

2017-03-28

Instruktioner för rapportering av värdepappersinnehav - VINN

**Systemviktiga institut
(bankgrupper)**

1. INLEDNING.....	3
2. ALLMÄNT.....	3
3. VÄRDEPAPPER	4
3.1 HANTERING AV VISSA SPECIFIKA VÄRDEPAPPER OCH GRÄNSFALL	6
4. HEMVIST.....	7
5. RAPPORTENS INNEHÅLL.....	7
5.1 INFORMATION OM UPPGIFTSLÄMNARE	7
<i>Uppgiftslämnare</i>	7
<i>Uppgiftslämnar-ID.....</i>	7
5.2 INFORMATION OM RAPPORT	7
<i>Fil skapad.....</i>	7
<i>Referensperiod</i>	7
5.3 INFORMATION OM INNEHAVARE	8
<i>Innehavare</i>	8
<i>Organisationsnummer.....</i>	8
<i>Institutnummer</i>	8
<i>LEI.....</i>	8
<i>Innehavarland</i>	8
5.4 INFORMATION OM VÄRDEPAPPERSINNEHAV	8
<i>Identifikatortyp.....</i>	8
<i>Identifikator.....</i>	9
<i>Denomineringsvaluta</i>	9
<i>Rapporteringsbas</i>	9
<i>Nominellt belopp/Antal andelar.....</i>	9
<i>Enhet inom gruppen.....</i>	9
<i>Värderingstyp</i>	10
<i>Värdering.....</i>	10
<i>Värderingsvaluta</i>	11
<i>Upplupen ränta i värdering</i>	11
<i>Upplupen ränta</i>	11
5.5 TILLÄGGSinFORMATION VID ICKE-ISIN	11
<i>Instrument.....</i>	11
<i>Emittentsektor.....</i>	12
<i>Emittentland.....</i>	12
<i>Emittentens organisationsnummer.....</i>	12
<i>Emittentens LEI.....</i>	12
<i>Emittentens namn</i>	12
<i>Emissionsdatum</i>	13
<i>Förfallodatum.....</i>	13
<i>Säkerhetstyp.....</i>	13
<i>Senaste splitfaktor.....</i>	13
<i>Senaste splitdatum.....</i>	13
<i>Senast utdelat belopp.....</i>	13
<i>Senaste utdelningstyp</i>	14
<i>Senaste utdelningsdatum.....</i>	14
<i>Senaste utdelningsvaluta</i>	14
6. DUBBLETTER	14

1. Inledning

Följande instruktioner för rapportering av värdepappersinnehav till VINN gäller för systemviktiga instituts rapportering av gruppens innehav av värdepapper. Instruktionerna är tillämpliga från och med rapporteringen per den 30 september 2017.

Riksbankens föreskrifter (RBFS 2016:1) om rapportering av innehav av värdepapper innehåller bestämmelser om rapporteringen till VINN. I följande instruktioner ges kompletterande anvisningar, tänkta som ett stöd till rapportörerna.

2. Allmänt

Rapporteringsskyldighet till VINN baseras på 6 kap. 9 §, första stycket, i lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank. Rapporteringsskyldigheten omfattar de institut som av Riksbanken har utsetts att rapportera till VINN.

Uppgifter om gruppens värdepappersinnehav ska omfatta innehav hos svenska och utländska finansiella dotterföretag, dotterföretag till dotterföretag och samägda bolag (joint ventures) som konsolideras genom proportionell konsolidering (klyvningsmetoden). Försäkringsföretag ska inte ingå. Avgränsningen av företagsgruppen ska följa Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 (Capital Requirements Regulation, CRR) definition av den finansiella företagsgruppen (även kallad konsoliderad situation). I de fall proportionell konsolidering tillämpas för samägda bolag, det vill säga att tillgångar och skulder konsolideras proportionellt mot ägarandelen, ska motsvarande proportionell del av värdepappersinnehavet rapporteras till VINN.

Det är det svenska moderbolaget som är rapporteringsskyldigt för gruppens värdepappersinnehav. Moderbolagets, det vill säga den rapporterade legala enhetens, egna innehav av värdepapper ska inte ingå i rapporteringen enligt dessa instruktioner. Detta eftersom innehavet rapporteras i VINN-rapporteringen för monetära finansinstitut. Intresseföretag ska inte heller ingå i rapporteringen, eftersom dess tillgångar och skulder inte konsolideras i den finansiella företagsgruppen enligt kapitalkravsförordningen.

Värdepappersinnehav hos dotterföretag, dotterföretag till dotterföretag och, om tillämpligt, samägda bolag ska rapporteras per respektive enhet. Innehaven ska rapporteras okonsoliderat och även innehålla innehav i form av mellanhavanden mellan moderbolag och dotterföretag eller mellan dotterföretag.

Bolag med ett värdepappersinnehav understigande 25 miljoner kronor, eller motsvarande i utländsk valuta, är undantagna från rapporteringen. Om ett företag överskrider rapporteringsgränsen på 25 miljoner kronor är det storleken på värdepappersinnehavet som är avgörande för hur snabbt rapporteringen till VINN ska påbörjas. Ett bolag som endast tillfälligt överskrider rapporteringsgränsen, men har ett värdepappersinnehav under 500 miljoner kronor, behöver inte rapportera till VINN. Om bolaget stadigvarande bedöms inneha värdepapper i en omfattning som överskrider rapporteringsgränsen, men har ett värdepappersinnehav under 500 miljoner kronor, ska rapporteringen till VINN påbörjas inom ett år från det att gränsen överskreds. Ett bolag som överskrider rapporteringsgränsen på 25 miljoner kronor och har ett

värdepappersinnehav på 500 miljoner kronor eller mer ska rapportera från och med det kvartal som rapporteringsgränsen överskreds.

Bolag som är monetära finansinstitut och som rapporterar värdepappersinnehav separat till VINN, enligt instruktioner för monetära finansinstituts rapportering av egna innehav av värdepapper, ska undantas från rapporteringen enligt dessa instruktioner.

Rapporteringen ska innefatta innehav av värdepapper som finns upptagna i innehavarens balansräkning. Uppgifterna ska vara affärsdagsredovisade och avse ställningsvärdet, det vill säga värdet av innehavet, vid rapporteringsperiodens slut. Samtliga uppgifter om värdepappersinnehav ska rapporteras värdepapper för värdepapper. Rapporteringen ska ske elektroniskt och belopp ska anges i ental.

Alla värdepapper i rapporteringen identifieras med sin respektive identifikator. I första hand ska värdepapprets ISIN användas. Om inte ISIN finns ska SEDOL eller CUSIP anges. Om inte heller dessa identifikatorer finns identifieras värdepappret med annan kod, exempelvis en intern kod hos innehavaren.

Vilka uppgifter som ska rapporteras för ett specifikt värdepappersinnehav beror på om det aktuella värdepappret har ISIN eller inte. För värdepapper med ISIN rapporteras ett begränsat antal attribut. För värdepapper som saknar ISIN ska kompletterande attribut rapporteras. Behovet av att samla in kompletterande uppgifter för värdepapper utan ISIN beror på att dessa värdepapper inte kan matchas mot den referensdatabas för värdepapper som har tagits fram inom det Europeiska centralbankssystemet.

3. Värdepapper

Rapporteringen av värdepappersinnehav ska innefatta följande instrument:

- Räntebärande värdepapper (kortfristiga och långfristiga skuldebrev); överlåtbara skuldinstrument inklusive strukturerade produkter
- Aktier upptagna till handel på reglerad marknad eller handelsplattform
- Aktier med ISIN
- Andelar i värdepappersfonder eller alternativa investeringsfonder och utländska motsvarigheter (i tillsynsrapportering ibland benämnt ”företag för kollektiva investeringar”)

Gällande aktier ska samtliga aktier som har ISIN rapporteras, oavsett om de är upptagna till handel på reglerad marknad eller handelsplattform, eller om de är onoterade. Även aktier som saknar ISIN och som handlas på en reglerad marknad eller handelsplattform ska således ingå i rapporteringen.

	Med ISIN	Utan ISIN
Räntebärande värdepapper	Ingår	Ingår
Noterade aktier	Ingår	Ingår
Onoterade aktier	Ingår	Ingår ej
Fondandelar	Ingår	Ingår
Övriga ägarandelar, t.ex. i ekonomiska föreningar	Ingår ej	Ingår ej

Tabell 1. Värdepapper i rapporteringen till VINN

Teckningsrättsbevis, delrätter, betalda tecknade aktier (BTA) samt betalda tecknade units (BTU) ska rapporteras i VINN. Innehav av finansiella derivat, inklusive warranter och optioner, ska *inte* rapporteras. Värdepapper som mottagits i omvända repor eller genom lån ska *inte* heller ingå i rapporteringen då de inte tas upp i balansräkningen, undantaget är korta positioner vilka beskrivs nedan. Värdepapper som sålts eller lånats ut vid repotransaktion ska ingå i rapporteringen av värdepappersinnehav, då värdepappret även fortsättningsvis finns upptaget i balansräkningen hos den som säljer eller lånar ut värdepappret. Det särskiljs inte i rapporteringen att värdepappret har använts i en repotransaktion.

Korta positioner hos en innehavare, det vill säga värdepapper som har erhållits vid till exempel repotransaktioner eller via lån och därefter sålts, ska ingå i rapporteringen till VINN och betraktas som ett negativt innehav. Vid korta positioner specificeras i rapporteringen egenskaperna hos det lånade värdepappret som har sålts.

Gällande nettning av långa respektive korta positioner i VINN ska de regler som gäller för kvittning av finansiella tillgångar och finansiella skulder i redovisningen hos innehavaren tillämpas. Enligt IFRS ska finansiella tillgångar och skulder kvittas om det finns en legal rätt att kvitta tillgången och skulden *samt* att innehavaren har för avsikt att reglera positionerna med ett nettobelopp eller samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. I rapporteringen till VINN är det inte tillåtet att netta positioner mellan moderbolag och dotterbolag eller mellan dotterbolag.

I VINN rapporteras långa och korta positioner uppdelat per värdepapper och värderingstyp. Ett och samma värdepapper som värderas enligt samma princip, exempelvis marknadsvärdering, kan (allt annat lika) inte förekomma fler än två gånger för samma innehavare; en gång som lång position och en gång som kort position. Beroende på redovisningsreglerna och tillämpningen av dessa hos innehavaren, kan således ett innehav i ett och samma värdepapper med samma värderingstyp redovisas i VINN antingen som en nettad position, eller som en lång och en kort position. Om å andra sidan reglerna tillåter nettning av ett värdepappersinnehav som i VINN redovisas med olika värderingstyper, är det möjligt att i VINN redovisa detta som en nettad position. I sådant fall ska den värderingstyp anges som tillämpas för den dominerande positionen.

Vid innehav av egna emitterade aktier, genom till exempel återköp, ska dessa betraktas som utelöpande och redovisas som innehav i rapporteringen. Återköpta räntebärande värdepapper emitterade av det egna företaget ska betraktas som indragna från marknaden och ska *inte* redovisas som en värdepapperstillgång i rapporteringen.

3.1 Hantering av vissa specifika värdepapper och gränsfall

Nedan listas några specifika typer av värdepapper och hur dessa ska klassificeras i rapporteringen till VINN. Att klassificera ett värdepapper i VINN blir endast aktuellt om värdepappret saknar ISIN.

Depåbevis, till exempel svenska depåbevis (SDB) eller American depository receipts (ADR) ska ingå i rapporteringen och klassificeras som aktier med motsvarande egenskaper som den underliggande aktien. Sektor och land är utgivaren av de underliggande aktierna.

Teckningsrättsbevis, delrätter, betalda tecknade aktier (BTA) samt betalda tecknade units (BTU) ska klassificeras som aktier.

Strukturerade produkter med inbäddade derivat rapporteras i sin helhet som skuldebrev om de helt eller till viss del är kapitalskyddade. Om kapitalskydd helt saknas, det vill säga återbetalningsbeloppet kan bli noll på grund av förändringar i den underliggande tillgången, klassificeras instrumentet som derivat och ska inte ingå i VINN. Strukturerade produkter vars värde styrs av en underliggande tillgång, så kallade Participation products, ska klassificeras i enlighet med den underliggande tillgången. Om den underliggande tillgången är en korg eller mix av olika instrument ska innehavet kategoriseras baserat på det dominerande instrumentslaget. Hävstångsprodukter (andra än finansiella derivat, warranter och optioner) ska klassificeras som skuldebrev även om den initiala investeringen är liten i förhållande till den förväntade risken.

Konvertibla skuldebrev/förlagsbevis ska ingå i rapporteringen och klassificeras som räntebärande värdepapper fram till dess pappret konverteras till aktier.

Premieobligationer och utländska motsvarigheter, till exempel brittiska Lottery Bonds, ska ingå i rapporteringen och klassificeras som räntebärande värdepapper.

Börshandlade fonder (exchange traded funds, ETF) ska ingå i rapporteringen och klassificeras som fondandelar.

Riskkapitalfonder (private equity funds, PEF, och venture capital funds, VCF) ska ingå i rapporteringen och klassificeras som fondandelar.

Gällande gränsdragningen mellan riskkapitalfonder och aktier respektive andelar i onoterade bolag, har riskkapitalfonder ofta en specificerad investeringstid efter vilken innehaven säljs och tillgångarna fördelas till ägarna, vilket skiljer dem från onoterade bolag. Riskkapitalfonder har ofta en legal struktur, som limited partnership, där ägande inte ger rösträtt. Riskkapitalfonder har också ett bolag som förvaltar dem, även om det bolaget till stor del kan vara involverat i verksamheten i företagen som fonderna investerar i.

4. Hemvist

I rapporteringen efterfrågas uppgifter om innehavarens land och i förekommande fall emittentens land, vilket motsvarar innehavarens respektive emittentens *hemvist*.

När det gäller juridiska personer är huvudregeln att hemvisten avgörs av var obegränsad skattskyldighet föreligger för den juridiska personen. Filialer anses dock alltid vara hemmahörande i värdlandet, det vill säga i det land där filialen är etablerad. Hemvisten påverkas inte av om den juridiska personen är helt eller delvis undantagen från skattskyldighet (till exempel stat, kommuner och vissa stiftelser). För värdepappersfonder och alternativa investeringsfonder gäller att fondens, inte fondförvaltarens, registreringsland är styrande för dess hemvist.

Internationella organisationer redovisas med egna ”landkoder”, se kodlista *Land*.

5. Rapportens innehåll

Nedan anges vilken typ av information som rapporten ska innehålla. För vissa av rapportens attribut finns ett antal fördefinierade valmöjligheter. Dessa framgår av dokumentet *Kodlista insamlingsattribut VINN*.

5.1 Information om uppgiftslämnare

Här lämnas generella uppgifter om uppgiftslämnaren.

Uppgiftslämnare

Här anges uppgiftslämnarens namn. Fullständigt namn ska anges. Uppgiftslämnaren är det institut som sänder in rapporten, vanligtvis modern i den rapporterade legala enheten.

Uppgiftslämnar-ID

Uppgiftslämnarens organisationsnummer.

5.2 Information om rapport

Här lämnas generella uppgifter om rapporten.

Fil skapad

Tidpunkt (datum och tid) för när rapporten skapades i uppgiftslämnarens system.

Referensperiod

Det datum som uppgifterna i rapporten avser. Uppgifterna ska avse värdepappersinnehav vid kvartalets slut och referensperioden anges med år,

månad och dag. Om uppgifterna i rapporten till exempel avser ställningsvärden per den sista september 2017 anges referensperioden som 2017-09-30.

5.3 Information om innehavare

Följande uppgifter ska lämnas om innehavaren av värdepapper.

Innehavare

Namnet på institutet som äger värdepappersinnehavet. Fullständigt namn på innehavaren ska anges. Innehavaren kan vara ett dotterföretag, dotterföretag till dotterföretag eller ett samägt bolag enligt avsnitt 2.

Organisationsnummer

Innehavarens organisationsnummer.

Institutnummer

Här anges innehavarens institutnummer hos Finansinspektionen.

LEI

Innehavarens LEI-kod (Legal Entity Identifier) anges för svenska och utländska innehavare som har LEI. LEI är en unik kod som består av 20 positioner. Den identifierar en juridisk person som deltar i transaktioner på finansiella marknader, oberoende av vilka marknader och rättssystem de sker i. Uppgifter om LEI-kod kan exempelvis hämtas från GLEIF (Global Legal Entity Identifier Foundation), <https://www.gleif.org/en>.

Innehavarland

Värdepappersinnehavarens hemvist enligt avsnitt 4. Se kodlista *Land*.

5.4 Information om värdepappersinnehav

Uppgifterna nedan om värdepappersinnehavet ska lämnas för samtliga värdepapper, det vill säga oavsett om värdepappret har ISIN eller annan identifikator.

Identifikatortyp

Här anges vilken typ av identifikator som värdepappret har. Se kodlista *Identifikatortyp*. Nedanstående identifikatortyper är valbara:

- **ISIN** – International Securities Identification Number. ISIN är en unik identifierare av värdepapper. Dess struktur är definierad enligt ISO 6166 och ska innehålla 12 stycken tecken. För att ange identifikatortyp ISIN krävs att värdepappret ska ha erhållit ISIN genom en nationell nummersättare (National Numbering Agency, NNA). SEDOL-koder och

CUSIP-koder som har konverterats till ISIN ska *inte* anges med identifikatortyp ISIN.

- **CUSIP** – Identifikator som i huvudsak används i Nordamerika. CUSIP-koden är unik och har nio positioner.
- **SEDOL** – Identifikator som i huvudsak används i England och Irland. SEDOL-koden är unik och har sju positioner.
- **Annan identifikator** – Här anges om annan identifikator än ovan angivna används, exempelvis en intern kod hos innehavaren. Intern kod ska vara konsistent över tiden.

Om ett värdepapper har flera identifikatorer ska ISIN anges i första hand.

Identifikator

Här anges värdepapprets identifikator.

Denomineringsvaluta

För räntebärande värdepapper anges vilken valuta som värdepappret är emitterat i. Se kodlista *Valuta*.

Rapporteringsbas

Anger om storleken på innehavet uttrycks som aggregerat nominellt värde eller antal andelar. Se kodlista *Rapporteringsbas*.

Nominellt belopp/Antal andelar

Här anges storleken på innehavet uttryckt som aggregerat nominellt värde eller antal andelar. Uppgift om nominellt värde anges i värdepapprets denomineringsvaluta. Vid kort (netto)position anges nominellt värde eller antal andelar med negativt tecken. Lång (netto)position anges utan tecken.

Enhet inom gruppen

Anger vem som har emitterat värdepappret och vilken relation innehavaren har till emittenten. Se kodlista *Enhet inom gruppen*. Följande enheter inom gruppen är valbara:

- **Huvudkontor; moder i legala enheten** – Anges när emittenten av värdepappret är modern i den rapporterade legala enheten (ej dotterföretagets, dotterdotterföretagets eller det samägda bolagets legala enhet).
- **Utländsk filial i legala enheten** – Anges i det fall emittenten av värdepappret är en utländsk filial tillhörande den rapporterade legala enheten (ej dotterföretagets, dotterdotterföretagets eller det samägda bolagets legala enhet).

- **Annan enhet i finansiella företagsgruppen** – Om emittenten är ett finansiellt dotterbolag, dotterbolag till dotterbolag eller samägt bolag (joint venture) som konsolideras genom proportionell konsolidering (klyvningsmetoden). Försäkringsföretag ska inte ingå. Avgränsningen av företagsgruppen ska följa Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 (Capital Requirements Regulation, CRR) definition av den finansiella företagsgruppen (även kallad konsoliderad situation). Intresseföretag ska inte rapporteras som enhet i finansiella företagsgruppen eftersom bolagets tillgångar och skulder inte konsolideras i den finansiella företagsgruppen enligt kapitalkravsförordningen.
- **Aktier i egna bolaget** – Anges om innehavet avser egna emitterade aktier, genom till exempel återköp. Detta kan endast bli aktuellt i det fall dotterföretag, dotterföretag till dotterföretag eller ett samägt bolag äger aktier i den egna juridiska personen. Om bolaget innehar aktier i den rapporterade legala enheten ska detta istället rapporteras som Huvudkontor; moder i legala enheten.
- **Ej enhet i finansiella företagsgruppen** – Anger att emittenten av värdepappret inte ingår i den finansiella företagsgruppen enligt definitionen av den finansiella företagsgruppen ovan.

Värderingstyp

Anger hur värdepappersinnehavet är värderat i innehavarens balansräkning. Se kodlista *Värderingstyp*. Nedanstående värderingstyper är valbara:

- **Marknadsvärde (observerat)** – Värdet på innehavet baserat på det noterade marknadspriset för värdepappret.
- **Verkligt värde (annat än observerat marknadsvärde)** – Värdet på innehavet baserat på marknadsvärdet av instrumentets beståndsdelar eller för ett likartat instrument, eller om värdet bestäms med hjälp av sådana allmänt accepterade värderingsmodeller och värderingsmetoder som ger en rimlig uppskattning av marknadsvärdet.
- **Upplupet anskaffningsvärde** – Värdet på innehavet baserat på framtida kassaflöden diskonterade till nuvärde.
- **Nominellt värde** – Värdet på innehavet baserat på det belopp som betalas ut till innehavaren på förfallodagen.
- **Annat värde** – Innehavets värde baserat på annan värderingstyp än någon av ovanstående.

Värdering

Här anges värdet på värdepappersinnehavet i innehavarens balansräkning. Uppgiften ska avse det aggregerade värdet på innehavet i den rapporterade identifikatorn. Om innehavaren exempelvis äger X antal aktier i ett bolag med samma identifikator och som värderas enligt samma värderingstyp ska det aggregerade värdet av samtliga X antal aktier rapporteras. Värderingen ska anges i respektive enhets redovisningsvaluta. Vid kort (netto)position i värdepappret

anges värderingen med negativt tecken. Vid lång (netto)position anges värderingen utan tecken.

Värderingsvaluta

Valutan som värderingen av värdepappersinnehavet uttrycks i. Se kodlista *Valuta*. Värderingsvalutan ska vara innehavarens redovisningsvaluta.

Upplupen ränta i värdering

För räntebärande värdepapper anges om den angivna värderingen av värdepappersinnehavet är inklusive eller exklusive upplupen ränta.

Upplupen ränta

För räntebärande värdepapper anges storleken på upplupen ränta vid rapporteringsperiodens slut. Beloppet ska anges i samma valuta som värderingsvalutan och i relation till det rapporterade nominella beloppet. Om ett värdepapper förekommer flera gånger i rapporteringen ska upplupen ränta anges proportionerligt mot det aktuella innehavet (nominellt belopp).

5.5 Tilläggsinformation vid icke-ISIN

Utöver uppgifterna som ska rapporteras enligt avsnitt 5.4 ska ytterligare ett antal uppgifter om värdepappret rapporteras om det aktuella värdepappret saknar ISIN, dels uppgifter om värdepappret i sig, dels information om emittenten. Nedanstående uppgifter ska endast lämnas för värdepapper som rapporteras med identifikatortyp CUSIP, SEDOL eller intern kod.

Instrument

Värdepapprets instrumentklassificering enligt ESA2010 (European System of National and Regional Accounts). Se kodlista *Instrument*. Nedanstående finansiella instrument är valbara:

- **Kortfristiga skuldebrev** – Överlåtbara skuldebrev med en ursprunglig löptid till och med ett år. Ibland även benämnda penningmarknadsinstrument eller certifikat.
- **Långfristiga skuldebrev** – Överlåtbara skuldebrev med en ursprunglig löptid över ett år. Ofta benämnda obligationer.
- **Noterade aktier** – Aktier som handlas på en reglerad marknad eller handelsplattform.
- **Penningmarknadsfonder** – Korta räntefonder som placerar i räntebärande värdepapper med en genomsnittlig löptid till och med ett år. Listor över penningmarknadsfonder och monetära finansinstitut inom EU finns på ECB:s hemsida <https://mfi-assets.ecb.int/queryMfiD.htm>.

En lista över amerikanska penningmarknadsfonder finns på <https://www.sec.gov/opa/data/opendatasets-mmhtml.html>.

- **Investeringsfonder utom penningmarknadsfonder** – Icke-monetära värdepappersfonder och alternativa investeringsfonder. Här ingår exempelvis aktiefonder, räntefonder (som inte klassificeras som penningmarknadsfonder), fondandelsfonder (fond-i-fond), specialfonder, hedgefonder, börshandlade fonder (exchange traded funds, ETF) samt riskkapitalfonder (private equity funds, PEF, och venture capital funds, VCF).

För Sverigeregistrerade fonder finns det listor över alla fonder som är under tillsyn eller registrerade hos Finansinspektionen på Finansinspektionens hemsida.

Listor över investeringsfonder registrerade i euroländer (och en del övriga EU-länder) finns på ECB:s hemsida <http://www.ecb.europa.eu/stats/money/mfi/html/index.en.html>

Utländska fonder ska ingå i rapporteringen även om de är baserade utanför EES/EU och fonderna behöver inte stå under tillsyn eller handlas på en reglerad marknad för att omfattas av rapporteringen.

Emittentsektor

Här anges emittentens institutionella sektortillhörighet. Se kodlista *Emittentsektor*. Emittentsektor ska endast anges för utländsk emittent, inte för svensk emittent. Om emittenten är en internationell organisation behöver inte emittentsektor anges.

Emittentland

Emittentens hemvist enligt avsnitt 4. Se kodlista *Land*.

Emittentens organisationsnummer

Emittentens organisationsnummer anges om emittenten är svensk.

Emittentens LEI

Emittentens LEI (Legal Entity Identifier) anges för svenska och utländska emittenter som har LEI. LEI är en unik kod som består av 20 positioner. Den identifierar en juridisk person som deltar i transaktioner på finansiella marknader, oberoende av vilka marknader och rättssystem de sker i. Uppgifter om LEI-kod kan exempelvis hämtas från GLEIF (Global Legal Entity Identifier Foundation), <https://www.gleif.org/en>.

Emittentens namn

Namnet på emittenten av värdepappret. Fullständigt namn på emittenten ska anges.

Emissionsdatum

Emissionsdatum anges för räntebärande värdepapper och är det datum (år, månad, dag) som skuldförbindelsen började gälla. Emissionsdatum avser det ursprungliga datumet när skuldförbindelsen började gälla (första räntedag) och inte anskaffningsdag eller dag för så kallade on-tap emissioner.

Förfalldatum

Förfalldatum anges för räntebärande värdepapper och är det datum (år, månad, dag) då det nominella beloppet och eventuell avkastning återbetalas av emittenten. Om förfalldagen inte är känd ska datumet 9999-12-31 anges.

Säkerhetstyp

Värdepapprets säkerhetstyp anges för räntebärande värdepapper. Se kodlista *Säkerhetstyp*. Säkerhetstyp motsvarar den typ av säkerhet som värdepappret har om emittenten skulle hamna på obestånd och inte kunna uppfylla sina betalningsåtaganden gentemot innehavaren av värdepappret. Nedanstående säkerhetstyper är valbara:

- Asset backed (ABS)
- Mortgage backed (MBS)
- Annan värdepapperisering (exempelvis collateralised debt obligation (CDO), collateralised mortgage obligation (CMO), blandad värdepapperisering eller okänd värdepapperisering)
- Säkerställd (Covered bond)
- Ej värdepapperiserad eller säkerställd

Senaste splitfaktor

Om en split eller omvänd split har skett i ett värdepapper under rapporteringsperioden ska den senaste splitfaktorn anges. Splitfaktorn anges på formen <Antal Nya>:<Antal Gamla>. Om spliten till exempel innebär att innehavaren erhåller två nya aktier för en gammal anges splitfaktorn som 2:1.

Senaste splitdatum

Om en split eller omvänd split har skett i ett värdepapper under rapporteringsperioden ska datum (år, månad, dag) för den senaste spliten anges.

Senast utdelat belopp

Om utdelning har skett under rapporteringsperioden ska värdet av utdelningen, uttryckt som utdelning per aktie eller andel före skatt, anges. Observera att det både är kontant utdelning och utdelning som har gjorts i form av aktier eller återinvesterade fondandelar som ska rapporteras. När det gäller utdelning i aktier och andelar är det endast aktier och andelar som har delats ut i det underliggande värdepappret (rapporterad identifikator) som ska anges som utdelning i aktier och andelar. Om det har skett flera utdelningar i ett och samma värdepapper

under rapporteringsperioden ska de utdelade beloppen slås samman vid rapporteringen.

Senaste utdelningstyp

Om utdelning har skett under rapporteringsperioden ska det specificeras ifall utdelningen gjordes i form av kontanta medel respektive aktier eller andelar. Se kodlista *Utdelningstyp*.

Senaste utdelningsdatum

Om utdelning har skett under rapporteringsperioden ska det senaste utdelningsdatumet (år, månad, dag) anges.

Senaste utdelningsvaluta

Om kontant utdelning har skett under rapporteringsperioden ska valutan som den senaste utdelningen gjordes i anges. Utdelningsvalutan är den valuta som senast utdelat belopp uttrycks i. Se kodlista *Valuta*.

6. Dubletter

Ett och samma värdepapper (identifikator) ska generellt sett endast förekomma en gång per innehavare i VINN. Det finns dock några undantag när samma identifikator kan förekomma fler än en gång.

Om ett räntebärande värdepapper förekommer i olika *denomineringsvalutor* kan samma identifikator förekomma fler än en gång hos en och samma innehavare, förutsatt att denomineringsvalutan för innehaven är olika.

Värdepapper med samma identifikator kan finnas med olika *värderingstyper* hos innehavaren. Om det finns innehav med samma identifikator som har olika värderingstyper ska dessa innehav rapporteras var för sig. Om innehavaren till exempel har ett innehav av Y antal värdepapper som värderas till marknadsvärde samt Z antal värdepapper med samma identifikator värderade till nominellt värde ska samma identifikator förekomma fler än en gång i rapporten men med olika värderingstyper.

Värdepapper med samma identifikator kan också förekomma dels som lång position, dels som kort position hos en och samma innehavare. Samma identifikator kan således förekomma fler än en gång men med respektive utan tecken framför *Nominellt belopp/Antal andelar*. Motsvarande gäller för attributet *Värdering*, där samma identifikator kan förekomma fler än en gång per innehavare men med respektive utan tecken framför värderingen av positionen.

Hur många gånger en identifikator förekommer hos en och samma innehavare beror på hur många av attributen ovan som skiljer sig åt och i vilka olika kombinationer.