



Finansinspektionen
Box 7821
SE-103 97 Stockholm
[Brunnsgatan 3]
Tel +46 8 408 980 00
Fax +46 8 24 13 35
finansinspektionen@fi.se
www.fi.se

Anvisning 1 – Kvartalsrapportering för fondbolag och AIF-förvaltare

Fondbolag och AIF-förvaltare som förvaltar specialfonder eller andra alternativa investeringsfonder som marknadsförs till icke-professionella investerare ska vid utgången av varje kvartal lämna en kvartalsrapport för företaget till Finansinspektionen.

Företaget ska rapportera in kvartalsrapporten på den blankett som heter **Kvartalsrapport fondbolag och AIF-förvaltare**. Rapportering sker genom Finansinspektionens system Periodisk rapportering via installerad applikation. För att kunna logga in och rapportera i detta system krävs rapporteringsbehörigheten Periodisk rapportering. Denna behörighet får företaget via Rapporteringsportalen. Eventuella frågor mejlas till rapportering@fi.se.

Om anvisningarna

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

Anvisningarna är knutna till respektive radnummer i blanketten.

För rapportering av de uppgifter som framgår av avsnitt A Balansräkning och avsnitt B Resultaträkning ska de räkenskaper som ligger till grund för företagets årsredovisning användas.

Anvisningar för kvartalsrapportering

A Balansräkning

A9 Övrigt bundet eget kapital

Redovisa bundna fonder som reserv- och uppskrivningsfond på rad A9.

A11 och A12 Under räkenskapsåret erhållna tillskott från koncernbolag

Ange erhållna koncernbidrag samt villkorade och ovillkorade aktieägartillskott på rad A11 och A12.

A14 Periodens/årets resultat

Redovisa den förlust eller den vinst som framkommit vid rapportperiodens slut, vid periodisering av inkomster och utgifter under löpande räkenskapsår. Ange förlusten med minustecken (-). Ange resultat 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 eller motsvarande högsta beslutande organ inte fastställt balansräkningen den dag som rapporten avser.

A25 Ställda säkerheter

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

A26 Ansvarsförbindelser

Ange företagets borgensåtaganden och övriga garantiförpliktelser som inte går att hänföra till fondverksamheten eller förvaltningen av alternativa investeringsfonder på rad A26.

B Resultaträkning

B6 Kostnader för delegerad verksamhet

Redovisa företagets kostnader för att någon annan utför visst arbete eller vissa funktioner som ingår i verksamheten enligt 4 kap. 4 § lagen (2004:46) om värdepappersfonder (LVF) eller enligt 8 kap. 14 § och 16 § lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder (LAIF).

C Specifikationer

C4 Förvaltade fonders sammanlagda fondvärde

Ange den sammanlagda fondförmögenheten i de värdepappersfonder, fondföretag eller alternativa investeringsfonder som står under företagets förvaltning. Med uttrycket det sammanlagda fondvärdet avses samma sak som den sammanlagda fondförmögenheten.

C5 Diskretionär förvaltning

Här redovisar endast företag som har tillstånd till diskretionär portföljförvaltning av finansiella instrument enligt 1 kap. 4 § LVF eller tillstånd att utföra diskretionär förvaltning av investeringsportföljer enligt 3 kap. 2 § LAIF. Det är endast den diskretionära delen av uppdraget som tas upp på denna rad. Har företaget med stöd av sitt tillstånd att driva fondverksamhet eller förvalta alternativa investeringsfonder åtagit sig att förvalta kapital på uppdrag från ett annat fondbolag eller en annan AIF-förvaltare ska detta inte redovisas här.

C6–C9 Antal depåkunder

Här redovisar endast företag som har tillstånd till diskretionär portföljförvaltning av finansiella instrument enligt 1 kap. 4 § LVF eller tillstånd att utföra diskretionär förvaltning av investeringsportföljer enligt 3 kap. 2 § LAIF.

C10–C12 Antal anställda i företaget under räkenskapsåret

Här redovisar företaget medelantal anställda personer under räkenskapsåret i enlighet med 5 kap. 20 § årsredovisningslagen (1995:1554).

C13 Antal anställda i företaget

Ange antal anställda i företaget per den sista dagen i varje kalenderkvartal (rapportdagen) på rad C13. Om företaget har två heltidsanställda och en deltidsanställd ska siffran 3 anges.

C14 Antal heltidstjänster i företaget

Ange antal personer som under innevarande räkenskapsår har arbetat heltid i företaget. En halvtidstjänst redovisas som 0,5 heltidstjänster.

C15 Antal heltidstjänster som delegerad verksamhet bidrar med

Ange antal personer som på uppdrag av företaget arbetar heltid i uppdragstagaren för att utföra visst arbete eller vissa funktioner som ingår i fondverksamheten eller förvaltningen av alternativa investeringsfonder. En halvtidstjänst redovisas som 0,5 heltidstjänster.

D Kapitalkrav

Ett fondbolag får i sina egna medel räkna in de poster som ingår i kapitalbasen enligt artiklarna 25–91 i förordning (EU) nr 575/2013 om tillsynskrav för

kreditinstitut¹ (tillsynsförordningen) och 3 kap. 1–3 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2014:12) om tillsynskrav och kapitalbuffertar (5 kap. 3 § Finansinspektionens föreskrifter [FFFS 2013:9] om värdepappersfonder). Motsvarande gäller för beräkningen av AIF-förvaltares kapitalbas (7 kap. 1 § FFFS Finansinspektionens föreskrifter [FFFS 2013:10] om förvaltare av alternativa investeringsfonder).

D1 Kapitalinstrument

Redovisa kapitalinstrument i enlighet med artikel 26.1 a) i tillsynsförordningen.

D2 Överkursfonder relaterade till kapitalinstrument

Redovisa överkursfonder relaterade till kapitalinstrument i enlighet med artikel 26.1 b) i tillsynsförordningen.

D3 Balanserat resultat

Redovisa balanserat resultat från föregående år som får inräknas i kärnprimärkapitalet enligt artikel 26.1 c) i tillsynsförordningen, samt vinst som får inräknas enligt artikel 26.2 i tillsynsförordningen, dvs. till följd av förhandstillstånd från Finansinspektionen.

För att ett företag ska få inräkna delårs- eller årsöverskott i kärnprimärkapitalet innan bolagsstämman fastställt årets slutliga resultat krävs förhandstillstånd från Finansinspektionen (se artikel 26.2 i tillsynsförordningen).

Förluster från föregående år redovisas oberoende av om resultatet fastställts av bolagsstämman eller ej.

Förluster för innevarande räkenskapsår som ska dras av enligt artikel 36.1 a) i tillsynsförordningen redovisas på rad D5.

D4 Övriga reserver

Redovisa övriga reserver i enlighet med artikel 26.1 e) i tillsynsförordningen.

D5 Förluster för innevarande räkenskapsår

Redovisa förluster för innevarande räkenskapsår som ska dras av enligt artikel 36.1 a) i tillsynsförordningen.

¹ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012

D6 Immateriella tillgångar

Redovisa immateriella tillgångar som ska dras av enligt artikel 36.1 b) i tillsynsförordningen.

D7 Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet

Redovisa uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som ska dras av enligt artikel 36.1 c) i tillsynsförordningen.

D8 Övriga justeringar för beräkning av kärnprimärkapital

Redovisa de övriga justeringar som är nödvändiga för en korrekt beräkning av kärnprimärkapital enligt artikel 50 i tillsynsförordningen.

D10 Övrigt primärkapital (med tillämpliga justeringar)

Redovisa övrigt primärkapital (med tillämpliga justeringar) i enlighet med artikel 61 i tillsynsförordningen.

D11 Supplementärkapital (med tillämpliga justeringar)

Redovisa supplementärkapital (med tillämpliga justeringar) i enlighet med artikel 71 i tillsynsförordningen.

Kapitalkrav (inkl. ytterligare medel baserat på förvaltd fondförmögenhet)

Här redovisas uppgifter för beräkning av kapitalkrav enligt 2 kap. 8–9 §§ LVF respektive 7 kap. 2–3 §§ LAIF, dvs. kapitalkrav beräknat på minsta startkapital samt eventuellt ytterligare krav när företaget förvaltar en fondförmögenhet som överstiger motsvarande 250 miljoner euro.

D18 Minsta startkapital 125 000 euro

Här redovisas minsta startkapital i tkr för fondbolag och externa AIF-förvaltare (2 kap. 4 § LVF respektive 7 kap. 1 § LAIF)

D19 Minsta startkapital 300 000 euro

Här redovisas minsta startkapital i tkr för interna AIF-förvaltare (7 kap. 1 § LAIF).

D22 Garanti

Fondbolag och AIF-förvaltare som förvaltar en fondförmögenhet som överstiger motsvarande 250 miljoner euro ska utöver startkapitalet ha ytterligare egna medel respektive ytterligare medel i kapitalbasen, motsvarande minst 0,02 procent av det belopp med vilket fondförmögenheten överstiger ett

belopp motsvarande 250 miljoner euro (2 kap. 9 § första stycket LVF respektive 7 kap. 3 § första och andra stycket LAIF)). Företaget får under vissa förutsättningar ersätta hälften av dessa ytterligare medel med en garanti för motsvarande belopp (2 kap. 9 § andra stycket LVF respektive 7 kap. 3 § tredje stycket LAIF). Redovisa en sådan garanti på rad D22.

Kapitalkrav baserat på fasta omkostnader

Fondbolag och AIF-förvaltares egna medel respektive kapitalbas får inte understiga det belopp som föreskrivs i artikel 13 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2033² (värdepappersbolagsförordningen) (2 kap. 10 § LVF respektive 7 kap. 4 § LAIF). Kravet, baserat på fasta omkostnader, ska uppgå till minst en fjärdedel av de fasta omkostnaderna under det föregående året.

D24 Totala kostnader föregående år

Redovisa företagets totala kostnader under föregående år, före avdrag för de poster som får dras av enligt artikel 13.4 i värdepappersbolagsförordningen eller de delegerade akter som kompletterar beräkningen av fasta omkostnader.

Raderna D24 – D26 ska inte fyllas i om kapitalkravet ska baseras på prognosticerade fasta omkostnader enligt artikel 13.3 i värdepappersbolagsförordningen (företaget fyller då istället i rad D27) eller om Finansinspektionen beslutat om en ändring av kapitalkravet enligt artikel 13.2 i värdepappersbolagsförordningen (företaget fyller då istället i rad D29).

D25 Poster som får dras av från de totala kostnaderna

Redovisa bonus, rörlig ersättning, delad provision och obetalda arvoden samt andra poster som får dras av från de totala kostnaderna enligt artikel 13.4 i värdepappersbolagsförordningen eller de delegerade akter som kompletterar beräkningen av fasta omkostnader.

D27 Prognosticerade fasta omkostnader för det första verksamhetsåret (nystartad verksamhet)

Rad D27 fylls enbart i om företaget inte har bedrivit sin affärsverksamhet under ett år i enlighet med artikel 13.3 i värdepappersbolagsförordningen. Redovisa de förväntade fasta omkostnader som ingår i dess prognoser för de första tolv månaderna och som lämnades in vid dess ansökan om auktorisation, i enlighet med artikel 13.3 i värdepappersbolagsförordningen.

² Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2033 av den 27 november 2019 om tillsynskrav för värdepappersföretag och om ändring av förordningarna (EU) nr 1093/2010, (EU) nr 575/2013, (EU) nr 600/2014 och (EU) nr 806/2014

D28 Kapitalkrav baserat på 25 procent av fasta omkostnader

Här redovisas kapitalkravet baserat på 25 procent av fasta omkostnader enligt rad D26 eller D27.

D29 Kapitalkrav enligt Finansinspektionens beslut

Rad D29 fylls enbart i om Finansinspektionen fattat beslut om att justera kapitalkravet i enlighet med artikel 13.2 i värdepappersbolagsförordningen. Redovisa kapitalkrav i enlighet med Finansinspektionens beslut.

Kapitalkrav

D31 Det högsta av kapitalkrav baserat på startkapital och fondförmögenhet, respektive kapitalkrav baserat på fasta omkostnader

Här redovisas det högsta av kapitalkrav baserat på startkapital och fondförmögenhet, respektive kapitalkrav baserat på fasta omkostnader. Beloppet motsvarar rad D21 eller D28 (i förekommande fall D29), beroende på vilket belopp som är högst. Kapitalkravet redovisas dock exklusive eventuellt krav på extra medel för att täcka risker för skadeståndsansvar för AIF-förvaltare (se rad D33-38).

D32 Summa egna medel/kapitalbas enligt ovan

Om kapitalkravet enligt rad D31 baseras på startkapital och fondförmögenhet ska egna medel/kapitalbas motsvara beloppet på rad D23 (dvs. det redovisas inklusive eventuell garanti enligt rad D22). Om kapitalkravet enligt rad D31 baseras på fasta omkostnader ska egna medel/kapitalbas istället motsvara beloppet på rad D12.

För AIF-förvaltare – extra medel för att täcka risker för skadeståndsansvar

Denna del fylls i av AIF-förvaltare. Uppgifterna avser kravet på extra medel i kapitalbasen för att täcka risker för skadeståndsansvar enligt 7 kap. 5 § LAIF.

D33 Ansvarsförsäkring mot skadeståndsansvar

Ange om företaget har en sådan ansvarsförsäkring som avses i 7 kap. 5 § LAIF (som uppfyller tillämpliga krav enligt artikel 15 i Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 231/2013 [AIF-förvaltarförordningen]). Om sådan ansvarsförsäkring finns ska företaget inte fylla i rad D35-36.

D34 Extra medel i kapitalbasen

Om företaget inte har ansvarsförsäkring enligt rad D33 ska företaget ha extra medel i kapitalbasen i enlighet med artikel 14 i AIF-förvaltarförordningen (ja ska då anges på rad D34).

D35 Förvaltade AIF-fondportföljers sammanlagda värde

Redovisa förvaltade AIF-portföljers sammanlagda värde i enlighet med artikel 14 i AIF-förvaltarförordningen.

D37 Totalt kapitalkrav (med extra kapitalbasmedel)

Redovisa totalt kapitalkrav med extra kapitalbasmedel. Inkludera även eventuell överenskommen självrisk i enlighet med artikel 15 i AIF-förvaltarförordningen.