

## **Föreskrifter om ändring i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2013:9) om värdepappersfonder;**

beslutade den 20 juni 2023.

Finansinspektionen föreskriver med stöd av 18 § 18, 21, 22 och 24 förordningen (2013:588) om värdepappersfonder i fråga om Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2013:9) om värdepappersfonder

*dels* att 1 kap. 2, 3, 5, 6 och 9 §§, 8 a kap. 5 §, 29 kap. 17 § och 31 kap. 34, 48 a och 56 §§ ska ha följande lydelse,

*dels* att det ska införas tre nya paragrafer, 7 kap. 8 a §, 23 kap. 12 a § och 31 kap. 48 b §, och närmast före 7 kap. 8 a § och 31 kap. 48 b § nya rubriker av följande lydelse.

### **1 kap.**

**2 §** För ett förvaltningsbolag som har fått tillstånd att förvalta en värdepappersfond enligt 1 kap. 6 b § lagen (2004:46) om värdepappersfonder, gäller följande bestämmelser i tillämpliga delar i den verksamhet som rör fonden, om verksamheten drivs från en filial i Sverige enligt 1 kap. 6 § första stycket 1 lagen om värdepappersfonder:

- 1 kap. Föreskrifternas innehåll och tillämpningsområde, 9 §,
- 3 kap. Anmälningsskyldiga förfaranden och underrättelser, 2–5 §§,
- 4 kap. Språklig utformning av handlingar vid ansökan om tillstånd till gränsöverskridande fusion,
- 7 kap. Organisatoriska krav, 1 § första stycket 4, 7 och 9 samt andra och fjärde styckena samt 8 a §,
- 14 kap. Uppdragsavtal (outsourcing), 2 § andra stycket 5 samt fjärde och femte styckena,
- 16 kap. Uppföranderegler,
- 17 kap. Bekräftelse av order om teckning och inlösen av fondandelar,
- 18 kap. Bästa möjliga resultat vid utförande av portföljtransaktioner,
- 19 kap. Bästa möjliga resultat vid placering av order,
- 20 kap. Hantering av portföljtransaktioner och order,
- 21 kap. Incitament,

- 23 kap. Fondbestämmelsernas innehåll,
- 24 kap. Tillåtna tillgångar,
- 25 kap. Handel med derivatinstrument samt användning av andra tekniker och instrument, 1–22 §§,
- 26 kap. Matar- och mottagarfonder, 2–5 §§,
- 27 kap. Information till fondandelsägare vid fusioner,
- 28 kap. Metod för tillhandahållande av viss fondinformation,
- 29 kap. Informationsbroschyr,
- 30 kap. Tillhandahållande av faktablad och informationsbroschyr, 1 och 2 §§,
- 31 kap. Årsberättelse och halvårsredogörelse för värdepappersfonder,
- 32 kap. Information som fondföretag och förvaltningsbolag lämnar i Sverige, 1, 7 och 8 §§, samt
- 33 kap. Informations- och rapporteringskrav, 7–12, 14 och 15 §§.

För annan verksamhet än den som avses i första stycket och som drivs på det sätt som anges i 1 kap. 6 § första stycket 1 lagen om värdepappersfonder, ska följande bestämmelser gälla i tillämpliga delar:

- 1 kap. Föreskrifternas innehåll och tillämpningsområde, 9 §,
- 7 kap. Organisatoriska krav, 1 § första stycket 4, 7 och 9 samt andra och fjärde styckena,
- 14 kap. Uppdragsavtal (outsourcing), 2 § andra stycket 5 samt fjärde och femte styckena,
- 16 kap. Uppföranderegler,
- 17 kap. Bekräftelse av order om teckning och inlösen av fondandelar,
- 18 kap. Bästa möjliga resultat vid utförande av portföljtransaktioner,
- 19 kap. Bästa möjliga resultat vid placering av order,
- 20 kap. Hantering av portföljtransaktioner och order, samt
- 21 kap. Incitament.

**3 §** För ett förvaltningsbolag som har fått tillstånd att förvalta en värdepappersfond enligt 1 kap. 6 b § lagen (2004:46) om värdepappersfonder, gäller följande bestämmelser i tillämpliga delar i den verksamhet som rör fonden, om verksamheten drivs från förvaltningsbolagets hemland enligt 1 kap. 6 § första stycket 2 lagen om värdepappersfonder:

- 1 kap. Föreskrifternas innehåll och tillämpningsområde, 9 §,

- 3 kap. Anmälningsskyldiga förfaranden och underrättelser, 2–5 §§,
- 4 kap. Språklig utformning av handlingar vid ansökan om tillstånd till gränsöverskridande fusion,
- 7 kap. Organisatoriska krav, 8 a §,
- 23 kap. Fondbestämmelsernas innehåll,
- 24 kap. Tillåtna tillgångar,
- 25 kap. Handel med derivatinstrument samt användning av andra tekniker och instrument, 1–22 §§,
- 26 kap. Matar- och mottagarfonder, 2–5 §§,
- 27 kap. Information till fondandelsägare vid fusioner,
- 28 kap. Metod för tillhandahållande av viss fondinformation,
- 29 kap. Informationsbroschyr,
- 30 kap. Tillhandahållande av faktablad och informationsbroschyr, 1 och 2 §§,
- 31 kap. Årsberättelse och halvårsredogörelse,
- 32 kap. Information som fondföretag och förvaltningsbolag lämnar i Sverige, 1, 7 och 8 §§, samt
- 33 kap. Informations- och rapporteringskrav, 7–12, 14 och 15 §§.

**5 §** För en sådan verksamhet som ett fondbolag driver enligt 2 kap. 12 § andra stycket lagen (2004:46) om värdepappersfonder, gäller samtliga bestämmelser i dessa föreskrifter i tillämpliga delar, utom följande:

- 3 kap. Anmälningsskyldiga förfaranden och underrättelser, 2–5 §§,
- 4 kap. Språklig utformning av handlingar vid ansökan om tillstånd till gränsöverskridande fusion,
- 7 kap. Organisatoriska krav, 1 § första stycket 4, 7 och 9 samt andra och fjärde styckena, och 8 a §,
- 14 kap. Uppdragsavtal (outsourcing), 2 § andra stycket 5,
- 16 kap. Uppföranderegler,
- 17 kap. Bekräftelse av order om teckning och inlösen av fondandelar,
- 18 kap. Bästa möjliga resultat vid utförande av portföljtransaktioner,
- 19 kap. Bästa möjliga resultat vid placering av order,
- 20 kap. Hantering av portföljtransaktioner och order,
- 21 kap. Incitament,

- 23 kap. Fondbestämmelsernas innehåll,
- 24 kap. Tillåtna tillgångar,
- 25 kap. Handel med derivatinstrument samt användning av andra tekniker och instrument, 1–22 §§,
- 26 kap. Matar- och mottagarfonder, 2–5 §§,
- 27 kap. Information till fondandelsägare vid fusioner,
- 28 kap. Metod för tillhandahållande av viss fondinformation,
- 29 kap. Informationsbroschyr,
- 30 kap. Tillhandahållande av faktablad och informationsbroschyr, 1 och 2 §§,
- 31 kap. Årsberättelse och halvårsredogörelse, samt
- 33 kap. Informations- och rapporteringskrav, 7–12, 14 och 15 §§.

För annan verksamhet än den som avses i första stycket, och som drivs från en filial enligt 2 kap. 12 § första stycket lagen om värdepappersfonder, gäller samtliga bestämmelser i dessa föreskrifter i tillämpliga delar, utom följande:

- 7 kap. Organisatoriska krav, 1 § första stycket 4, 7 och 9 samt andra och fjärde styckena,
- 14 kap. Uppdragsavtal (outsourcing), 2 § andra stycket 5,
- 16 kap. Uppföranderegler,
- 17 kap. Bekräftelse av order om teckning och inlösen av fondandelar,
- 18 kap. Bästa möjliga resultat vid utförande av portföljtransaktioner,
- 19 kap. Bästa möjliga resultat vid placering av order,
- 20 kap. Hantering av portföljtransaktioner och order, samt
- 21 kap. Incitament.

6 § För en sådan verksamhet som ett fondbolag driver enligt 2 kap. 15 § andra stycket lagen (2004:46) om värdepappersfonder, gäller samtliga bestämmelser i dessa föreskrifter i tillämpliga delar, utom följande:

- 3 kap. Anmälningspliktiga förfaranden och underrättelser, 2–5 §§,
- 4 kap. Språklig utformning av handlingar vid ansökan om tillstånd till gränsöverskridande fusion,
- 7 kap. Organisatoriska krav, 8 a §,
- 23 kap. Fondbestämmelsernas innehåll,

- 24 kap. Tillåtna tillgångar,
- 25 kap. Handel med derivatinstrument samt användning av andra tekniker och instrument, 1–22 §§,
- 26 kap. Matar- och mottagarfonder, 2–5 §§,
- 27 kap. Information till fondandelsägare vid fusioner,
- 28 kap. Metod för tillhandahållande av viss fondinformation,
- 29 kap. Informationsbroschyr,
- 30 kap. Tillhandahållande av faktablad och informationsbroschyr, 1 och 2 §§,
- 31 kap. Årsberättelse och halvårsredogörelse, samt
- 33 kap. Informations- och rapporteringskrav, 7–12, 14 och 15 §§.

**9 §** Termer och uttryck som används i föreskrifterna har samma betydelse och tillämpningsområde som i lagen (2004:46) om värdepappersfonder, om inget annat anges.

Därutöver har nedanstående termer och uttryck följande betydelse:

1. *Absolut Value at Risk*: Value at Risk uttryckt som en högsta procentuell andel av en värdepappersfonds värde.

2. *AIF-förvaltare*: Detsamma som i 1 kap. 3 § lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

3. *Allmän placeringsinriktning*: Detsamma som mål och placeringsinriktning enligt artikel 7 i kommissionens förordning (EU) nr 583/2010 av den 1 juli 2010 om genomförande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG rörande basfakta för investerare och villkor som ska uppfyllas när faktablad med basfakta för investerare eller prospekt tillhandahålls på annat varaktigt medium än papper eller på en webbplats.

4. *Alternativ investeringsfond*: Detsamma som i 1 kap. 2 § lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

5. *Anställda i ledande strategiska befattningar*: Anställda som, utöver den verkställande ledningen, leder och ansvarar för den dagliga verksamheten i fondbolaget, till exempel anställda som ansvarar för portföljförvaltning, personal, administration eller marknadsföring.

6. *Den delegerade förordningen till Mifid 2*: Kommissionens delegerade förordning (EU) 2017/565 av den 25 april 2016 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/65/EU vad gäller organisatoriska krav och villkor för verksamheten i värdepappersföretag, och definitioner för tillämpning av det direktivet.

7. *Diskretionär pensionsförmån*: En pensionsförmån som ett fondbolag på individuell basis beviljar anställda som en del av deras rörliga ersättning. Detta omfattar inte ackumulerade förmåner som anställda har tjänat in enligt villkoren i fondbolagets pensionssystem.

8. *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 uppfylld.

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,

– en annan person som den relevanta personen har ett nära förhållande till eller har nära förbindelser med,

– en person som den relevanta personen har sådana förbindelser med att den relevanta personen har direkt eller indirekt väsentligt intresse av handelns resultat, annat än en avgift eller kommission för handelns utförande.

9. *Ersättning*: Alla ersättningar och förmåner från fondbolaget till en anställd. Med ersättningar och förmåner från fondbolaget avses till exempel kontant lön och andra kontanta ersättningar, ersättningar i form av andelar i en värdepappersfond, eller ett instrument som uppnår motsvarande intressegemenskap som andelar i en värdepappersfond, pensionsavsättningar, avgångsvederlag eller bilförmåner.

10. *Ersättningspolicy*: Grunder och principer för hur ersättning ska fastställas, tillämpas och följas upp samt för hur ett fondbolag definierar vilka anställda som kan påverka riskprofilen för fondbolaget och för varje förvaltd värdepappersfond.

11. *Fondandelsägare*: En fysisk eller juridisk person eller en värdepappersfond, en alternativ investeringsfond, ett fondföretag eller motsvarande, som innehar en eller flera andelar i en värdepappersfond eller i ett fondföretag.

12. *Handelsplats*: En reglerad marknad, en handelsplattform, en systematisk internhandlare enligt 1 kap. 4 b § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden, en marknadsgarant inom EES eller en annan person som tillhandahåller likviditet inom EES eller en enhet som motsvarar någon av de föregående utanför EES.

13. *Hållbarhetsfaktorer*: Detsamma som hållbarhetsfaktorer enligt artikel 2.24 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 av den 27 november 2019 om hållbarhetsrelaterade upplysningar som ska lämnas inom den finansiella tjänstesektorn.

14. *Hållbarhetsrisk*: Detsamma som hållbarhetsrisk enligt artikel 2.22 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088.

15. *Interna regler*: Policy- och styrdokument, riktlinjer, instruktioner eller andra skriftliga dokument som styr verksamheten och som fastställs av styrelsen eller den verkställande direktören.

16. *Investerare*: Varje fondandelsägare eller presumtiv fondandelsägare.

17. *Justeringsfaktor*: Den faktor som ett fondbolag använder för att i en värdepappersfond justera fondandelsvärdet enligt 4 kap. 10 b § lagen om värdepappersfonder.

18. *Kontrollfunktion*: Ett fondbolags funktion eller funktioner för riskhantering, regel efterlevnad (compliance) och internrevision eller motsvarande.

19. *Kund*: En fysisk eller juridisk person, eller en värdepappersfond, en alternativ investeringsfond, ett fondföretag eller motsvarande, som tillhandahålls fondverksamhet, diskretionär portföljförvaltning eller sådana tjänster enligt 7 kap. 1 § första stycket lagen om värdepappersfonder som utförs av ett fondbolag.

20. *Likviditetsrisk*: Risken för att en position i en värdepappersfond inte kan säljas, lösas in eller avslutas till en begränsad kostnad inom rimlig tid, och att 4 kap. 13 § första stycket första meningen lagen om värdepappersfonder därför inte kan följas vid varje tidpunkt för fonden.

21. *Marknadsrisk*: Risken för en förlust i en värdepappersfond på grund av förändringar i marknadsvärdet på positioner i fonden till följd av ändrade marknadsvariabler, till exempel räntor, växelkurser, aktie- och råvarupriser eller en emittents kreditvärdighet.

22. *Motpartsrisk*: Risken för en förlust i en värdepappersfond till följd av att motparten i en transaktion inte uppfyller sina förpliktelser innan transaktionen avvecklas.

23. *Operativ risk*: Risken för förlust i en värdepappersfond dels på grund av bristande interna rutiner för personal och system i fondbolaget eller yttre faktorer, dels på grund av rättsliga risker och dokumentationsrelaterade risker samt dels risker till följd av handels-, avvecklings- och värderingsrutiner.

24. *OTC-derivat*: Sådana derivatinstrument som anges i 5 kap. 12 § andra stycket lagen om värdepappersfonder.

25. *Person som en relevant person har ett nära förhållande till*:

a) Den relevanta personens make eller sambo,

b) omyndiga barn som står under den relevanta personens vårdnad, och

c) andra närstående till den relevanta personen som har gemensamt hushåll med denna person sedan minst ett år vid tidpunkten för den berörda transaktionen.

26. *Placeringsstrategier*: Grunddragen för den strategiska placeringen av tillgångar och de placeringstekniker som krävs för att den allmänna placeringssinriktningen för varje värdepappersfond ska genomföras korrekt och effektivt.

27. *Portföljtransaktion*: En transaktion för en värdepappersfonds räkning som ett fondbolag genomför i sin fondverksamhet.

28. *Relativ Value at Risk*: En värdepappersfonds Value at Risk dividerat med Value at risk för fondens referensportfölj.

29. *Relevant person*:

a) En styrelseledamot, delägare, verkställande direktör eller annan chef i fondbolaget,

b) en av bolagets anställda samt varje annan fysisk person som dels utför tjänster åt fondbolaget, dels står under bolagets kontroll och deltar i driften av fondverksamheten för bolagets räkning, och

c) en fysisk person som, inom ramen för ett uppdragsavtal, utför delar av fondverksamheten för fondbolagets räkning.

30. *Riskbegränsningssystem*: Ett dokumenterat system av lämpliga interna placeringsbegränsningar för en värdepappersfond. Systemet är utformat för att hantera samtliga risker av väsentlig betydelse för fonden och för att säkerställa att fondförvaltningen sker enligt lagar och andra författningar samt fondbestämmelserna för fonden.

31. *Rishtagare*: En anställd som tillhör en personalkategori som i tjänsten kan utöva ett väsentligt inflytande över riskprofilen för ett fondbolag eller en förvaltd värdepappersfond. Det gäller normalt anställda som kan ingå avtal eller ta positioner för fondbolaget eller för en förvaltd värdepappersfond, eller som på annat sätt kan påverka fondbolaget eller den förvaltd värdepappersfondens risk.

32. *Rörlig ersättning*: En ersättning som inte på förhand är fastställd till belopp eller storlek. Som rörlig ersättning räknas inte provisionsbaserad lön som är utan koppling till sådana framtida riskåtaganden som kan komma att ändra ett fondbolags eller en värdepappersfonds resultat- eller balansräkning.

33. *Samlingsindikator för risk och avkastning*: Detsamma som samlingsindikator enligt artikel 8 i kommissionens förordning (EU) nr 583/2010.

34. *Särskilt reglerad personal*: Den verkställande ledningen, samt anställda som ingår i följande personalkategorier och som inte har undantagits enligt 8 a kap. 5 §:

a) anställda i ledande strategiska befattningar,

b) anställda med ansvar för kontrollfunktioner,

c) rishtagare, och

d) anställda vars totala ersättning uppgår till, eller överstiger, den totala ersättningen till någon i den verkställande ledningen.

35. *Tillsynsförordningen*: 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.

36. *Tröskelvärde*: Det nettoflöde in i eller ut ur en värdepappersfond vid vilket ett fondbolag tillämpar ett justerat fondandelsvärde enligt 4 kap. 10 b § lagen om värdepappersfonder.

37. *Value at Risk*: Ett mått för den högsta förväntade förlusten vid ett givet konfidensintervall under en viss period, under normala marknadsförhållanden.

38. *Varaktigt medium*: Ett medel som

a) gör det möjligt för kunden att bevara information som riktas till den personligen på ett sätt som är tillgängligt för användning i framtiden och under en tidsperiod som är lämplig med hänsyn till vad som är avsikten med informationen, och



b) möjliggör oförändrad återgivning av den bevarade informationen.

39. *Verkställande ledning*: Verkställande direktör och dennes ställföreträdare, samt andra personer i ett fondbolags ledningsgrupp eller liknande organ som är direkt ansvariga inför styrelsen eller den verkställande direktören.

40. *Värdepappersbolagsförordningen*: 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.

## 7 kap.

### Justerat fondandelsvärde

**8 a §** Ett fondbolag som tillämpar ett justerat fondandelsvärde enligt 4 kap. 10 b § lagen (2004:46) om värdepappersfonder i en värdepappersfond som bolaget förvaltar, ska ha lämpliga rutiner som säkerställer att tillämpningen är korrekt och enhetlig.

Rutinerna ska åtminstone ange

1. enligt vilka metoder bolaget beräknar och använder tröskelvärdet och justeringsfaktorn,
2. hur bolaget organiserar och utför arbetet med sin tillämpning av det justerade fondandelsvärdet,
3. vilken eller vilka funktioner i bolaget som ansvarar för arbetet, och
4. hur bolaget följer upp, utvärderar och dokumenterar sin tillämpning av det justerade fondandelsvärdet.

Bolaget ska ange rutinerna i sina interna regler för fondredovisning eller i motsvarande skriftliga dokument som fastställs av styrelsen.

## 8 a kap.

**5 §** Ett fondbolag ska analysera vilka risker som är förenade med bolagets ersättningspolicy och ersättningssystem. Fondbolaget ska på grundval av analysen identifiera särskilt reglerad personal inom bolaget. Bolaget ska även dokumentera och särskilt motivera om anställda i någon av de personalkategorier som anges i 1 kap. 9 § andra stycket 34 a–d inte utövar ett väsentligt inflytande på riskprofilen för fondbolaget, eller de förvaltade värdepappersfonderna, och därför inte ska anses tillhöra bolagets särskilt reglerade personal.

## 23 kap.

**12 a §** Ett fondbolag som tillämpar ett justerat fondandelsvärde enligt 4 kap. 10 b § lagen (2004:46) om värdepappersfonder i värdepappersfonden, ska se till att fondbestämmelserna innehåller en tydlig beskrivning av hur det justerade fondandelsvärdet beräknas och används. Beskrivningen ska inkludera metoden för hur fondbolaget fastställer tröskelvärdet och justeringsfaktorn samt den högsta möjliga justeringsfaktor som bolaget kan tillämpa i fonden.

## 29 kap.

17 § I informationsbroschyren ska följande upplysningar lämnas:

1. En uppgift, angiven i procent av fondandelarnas värde, om den högsta avgift som det fondbolag som förvaltar värdepappersfonden får ta ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar i fonden.

2. En uppgift, angiven i procent av fondandelarnas värde, om den gällande avgift som det fondbolag som förvaltar värdepappersfonden tar ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar i fonden.

3. En uppgift, angiven som en årlig procentuell andel av fondens värde, om den högsta fasta avgift som det fondbolag som förvaltar värdepappersfonden får ta ut ur fonden för att täcka kostnaderna för förvaltning, inklusive kostnader för förvaring, tillsyn och revisorer.

4. En uppgift, angiven som en årlig procentuell andel av värdepappersfondens värde, om den gällande avgift som det fondbolag som förvaltar fonden tar ut ur fonden för att täcka kostnaderna enligt 3.

5. Om fondbolaget tar ut en prestationsbaserad förvaltningsavgift ur värdepappersfonden 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.

6. Om fondbolaget tillämpar ett justerat fondandelsvärde enligt 4 kap. 10 b § lagen (2004:46) om värdepappersfonder i värdepappersfonden, ska bolaget i informationsbroschyren tydligt beskriva vad det justerade fondandelsvärdet innebär och hur det används, samt informera om den högsta möjliga justeringsfaktor som kan tillämpas i fonden. Det ska även framgå av beskrivningen vilken betydelse tillämpning av det justerade fondandelsvärdet har för fondandelsvärdet och andelsägarna. Beskrivningen ska också innehålla ett lättbegripligt och tydligt räkneexempel som visar på effekterna av att ett justerat fondandelsvärde används.

Uppgifter enligt första stycket 2 och 4–6 får bolaget lämna i en bilaga till informationsbroschyren.

## 31 kap.

34 § Ett fondbolag ska, utöver vad som följer av övriga bestämmelser i detta kapitel, se till att årsberättelsen innehåller de upplysningar som anges i 35–48 b §§.

48 a § Årsberättelsen ska innehålla information om

1. antalet anställda som har fått fast eller rörlig ersättning utbetald under räkenskapsåret,

2. det sammanlagda ersättningsbelopp som särskilt reglerad personal har fått utbetalt under räkenskapsåret, fördelat på de kategorier av anställda som anges i 1 kap. 9 § andra stycket 34,

3. hur ersättning och förmåner till anställda har beräknats, och

4. resultatet av de granskningar som avses i 8 a kap. 16 § samt de eventuella avsteg från ersättningspolicyn som har förekommit.

#### **Justerat fondandelsvärde**

**48 b §** Ett fondbolag som tillämpar ett justerat fondandelsvärde enligt 4 kap. 10 b § lagen (2004:46) om värdepappersfonder i värdepappersfonden, ska se till att årsberättelsen innehåller

- en beskrivning av den metod som bolaget har tillämpat, och
- information om vilken justeringsfaktor som bolaget har använt under den aktuella perioden.

**56 §** Ett fondbolag ska när det upprättar halvårsredogörelsen tillämpa 2, 3 och 6–11 §§, 13 § första stycket, 14–17, 27–32, 48 b och 49 §§.

Vid tillämpningen av 15 § ska uppgifterna enligt 11 § avse utgående balans för föregående räkenskapsår.

---

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 juli 2023.

DANIEL BARR

Mattias Laine