

NOTAT

Finanstilsynet

20. september 2019

J.nr. 64020-0006

/SSJ

Vejledning til indberetning af Bilag IV oplysninger via FIONA Online

Dette notat kan anvendes af forvaltere af alternative investeringsfonde (FAIF) til brug for indberetning af Bilag IV oplysninger til Finanstilsynet via FIONA Online. Notatet indeholder en praktisk introduktion til indberetningen og kan med fordel suppleres med en guide, en tekniske vejledning og en Q&A udstedt af The European Securities and Markets Authority (ESMA). Disse kan findes [her](#).

Indberetninger

Forvaltere af alternative investeringsfonde samt selvforvaltende alternative investeringsfonde er forpligtet til at indberette et eller flere af skemasættene **IAM**, **IAF1**, **IAF2** og **IAF3** til Finanstilsynet. Hvilke skemasæt, som den enkelte forvalter helt konkret er forpligtet til at indberette og frekvensen af indberetningerne afhænger af forvalterens tilladelsestype og den samlede formue under forvaltning.

En forvalters tilladelsestype afhænger blandt andet af formuen under forvaltning. Såfremt aktiverne i de alternative investeringsfonde (AIF'er) sammenlagt overstiger en værdi svarende til EUR 100 mio. (eller EUR 500 mio., hvis virksomheden udelukkende forvalter lukkede fonde uden brug af gearing) skal virksomheden have tilladelse fra Finanstilsynet, jf. § 6 i FAIF-loven. Det samme gør sig gældende, hvis én eller flere AIF'er vil markedsføre sig over for detailinvestorer.

Skemasættet **IAM** anvendes til indberetning af forvalterens aktiviteter på konsolideret basis, mens skemasættene **IAF1**, **IAF2** og **IAF3** anvendes til indberetning af de forvaltede fondes aktiviteter, hvorfor de skal indberettes på fonds- eller afdelingsniveau. Heraf skal skemasættet **IAF3** kun udfyldes, såfremt AIF'en anvender gearing i væsentlig udstrækning (uddybes i næste afsnit).

Tabel 1 – Oversigt over indberetningskrav

Forvaltertype	Skemasæt
Forvalter af alternative investeringsfonde med tilladelse	IAM , IAF1 , IAF2 og (IAF3)
Registrerede forvaltere af alternative investeringsfonde	IAM og IAF1
Selvforvaltende alternative investeringsfonde med tilladelse	IAM , IAF1 , IAF2 og (IAF3)
Registrerede selvforvaltende alternative investeringsfonde	IAM og IAF1

Indberetningsfrekvens

Indberetningsfrekvensen for Bilag IV oplysninger afhænger af værdien af de forvaltede fondes aktiver, samt hvorvidt fondene anvender gearing i væsentlig udstrækning.

Værdien af de forvaltede aktiver beregnes i henhold til artikel 2, i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 231/2013 af 19. december 2012 om udbygning af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU for så vidt angår undtagelser, generelle vilkår for drift, depositarer, gearing, gennemsigtighed og tilsyn (herefter Level 2 forordningen).

Gearing i væsentlig udstrækning er defineret i Level 2 forordningens artikel 111, og er gældende, når en AIF's eksponering i henhold til forpligtelsesmetoden overstiger dens nettoaktivværdi tre gange.

Frekvensen af indberetningsforpligtelsen fremgår af Level 2 forordningens artikel 110, stk. 3 og kan være årlig, halvårlig eller kvartalsvis.

Virksomheder, der er en registreret forvalter af alternative investeringsfonde, eller er en registreret selvforvaltende alternativ investeringsfond skal indberette årligt for IAM og IAF1.

Se skema for beregning af indberetningsfrekvens [her](#).

Deadline for indberetning

For alle forvaltere af alternative investeringsfonde gælder, at oplysningerne skal indberettes så hurtigt som muligt og ikke senere end én måned efter udløbet af perioden for indberetningsforpligtelsen (årlig, halvårlig eller kvartalsvis). Såfremt den forvaltede fond er en fund of funds, kan forvalteren forlænge denne periode med 15 dage.

Hvis et selskab eksempelvis har en årlig indberetningspligt og skal indberette oplysninger for 2019, er den endelige deadline for indberetning 31. januar 2020.

Indberetning i FIONA Online

Forvaltere af alternative investeringsfonde skal indberette Bilag IV oplysninger via det elektroniske system FIONA Online, hvilket kræver, at den pågældende medarbejder, som er ansvarlig for indberetningen, har en NEM-ID medarbejdersignatur. Denne oprettes via www.nemid.nu og sikrer, at oplysningerne i FIONA Online kun kan ses og redigeres af de ansvarlige medarbejdere. For at kunne indberette skal den pågældende medarbejder efterfølgende oprettes i FIONA Online. Det sker ved at udfylde og indsende "Blanket til registrering af kontaktpersoner for indberetninger til FIONA systemet" til fiona@ftnet.dk.

For flere oplysninger og download af registreringsblanketten, se følgende [link](#).

Indberetning via XML

Det er muligt at foretage indberetninger til FIONA Online direkte via XML-filer. Til opstilling af XML-indberetningsfiler for skemasæt **IAM**, **IAF1**, **IAF2** og **IAF3** er der udarbejdet XSD-filer, som findes på Finanstilsynets hjemmeside.

Registrerede forvaltere af alternative investeringsfonde samt registrerede selvforvaltende alternative investeringsfonde kan hente den relevante XSD-fil [her](#).

Forvaltere af alternative investeringsfonde med tilladelse samt selvforvaltende alternative investeringsfonde med tilladelse kan hente den relevante XSD-fil [her](#).

Når XML-filen er genereret, skal den indlæses i FIONA Online. Dette gøres enten via "Manuel Upload", som ligger på Nationalbankens ekstranets hovedmenu, eller via "Indsend indberetningsfil", som ligger på forsiden i FIONA Online.

Skema Masterdata

Alle skemasæt ledsages af skemaet "masterdata", som indeholder oplysninger om indberetningen og indberetteren. For skemasæt **IAM** udfyldes masterdata for forvalteren og for skemasæt **IAF1**, **IAF2** og **IAF3** udfyldes masterdata for den specifikke fond eller afdeling, som der indberettes på vegne af. I tilfælde af at den alternative investeringsfond er selvforvaltende udfyldes masterdata **IAM** for den selvforvaltende alternative investeringsfond.

I skemaet anføres de overordnede stamdata for FAIF'en eller AIF'en, herunder FT-nr., rapporteringsnummer m.v. Det skal bemærkes, at feltet "serial number" bliver genereret automatisk og derfor ikke skal udfyldes (dog genereres feltet ikke automatisk ved XML indberetning). Første indberetning har serial number 1, anden indberetning serial number 2, osv.

Derudover skal der i skemaet angives én eller flere kontaktpersoner, som har ansvaret for indberetningerne og som kan kontaktes ved evt. spørgsmål.

Tilpasning af en foretaget indberetning

Såfremt der er korrektioner eller fejl i de af selskabet givne oplysninger, skal dette snarest muligt indberettes til Finanstilsynet. Dette gøres ved at foretage en helt ny indberetning, hvor der i både **IAM** og **IAF1** skemaet markeres, at det er en "Amendment to one reporting previously submitted" indberetning.

Spørgsmål til indberetninger

Søren Straarup Jensen, 41 93 35 41, ssj@ftnet.dk

Spørgsmål & Svar

1.

Spørgsmål:

Hvornår skal et selskab indberette Bilag IV-oplysninger for første gang?

Svar:

Et selskab har ikke en indberetningsforpligtelse i det kvartal, hvor tilladelsen/registrering gives. Dvs. hvis tilladelsen/registreringen eksempelvis gives i 1. kvartal 2019 er selskabet først forpligtet til at indberette fra og med 2. kvartal 2019. I dette eksempel betyder det, at for FAIF'er med tilladelse skal første indberetning foretages senest d. 31. juli 2019 for 2. kvartal, mens selskaber med en årlig indberetningsfrekvens (registrerede FAIF'er) skal foretage første indberetning senest d. 31. januar 2020 for perioden 2. kvartal til og med 4. kvartal 2019.

2.

Spørgsmål:

Hvilke typer af midler tæller med i opgørelsen af en detailinvestors samlede investerede formue, jf. kravet om en investering på mindst EUR 100.000 (FAIF-lovens §5, stk. 5, nr. 2, litra a).

- 1) Frie midler
- 2) Midler fra en virksomhedsskatteordning
- 3) Midler fra et selskab af en anden juridisk struktur – f.eks. et A/S og ApS?

Svar:

Det er afgørende, hvor de investerede midler kommer fra. Hvis midlerne kommer fra 1) og 2) skal de summeres. Omvendt kan midler fra hhv. 1) og 2) ikke summeres med 3), idet der her er tale om to juridiske enheder.

3.

Spørgsmål:

Hvordan indberettes de pågældende skemaer (IAF1, IAF2), hvis én eller flere AIF'er ikke på indberetningstidspunktet har modtaget nogen indskud/midler fra investorer?

Svar:

Fra det tidspunkt, hvor tilladelsen/registreringen gives, har selskabet en indberetningsforpligtelse over for Finanstilsynet. Hvis en AIF endnu ikke har modtaget indskudte midler skal der foretages en såkaldt NIL-rapportering for den pågældende AIF.

Helt konkret gøres dette ved, at Felt 23 i SD-skemaet under IAF1 "*AIF no reporting flag*" angives til 1. Dermed kan de resterende felter i IAF1 efterlades tomme. Men felt 1-23 skal fortsat indberettes med udfyldte værdier.

Hvis samtlige AIF'er under en FAIF endnu ikke har nogle indskudte midler, da skal NIL-rapporteringen også foretages for FAIF'en.

4.

Spørgsmål:

Er værdien af de samlede aktiver under forvaltning (AuM) for FAIF'en afgørende for indberetningsfrekvensen for både FAIF'en og alle underliggende AIF'er?

Svar:

Den samlede formue i FAIF'en (dvs. værdien af alle aktiver under forvaltning i samtlige underliggende AIF'er) er som udgangspunkt styrende for indberetningsfrekvensen. Der er dog to undtagelser:

1. Hvis enkelte AIF'er har en investeringsstrategi, der er "*en ikke-gearet AIF, der investerer i unoterede selskaber for at opnå kontrol*", så skal der kun indberettes årligt for den pågældende AIF.
2. Hvis enkelte AIF'er har en investeringsstrategi, hvor der anvendes gearing i væsentlig udstrækning og den samlede værdi af aktiver under forvaltning i den pågældende AIF overstiger EUR 500 mio., så skal der indberettes kvartalsvis for den pågældende AIF.

Hvis en FAIF kun forvalter AIF'er af typen beskrevet under punkt 1, vil der være en årlig indberetningsforpligtelse for AIF'erne og en halvårlig eller kvartalsvis indberetningsforpligtelse for FAIF'en (hvis denne har en tilladelse).

5.

Spørgsmål:

Hvordan skal formuen under forvaltning (AuM) indberettes? I hele tal eller i 1.000?

Svar:

AuM skal indberettes i hele tal uden decimaler i den basisvaluta, der er relevant for den enkelte AIF.

6.

Spørgsmål:

Hvordan skal tekniske problemer i FIONA Online håndteres?

Svar:

Nationalbanken er ansvarlige for driften af FIONA Online. Derfor skal alle tekniske henvendelser rettes mod dem på fiona@nationalbanken.dk.