittent inklusive in- och utlånade fondpapper avseende samma emittent får aldrig överskrida begränsningsreglerna i 19 § och 23 § första stycket 2 och 3 lagen om värdepappersfonder.

I en fonds innehav av fondpapper avseende en emittent enligt begränsningsreglerna i 23 § första stycket 1 lagen om värdepappersfonder skall inlånade och innehavda fondpapper avseende samma emittent inkluderas.

7 KAP. INFORMATION OM VÄRDEPAPPERSFONDER

1 § Av fondbolaget upprättad informationsbroschyr skall utöver fondbestämmelserna innehålla följande uppgifter:

1. fondbolagets firma, postadress, fondens beteckning och om fondbolaget förvaltar andra fonder, uppgift om dessa fonder,
2. fondbolagets aktiekapital samt uppgift om större aktieägare (tio procent av aktiekapitalet och/eller röstetal),
3. fondens och fondandelarnas rättsliga karaktär,
4. datum för tillstånd att utöva fondverksamhet för fondbolaget,
5. namn på fondbolagets styrelseledamöter och deras huvudsakliga sysselsättningar

FFFS 1997:11

6. namn på fondbolagets verkställande direktör, dennes ställföreträdare och andra ledande befattningshavare och deras huvudsakliga sysselsättningar utanför fondbolaget, när dessa är av betydelse för den verksamhet fondbolaget utövar,
7. namn och adress på företag eller externa rådgivare med vilka fondbolaget ingått avtal med angivande av väsentliga bestämmelser i avtal med fondbolaget som kan vara av intresse för fondandelsägarna med undantag för bestämmelser om ersättning samt uppgift om dessas andra verksamheter av betydelse.
8. namn och adress på fondbolagets och fondens revisorer och deras huvudsakliga sysselsättningar utanför fondbolaget när dessa är av betydelse för fondbolaget,
9. förvaringsinstitutets firma och adress,
10. uppgift om vem som för register över samtliga innehavare av andelar i fonden,
11. närmare beskrivning av principerna för försäljning och inlösen av fondandelar,
12. uppgift huruvida det föreligger inskränkning i möjligheten att hos fondbolaget limitera köp- och inlösenorder avseende fondandelar,
13. upplysningar om var fondens årsberättelse och halvårsredogörelse kan erhållas,
14. uppgift om högsta storlek, angiven i procent av fondandelarnas värde, på avgift fondbolaget tar ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar,
15. uppgift om gällande storlek, angiven i procent av fondandelarnas värde, på avgift fondbolaget tar ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar; uppgiften skall lämnas i informationsbroschyren eller i bilaga till denna,
16. uppgift om den högsta avgift, angiven som en årlig procentuell andel av fondens värde, som fondbolaget får ta ut av fonden för att täcka kostnaderna för förvaring och förvaltning,
17. uppgift om gällande storlek på avgift, angiven som en årlig procentuell andel av fondens värde, som fondbolaget får ta ut ur fonden för att täcka kostnaderna för förvaltning och förvaring; uppgiften skall lämnas i informationsbroschyren eller i bilaga till denna,
18. uppgift om storleken på av fonden erlagda ersättningar till fondbolag och förvaringsinstitut för föregående år (en hänvisning till årsberättelsen kan ersätta denna punkt),
19. uppgift om fondens resultat och utveckling för de senaste tre verksamhetsåren (en hänvisning till fondens årsberättelse kan ersätta denna punkt),
20. upplysningar om i vilken omfattning och med vilken inriktning fonden kommer att placera medel i optioner, terminskontrakt och andra likartade finansiella instrument varvid särskilt skall anges dels de risker sådana placeringar kan förorsaka, dels om fonden avser att handla med nämnda instrument i syfte att effektivisera förvaltningen av fondens tillgångar eller för att skydda fondens tillgångar mot valutakursförluster eller andra risker,
21. upplysningar om i vilken omfattning fonden kommer att ge eller ta emot värdepapperslån, ägna sig åt s.k. äkta blankning samt ingå swapavtal;

FFFS 1997:11

22. upplysningar om viktigare skatteregler för fonden och fondandelsägarna,

23. upplysningar om under vilka förutsättningar fonden kan upphöra eller överlåtas samt hur och när fondandelsägarna kommer att informeras härom samt

24. upplysningar om andra kostnader än de som avses i punkterna 14 - 18, som förekommer i fonden och vad kostnaderna avser; om kostnader i fonden betecknas som courtage men likväl - förutom ersättning för genomförande av själva affärstransaktionen - även inkluderar ersättning för andra tjänster såsom rådgivning, analys o. dyl. (soft commission) skall detta redovisas särskilt.

2 § Informationsbroschyren skall omarbetas så snart det har inträffat ändringar av inte oväsentlig betydelse för fonden och fondandelsägarna och inges till Finansinspektionen.

8 KAP. ÅRSBERÄTTELSENS INNEHÅLL

1 § Årsberättelsen skall förutom förvaltningsberättelse innehålla

1. resultaträkning för verksamhetsåret samt jämförande uppgifter för föregående räkenskapsår,

2. balansräkning för verksamhetsåret samt jämförande uppgifter för föregående räkenskapsår,

3. uppgifter om fondens innehav, med angivande av marknadsvärde, uppdelat på

a) fondpapper och andra finansiella instrument som är noterade vid svensk eller utländsk börs,

b) fondpapper och andra finansiella instrument som är noterade vid en auktoriserad marknadsplats,

c) fondpapper och andra finansiella instrument som är föremål för regelbunden handel vid någon annan reglerad marknad som är öppen för allmänheten,

d) fondpapper och andra finansiella instrument som inom ett år från emissionen avses bli föremål för regelbunden handel vid svensk eller utländsk börs, auktoriserad marknadsplats eller någon annan reglerad marknad som är öppen för allmänheten, och

e) övriga fondpapper och finansiella instrument.

Uppdelningen skall ske med utgångspunkt i fondens placeringsinriktning med avseende på bransch, geografiskt område eller i något annat hänseende, uttryckt i procent av fondens värde vid utgången av räkenskapsåret. För ovan under grupperna a - e angivna placeringar skall anges respektive grupps andel av marknadsvärdet av fondens totala tillgångar.

2 § Av årsberättelsen skall framgå i vilken omfattning och på vilket sätt fondbolaget för fondens räkning har handlat med optioner, terminskontrakt eller andra likartade finansiella instrument. Om fonden har tillstånd att handla med nämnda instrument men inte utnyttjat denna möjlighet skall detta framgå av årsberättelsen.

FFFS 1997:11

Uppgift skall vidare lämnas om fondens innehavda respektive utställda optioner och terminskontrakt, fördelade på standardiserade och icke standardiserade instrument, samt om fondens värdepapperslån (uppdelat på in- resp utlåning).

3 § I årsberättelsen skall det lämnas en översiktlig redogörelse för de förändringar som skett i fråga om fondens innehav av fondpapper och andra finansiella instrument under räkenskapsåret.

4 § Årsberättelsen skall också innehålla en redogörelse för fondens utveckling under räkenskapsåret, med uppgifter om

1. erhållen utdelning,
 2. värdeförändring på aktierelaterade finansiella instrument,
 3. ränta,
 4. värdeförändring på räntebärande finansiella instrument,
 5. bankränta,
 6. valutavinster/förluster på valutakonto,
 7. övriga intäkter,
 8. ersättning till fondbolag,
 9. ersättning till förvaringsinstitut,
 10. den totala förvaltningskostnad (uttryckt i kronor) som erlagts under året för ett specificerat andelsinnehav som innehafts under hela räkenskapsåret,
 11. räntekostnader,
 12. övriga kostnader (specificeras i not),
 13. skatt,
 14. fondens resultat, samt
 15. specifikation av förändring av fondförmögenheten.
- 5 § Årsberättelsen skall innehålla en jämförande redovisning av fondvärdet och fondandelsvärdet vid utgången av räkenskapsåret för de tre senaste räkenskapsåren.

9 KAP. HALVÅRSREDOGÖRELSENS INNEHÅLL

1 § I halvårsredogörelsen skall översiktligt redogöras för fondens verksamhet och utveckling under redovisningsperioden.

2 § Halvårsredogörelsen skall i övrigt innehålla uppgifter i enlighet med vad som framgår av 8 kap 1 § 2-3 samt 2-3 §§.

FFFS 1997:11

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 maj 1997 då Finansinspektionens föreskrifter FFFS 1996:9 angående värdepappersfonder skall upphöra att gälla.

CLAES NORGREN

Björn Wendleby
(Värdepappersmarknadsavdelningen)