

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.

Finansinspektionen
Box 7821
103 97 Stockholm
Tel +46 8 408 980 00
finansinspektionen@fi.se
www.fi.se

Kvartalsrapporten heter **Kvartalsrapport fondbolag och AIF-förvaltare**. Rapportering sker genom Finansinspektionens system Fidac. Behörighet till systemet 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 rapporten.

För rapportering av de uppgifter som framgår av avsnitt A och B 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.

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

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. Ska anges som ett negativt tal.

D6 Immateriella tillgångar

Redovisa immateriella tillgångar som ska dras av enligt artikel 36.1 b) i tillsynsförordningen. Ska anges som ett negativt tal.

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. Ska anges som ett negativt tal.

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 förvaltnad 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.

D13 Eurokurs

Ange Riksbankens eurokurs för referensdatumet för rapporten (dvs 31 mars, 30 juni, 30 september eller 31 december).

D14 Startkapitalkrav

Ange företagens startkapitalkrav

D15 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 D15.

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.

D16 Totala kostnader föregående år

Redovisa företagens 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.

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

Raderna D16 och D17 ska inte fyllas i om kapitalkravet ska baseras på prognosticerade fasta omkostnader enligt artikel 13.3 i värdepappersbolagsförordningen eller om Finansinspektionen beslutat om en ändring av kapitalkravet enligt artikel 13.2 i värdepappersbolagsförordningen (företaget fyller då istället i rad D19).

D17 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.

D18 Prognosticerade fasta omkostnader för det första verksamhetsåret (nystartad verksamhet)

Rad D18 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.

D19 Kapitalkrav enligt Finansinspektionens beslut

Rad D19 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.

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.

D20 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 D23.

D21 Självrisk

Ange självrisk som ska täckas av extra kapitalbasmedel i enlighet med artikel 15 i AIF-förvaltarförordningen.

D22 Extra medel i kapitalbasen

Om företaget inte har ansvarsförsäkring enligt rad D20 ska företaget ha extra medel i kapitalbasen i enlighet med artikel 14 i AIF-förvaltarförordningen (ja ska då anges på D22).

D23 Förvaltade AIF-fondportföljers sammanlagda värde

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

Anvisning 2 – Derivatrapportering för företag som driver fondverksamhet

Den tidigare rapporten **F812 - Årsrapport derivat för bolag som driver fondverksamhet** har infogats i den nya kvartalsrapporten för fondbolag och AIF-förvaltare.

Företag som driver fondverksamhet ska årligen lämna fullständig information om derivatanvändningen i de värdepappersfonder som företaget förvaltar. Uppgifterna ska lämnas i E-fliken i **fjärde kvartalet** varje år i rapporten **Kvartalsrapport fondbolag och AIF-förvaltare**.

Om företaget som driver fondverksamhet inte använder sig av några derivat ska cellerna E-fliken lämnas tomma.

E. Derivatinstrument – Marknad

Välj från rullistan vilken typ av derivat samt vilket tillgångsslag som motsvarar den eller de derivatinstrument företaget som bedriver fondverksamhet använt under perioden. Såväl futures och forwards ska anges som en termin. Vad gäller produkter som innefattar derivat, bland andra konvertibler, garantier och strukturerade produkter, ska derivatkomponenten anges.

I tabellen ska endast de derivatinstrument som handlats på en reglerad marknad anges.

E. Derivatinstrument – OTC

Välj från rullistan vilken typ av derivat samt vilket tillgångsslag som motsvarar den eller de derivatinstrument företaget som bedriver fondverksamhet använt under perioden. Såväl futures och forwards ska anges som en termin. Vad gäller produkter som innefattar derivat, bland andra konvertibler, garantier och strukturerade produkter, ska derivatkomponenten anges.

I tabellen ska endast de derivatinstrument som handlats på en oreglerad marknad ("OTC") anges.

E. Derivatinstrument – Kvalitativ information

Kvalitativ beskrivning av de derivatinstrument som klassificerats som övrigt

Om företaget angett "Övrigt" som tillgångsslag för ett derivatinstrument ska en utförlig fritext beskriva vilken typ av derivatinstrument som använts och som klassificerats som övrigt.

Kvalitativ bedömning av de risker som hänför sig till derivatinstrument

Beskriv i fritext vilka underliggande risker som är förknippade med derivatinstrumenten som företag använt. Beskrivningen ska göras av varje typ av derivatinstrument.

Kvalitativ beskrivning av företagets metoder för riskbedömning av derivatinstrument

Beskriv i fritext vilka metoder för riskbedömning och kontroll som används för varje typ av derivatinstrument.