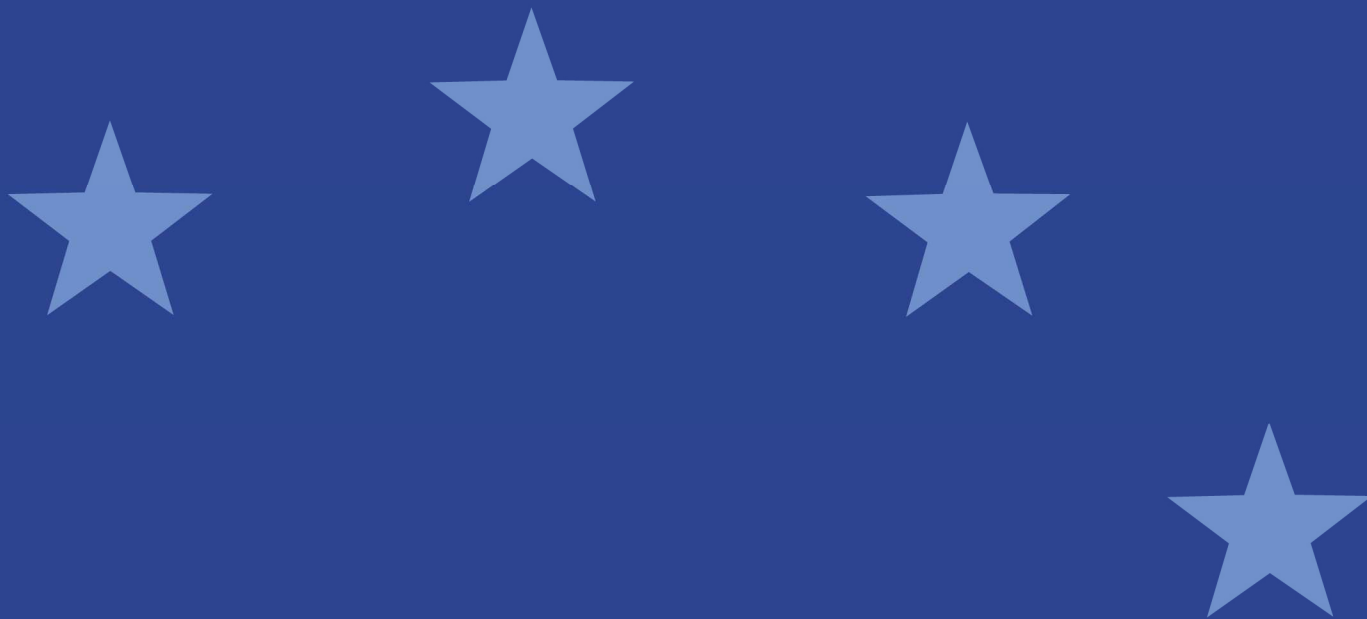




European Securities and
Markets Authority

**Usmernenia o ohlasovacej povinnosti podľa čl. 3 ods. 3 písm. d) a čl. 24 ods. 1,
2 a 4 smernice AIFMD.**





Obsah

I.	Pôsobnosť	3
II.	Definície	3
III.	Účel	4
IV.	Dodržiavanie nariadení a povinnosť podávať správy	Error! Bookmark not defined.
V.	Termíny predkladania správ	Error! Bookmark not defined.
VI.	Prechodné opatrenia (článok 61 AIFMD)	5
VII.	Postup pri prvom predkladaní správy	6
VIII.	Postupy, keď sa v AIF zmení správca AIF alebo keď je AIF zlikvidovaný	6
IX.	Postupy v prípade, keď pre správcu AIF platia nové povinnosti podávania správ	7
X.	Vykazovanie konkrétnych typov AIF	9
XI.	Vykazované údaje správcov AIF v zmysle článku 3 ods. 3 písm. d) a článku 24 ods. 1	10
XII.	Vykazované údaje AIF v zmysle článku 3 ods. 3 písm. d) a článku 24 ods. 1	13
XIII.	Vykazované údaje AIF v zmysle článku 24 ods. 2	24
XIV.	Informácie v zmysle článku 24 ods. 4	33

I. Pôsobnosť

Kto?

1. Tieto usmernenia platia pre príslušné orgány.

Čo?

2. Tieto usmernenia platia v súvislosti s článkom 3 ods. 3 písm. d) a článkom 24 ods. 1, 2 a 4 smernice 2011/61/EÚ (ďalej len „AIFMD“) a článkom 110 nariadenia 231/2013 (ďalej len „nariadenie“), ktoré je vykonávacím nariadením AIFMD.

Kedy?

3. Tieto usmernenia platia od 2 mesiace po uverejnení prekladu.

II. Definície

Dočasný identifikátor subjektu	Dočasný kód, ktorý sa používa na identifikovanie protistrán definovaných v článku 3 nariadenia Komisie 1247/2012.
Identifikátor právneho subjektu	Identifikátor uvedený v odporúčaniach Rady pre finančnú stabilitu na tému Globálny identifikátor právnych subjektov pre finančné trhy.
Akvizičný kapitál	Kapitál poskytnutý prevádzkovým spoločnostiam, určený na rast prostredníctvom akvizícií. Tento kapitál sa obvyčajne poskytuje na konkrétny, identifikovaný akvizíčný cieľ.
Odkúpenia	Prax, pri ktorej spoločnosť súkromného kapitálu obvyčajne nadobudne väčšinový podiel (ak nie 100 %) v prevádzkovej spoločnosti a uchová si kontrolné postavenie.
Konsolidácia	Prax, pri ktorej spoločnosť súkromného kapitálu nadobudne viac spoločností na účel konsolidácie do väčšieho subjektu.
Podnikové odpredaje	Investícia do divízie väčšieho podnikateľského subjektu, ktorý nie je ústredný. V takom prípade podnik postúpi divíziu spoločnosti súkromného kapitálu.
ESOP	Plány kolektívnej kapitálovej účasti sú mechanizmy na prenos vlastníctva podniku na jej zamestnancov v celku alebo čiastočne. Spoločnosti súkromného kapitálu niekedy prispievajú vlastným kapitálom na financovanie tohto prenosu vlastníctva.
Rastový kapitál	Kapitálová investícia spoločnosti súkromného kapitálu, ktorá má konkrétne umožniť špecifické rozvojové iniciatívy.
Rekapitalizácia	Strategická zmena v štruktúre kapitálu spoločnosti, v ktorej sa obvyčajne uskutoční čiastočná zmena vlastníctva. Rekapitalizácia sa často uskutočňuje vtedy, ak chce vlastník vyplatiť čiastočný podiel

	<p>v podnikaní (príslovie „vziať si zo stola pár hranolčekov“). V takom prípade poskytne spoločnosť súkromného kapitálu majetok na zaplatenie vlastníkovi výmenou za percentuálny podiel na vlastníctve.</p>
Likvidita akcionárov	<p>Je to podobné ako pri rekapitalizácii v tom, že ide o strategickú zmenu v štruktúre kapitálu, ale obyčajne na iný účel. Pri tejto stratégii poskytne spoločnosť súkromného kapitálu spoločnosti dostatok kapitálu na úplné „vyplatenie“ vlastníka, obyčajne na účely plánovania rodinného nástupníctva.</p>
Obraty	<p>Spoločnosti súkromného kapitálu môžu poskytnúť kapitál s cieľom zvrátiť nepriaznivú alebo zvláštnu situáciu spoločnosti, aby sa stala finančne stabilnou spoločnosťou. Často sa stáva, že spoločnosti v nepriaznivej alebo zvláštnnej situácii sú v zániku (napr. bankrot) alebo sa k nemu blížia.</p>
Hodnota nástrojov	<p>Ak nie je uvedené inak, znamená to hodnotenie nástrojov v súlade s článkami 2 a 10 nariadenia.</p>
Súhrnná hodnota	<p>Znamená súhrnnú hodnotu nástrojov bez vzájomného započítania.</p>
Čistá hodnota aktív	<p>Čistá hodnota aktív AIF (v protiklade s čistou hodnotou aktív na jednotku alebo akciu AIF).</p>
Čistá akciová delta	<p>Citlivosť portfólia na pohyby v cenách majetku.</p>
CS 01	<p>Citlivosť portfólia na zmeny kreditných rozpätí.</p>
DV 01	<p>Citlivosť portfólia na zmeny krivky výnosov.</p>

III. Účel

- Účelom týchto usmernení je zabezpečiť spoločné a dôkladné uplatnenie ohlasovacej povinnosti voči príslušným vnútroštátnym orgánom, ktorá vyplývajú z článku 3 ods. 3 písm. d) a článku 24 ods. 1, 2 a 4 AMFID a článku 110 nariadenia. Svoj cieľ usmernenia dosahujú tým, že poskytujú spresnenie informácií o tom, že správcovia alternatívnych investičných fondov (ďalej len „správcovia AIF“) si musia splniť svoju ohlasovaciu povinnosť voči príslušným vnútroštátnym orgánom, o lehotách takéhoto ohlasovania spolu s postupom, ktorý musia správcovia AIF dodržať pri prechode z jednej ohlasovacej povinnosti k druhej.

IV. Compliance a ohlasovacia povinnosť

Status týchto usmernení

5. Tento dokument obsahuje usmernenia vydané podľa článku 16 nariadenia o ESMA¹. V súlade s článkom 16 ods. 3 nariadenia o ESMA musia príslušné orgány vynaložiť všetko úsilie na dodržanie týchto usmernení.
6. Príslušné orgány, na ktoré sa vzťahujú tieto usmernenia, by mali zabezpečiť ich dodržiavanie tak, že ich začlenia do svojich postupov pre výkon dohľadu.

Ohlasovacie požiadavky

7. Príslušné orgány, na ktoré sa vzťahujú tieto usmernenia, sú povinné ESMA ohlásiť, či dodržiavajú alebo zamýšľajú dodržiavať tieto ustanovenia do dvoch mesiacov od dátumu ich zverejnenia. Ak v stanovenej lehote neposkytnú žiadnu odpoveď, budú za považovať za orgány neoddržiavajúce tieto usmernenia. Vzor ohlásenia je k dispozícii na webovej stránke ESMA.

V. Ohlasovacie obdobie

8. Ohlasovacie obdobia sa riadia kalendárom Transeurópskeho automatizovaného systému hrubého zúčtovania expresných transferov v reálnom čase (TARGET) a končia sa každý rok v poslednom pracovnom dni v mesiacoch marec, jún, september a december. Znamená to, že správcovia AIF, ktorí majú povinnosť podávať správy raz za rok, ich budú podávať vždy k poslednému pracovnému dňu v decembri. Správcovia AIF, ktorí majú ohlasovaciu povinnosť každý polrok, budú ohlasovať dvakrát do roka vždy k poslednému pracovnému dňu v júni a decembri a správcovia AIF, ktorí majú štvrtročnú ohlasovaciu povinnosť, tak urobia k poslednému pracovnému dňu v marci, júni, septembri a decembri.
9. Ak je posledný pracovný deň ohlasovacieho obdobia v judikatúre ohlasujúceho správcu AIF štátnym sviatkom a k tomuto dátumu nie sú k dispozícii žiadne údaje, použije správca AIF informácie z predchádzajúceho pracovného dňa, ale dátum ohlásenia zostáva posledný deň v súlade s kalendárom TARGET-u.

VI. Prechodné opatrenia (článok 61 AIFMD)

10. Aby mohli existujúci správcovia AIF určiť povahu a čas svojich ohlasovacích povinností za obdobie, ktoré sa začína 22. júla 2013, musia vziať do úvahy nasledujúce: i) prechodné ustanovenia článku 61 ods. 1 AIFMD; ii) výklad článku 61 ods. 1 Európskej komisie, ako je uvedený v otázkach a odpovediach²; a iii) svoj status oprávnenia. Keď pre existujúcich správcov AIF vyplynie ohlasovacia povinnosť, musia ohlásiť informácie požadované v zmysle článku 24 AIFMD v súlade s postupom, ktorý je uvedený v odseku.12 ďalej. Po prvom cykle ohlasovania príslušným vnútroštátnym orgánom

¹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010 z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre cenné papiere a trhy) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/77/ES.

² <http://ec.europa.eu/yqol/index.cfm?fuseaction=legislation.show&lid=9>

by mali existujúci správcovia AIF ohlasovať informácie v súlade s časovou frekvenciou uvedenou v odseku 8 uvedených usmernení.

VII. Postup pri prvom ohlasovaní

11. Môžu sa objaviť prípady, keď správcovia AIF nemajú informácie, ktoré by o AIF ohlásili, ako napríklad meškanie z dôvodu rozdielu medzi udelením oprávnenia alebo registrácie, ktorá sa má udeliť novému správcovi AIF, a skutočným začiatkom činnosti alebo medzi vytvorením AIF a prvými investíciami. V prípade takéhoto scenára by to správcovia AIF mali ohlásiť svojmu príslušnému vnútroštátnemu orgánu a v konkrétnom poli uviesť, že nie sú k dispozícii žiadne informácie.
12. Správcovia AIF by mali začať ohlasovanie od prvého dňa nasledujúceho štvrtroka, ak získajú informácie, ktoré môžu ohlásiť, až do konca prvého ohlasovacieho obdobia. Ak napríklad správca AIF má polročnú ohlasovaciu povinnosť a má informácie od 15. februára, začne ich ohlasovať informácie od 1. apríla do 30. júna.
13. Správcovia AIF by mali ohlasovať informácie v zmysle článkov 3 a 24 svojim príslušným vnútroštátnym orgánom iba raz za príslušný termín, pričom pokryjú celé ohlasovacie obdobie. Správcovia AIF, ktorí napríklad majú polročnú ohlasovaciu povinnosť, by mali podať jedno hlásenie svojim vnútroštátnym príslušným orgánom každý polrok.

VIII. Postupy, keď sa v AIF zmení správca AIF alebo keď je AIF zlikvidovaný

- Zmena správcu AIF

14. Ak sa v AIF zmení správca AIF medzi dvomi ohlasovacími termínmi, nemal by na konci ohlasovacieho obdobia predchádzajúci správca AIF podávať žiadne informácie v zmysle článku 3 ods. 3 písm. d) alebo článku 24 svojmu vnútroštátnemu príslušnému orgánu. Informácie v zmysle článku 3 ods. 3 písm. d) a článku 24 by mal skôr ohlásiť nový správca AIF ku koncu ohlasovacieho obdobia, pričom pokryje celé obdobie na základe informácií, ktoré mu poskytne predchádzajúci správca AIF. Rovnaký postup je potrebné dodržať aj vtedy, keď sa správca AIF zlúči s iným správcom AIF a prestáva existovať.

- Zlikvidovaný alebo zlúčený AIF

15. Správcovia AIF by mali poskytnúť posledné hlásenie AIF svojmu príslušnému vnútroštátnemu orgánu okamžite po likvidácii alebo zlúčení AIF.
16. Procesy likvidácie sa môžu líšiť podľa spravovaného typu AIF a príslušnosti AIF. V závislosti od situácií nemusí posledné hlásenie obsahovať žiadne informácie (ak sa všetky pozície AIF rozviazali) alebo sa môže obmedziť na informácie o obrate, inak môže byť hlásenie úplné. V niektorých prípadoch už nespravuje AIF, ktorý sa dostal do procesu likvidácie (administratívny postup), správca AIF a likvidáciu namiesto neho vykonáva likvidátor. V takom prípade by mal správca AIF podať svojmu vnútroštátnemu príslušnému orgánu hlásenie skôr, ako likvidátor prevezme zodpovednosť za likvidáciu AIF.

IX. Postupy v prípade, ak pre správcu AIF platia nové ohlasovacie povinnosti

17. Tabuľky 8, 9 a 10 v Prílohe IV uvádzajú všetky rôzne možné zmeny vo frekvencii ohlasovania a obsahujú vysvetlenia o rozsahu poskytovaných informácií. Tieto postupy sa zakladajú na predpokladoch, že ak správca AIF získa oprávnenie v zmysle AIFMD, všetky postupy, ktoré sú potrebné na dodržanie nových ohlasovacích povinností, sú splnené. Ak správcovia AIF ohlasujú prvýkrát po zmene vo frekvencii ohlasovania, mali by túto zmenu oznámiť svojim vnútroštátne príslušným orgánom tak, že to uvedú v príslušnom poli.
18. Ak správcovia AIF ohlasujú prvýkrát po zmene frekvencie ohlasovania a hlásenie pokrýva niekoľko ohlasovacích období (pozri príklady nižšie), mali by správcovia AIF poslať iba jedno hlásenie, a nie niekoľko hlásení za každé obdobie zvlášť.

Príklady:

- Tabuľka 8 – 1. prípad – z registrovaného správcu AIF na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrtročnou ohlasovacou povinnosťou:

19. Ak je registrovanému správcovi AIF udelené povolenie a okamžite podlieha štvrtročnej ohlasovacej povinnosti, malo by sa nové ohlasovanie začať od konca prvého úplného štvrťroku, pričom pokryje celé obdobie od posledného hlásenia pre svoj vnútroštátne príslušný orgán v zmysle požiadaviek registrácie v článku 3 ods. 3 písm. d). Ak však správca AIF získa oprávnenie počas posledného štvrťroku v roku, mal by podať hlásenie v súlade s frekvenciou, ktorá platila pre správcu AIF pred oprávnením (tzn. ročné ohlasovanie). Správcovia AIF, ktorým bolo udelené povolenie, by mali ohlásiť informácie požadované v zmysle článku 24 AIFMD.
20. Ak sa napríklad správcovi AIF udelí oprávnenie v 1. štvrťroku, nemal by podať hlásenie na konci 1. štvrťroka, ale na konci 2. štvrťroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. aj 2. štvrťrok, a potom by mal správca AIF podať hlásenie v 3. a 4. štvrťroku. Ak sa správcovi AIF udelí oprávnenie v 2. štvrťroku, mal by podať hlásenie na konci 3. štvrťroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. až 3. štvrťrok, a potom by mal správca AIF podať hlásenie v 4. štvrťroku. Ak sa správcovi AIF udelí oprávnenie v 3. štvrťroku, mal by podať hlásenie na konci 4. štvrťroka, za obdobie, ktoré pokrýva 1. až 4. štvrťrok. A napokon, ak správca AIF získa oprávnenie v 4. štvrťroku, mal by podať hlásenie na konci 4. štvrťroka, za obdobie, ktoré pokrýva 1. až 4. štvrťrok.

- Tabuľka 8 – 9. prípad – Zo správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrtročnou ohlasovacou povinnosťou na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s polročnou ohlasovacou povinnosťou.

21. Ak sa zmena uskutoční v 1. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie ku koncu 1. polroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. a 2. štvrťrok, a potom by mal podať hlásenie na konci 2. polroka za 3. a 4. štvrťrok. Ak sa zmena uskutoční v 2. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie ku koncu 1. polroka iba za 2. štvrťrok a potom by mal podať hlásenie na konci 2. polroka za 3. a 4. štvrťrok. Ak sa zmena uskutoční v 3. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie na konci 2. polroka za obdobie, ktoré pokrýva 3. a 4. štvrťrok. A napokon, ak sa zmena uskutoční v 4. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie ku koncu 2. polroka iba za 4. štvrťrok.

- Tabuľka 8 - 10. prípad - Zo správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrtročnou ohlasovacou povinnosťou na registrovaného správcu AIF.

22. Ak sa správca AIF presunie zo správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrtročnou ohlasovacou povinnosťou na registrovaného správcu AIF s ročnou ohlasovacou povinnosťou, mal by takýto správca AIF podať hlásenie na konci roka za celé obdobie od posledného hlásenia svojmu vnútroštátne príslušnému orgánu. Oprávnený správca AIF by mal ohlásiť iba informácie požadované v zmysle článku 3 ods. 3 písm. d).

- Tabuľka 8 – 17. prípad – Zo správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s polročnou ohlasovacou povinnosťou na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrtročnou ohlasovacou povinnosťou.

23. Na rozdiel od situácií uvedených vyššie je rozsah informácií, ktoré sa majú ohlasovať v tomto prípade, úplne rovnaký a mení sa iba frekvencia výpočtu (z polročného na štvrtročný).

24. Ak sa zmena uskutoční v 1. štvrtroku, mal by správca AIF podať hlásenie ku koncu 2. polroka za 1. a 2. štvrtrok a potom by mal podať hlásenie za 3. a 4. štvrtrok. Ak sa zmena uskutoční v 2. štvrtroku, mal by správca AIF podať hlásenie ku koncu 1. polroka za 1. a 2. štvrtrok a potom by mal podať hlásenie za 3. a 4. štvrtrok. Ak sa zmena uskutoční v 3. štvrtroku, mal by správca AIF podať hlásenie na konci 2. polroka za 3. a 4. štvrtrok. A napokon, ak sa zmena uskutoční v 4. štvrtroku, mal by správca AIF podať hlásenie ku koncu 2. polroka za 3. a 4. štvrtrok.

- Tabuľka 8 – 35. prípad – Zo správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s AIF nevyužívajúcimi pákový efekt, ktoré investujú do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu nad správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie s povinnosťou podávať správy štvrtročne.

25. Ak sa zmena uskutoční v 1. štvrtroku, mal by správca AIF podať hlásenie ku koncu 1. polroka za obdobie 1. a 2. štvrtroka a potom by mal podať hlásenie na konci 3. a 4. štvrtroka. Ak sa zmena uskutoční v 2. štvrtroku, mal by správca AIF podať hlásenie na konci 3. štvrtroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. až 3. štvrtrok. Ak sa zmena uskutoční v 3. štvrtroku, mal by správca AIF podať hlásenie na konci 4. štvrtroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. až 4. štvrtrok. A napokon, ak sa zmena uskutoční v 4. štvrtroku, mal by správca AIF podať hlásenie ku koncu 4. štvrtroka za obdobie 1. až 4. štvrtrok.

- Tabuľka 8 – 3. prípad – z registrovaného správcu AIF na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s ročnou ohlasovacou povinnosťou.

26. Niektorí registrovaní správcovia AIF sa môžu rozhodnúť pridať sa k AIFMD, aby získali výhody z udelenia pasu. Znamená to, že frekvencia ohlasovania by sa nezmenila (tzn. ročné ohlasovanie), ale rozsah informácií by bol iný, pretože tieto správcovia AIF by podliehali ohlasovacej povinnosti podľa článku 24.

27. Ak sa teda správca AIF zmení z registrovaného správcu AIF na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s ročnou ohlasovacou povinnosťou, mali by správcovia AIF ohlásiť ku koncu roka informácie, ktoré požaduje článok 24, pričom pokrývajú celé obdobie od ohlásenia príslušnému vnútroštátnemu orgánu.

- Tabuľka 9 – 1116. prípad – z AIF z EÚ nevyužívajúceho pákový efekt investujúceho do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu, spravovaný správcom AIF investujúcim iba do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu nad AIF z EÚ nevyužívajúcim pákový efekt s AuM nad prahom AIF, neinvestujúcim do nekótovaných

spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu, spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s polročnou ohlasovacou povinnosťou.

28. Rozsah informácií, ktoré sa majú ohlasovať v tomto prípade, je identický a mení sa iba frekvencia výpočtu (z ročného na štvrťročný).

29. Ak sa zmena uskutoční v 1. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie za tento AIF ku koncu 1. polroka za obdobie 1. a 2. štvrťroka a potom by mal podať hlásenie za tento AIF na konci 3. a 4. štvrťroka. Ak sa zmena uskutoční v 2. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie na konci 3. štvrťroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. až 3. štvrťrok. Ak sa zmena uskutoční v 3. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie za tento AIF na konci 4. štvrťroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. až 4. štvrťrok. A napokon, ak sa zmena uskutoční vo 4. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie za tento AIF ku koncu 4. štvrťroka za obdobie 1. až 4. štvrťrok.

- Tabuľka 9 – Kód 200 – z AIF z krajiny mimo EÚ nevyužívajúceho pákový efekt s AuM pod prahom uvádzaným na trh v Únii a neinvestujúceho do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu, spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie, „prístupujúcim“ správcom AIF investujúcim do AIF z EÚ nevyužívajúceho pákový efekt s AuM pod prahom AIF, uvádzaným na trh v Únii a neinvestujúcim do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu, spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s polročnou ohlasovacou povinnosťou.

30. Rozsah informácií, ktoré sa majú ohlasovať v tomto prípade, je identický a mení sa iba frekvencia výpočtu (z ročného na polročný).

31. Ak sa zmena uskutoční v 1. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie za tento AIF na konci 1. polroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. a 2. štvrťrok, a v 2. polroku za obdobie, ktoré pokrýva 3. a 4. štvrťrok. Ak sa zmena uskutoční v 2. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie na konci 2. polroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. až 2. polrok. Ak sa zmena uskutoční v 3. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie za tento AIF na konci 2. polroka za obdobie, ktoré pokrýva 1. až 2. polrok. A napokon, ak sa zmena uskutoční v 4. štvrťroku, mal by správca AIF podať hlásenie za tento AIF v súlade s frekvenciou platnou pre správcu AIF pred oprávnením (ročné ohlasovanie).

- Tabuľka 9 – 1180. prípad – ZAIF z krajiny mimo EÚ nevyužívajúceho pákový efekt neuvádzaného na trh v Únii, ktorý neinvestuje do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu, spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou ohlasovacou povinnosťou na AIF z krajiny mimo EÚ využívajúci pákový efekt obchodovaný v Únii spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou ohlasovacou povinnosťou.

32. Ak sa zo spravovaného AIF stane AIF využívajúci pákový efekt, uvádzaný na trh v Únii, mali by správcovia AIF ohlasovať aj informácie, ktoré požaduje článok 24 ods. 2 a 4. Frekvencia ohlasovania naďalej zostáva štvrťročná.

X. Vykazovanie konkrétnych typov AIF

- *Zberné AIF*

33. Správcovia AIF by mali zaobchádzať so zbernými AIF rovnakého hlavného fondu jednotlivo. Nemali by ohlasovať súhrnne všetky informácie o zberných AIF rovnakého hlavného fondu v jednej správe. Správcovia AIF by nemali súhrnne uvádzať štruktúry hlavný-zberný v jednej správe (tzn. jedna správa zhromažďujúca všetky informácie o zberných AIF a ich hlavnom AIF).

34. Ak sa ohlasujú informácie o zberných AIF, správcovia AIF by mali identifikovať hlavný AIF, v ktorom každý zberný AIF investuje, ale nemali by sa pozerat' cez svoj hlavný AIF na jeho zloženie. Prípadne by správcovia AIF mali tiež ohlasovať podrobné informácie o investíciách, ktoré sa vykonávajú na úrovni zberných AIF, ako napríklad investície do finančných derivačných nástrojov.

- *Fondy fondov*

35. Ak sa ohlasujú informácie o fondoch fondov, nemali by ich správcovia AIF vnímať cez zložky základných fondov, v ktorých AIF investuje.

- *Zastrešujúce AIF*

36. Ak má AIF formu zastrešujúceho AIF s niekoľkými oddeleniami alebo podfondami, mali by sa informácie týkajúce sa konkrétneho AIF ohlasovať na úrovni oddelení alebo podfondov.

XI. Vykazované údaje správcov AIF v zmysle článku 3 ods. 3 písm. d) a článku 24 ods. 1

XI.I. Identifikácia správcu AIF

37. Ako názov správcu AIF by sa malo použiť zákonné meno správcu AIF. Správcovia AIF by mali uvádzať aj nasledujúce kódy:

- vnútroštátny identifikačný kód (kód, ktorý používajú vnútroštátne príslušné orgány v domovskom členskom štáte alebo vnútroštátne príslušné orgány referenčného členského štátu alebo vnútroštátne príslušné orgány členského štátu, kde správca AIF uvádza na trh so svojimi AIF v zmysle článku 42 nariadenia); a
- identifikátor právneho subjektu alebo, ak nie je k dispozícii, dočasný identifikátor subjektu alebo, ak nie je k dispozícii, identifikačný kód banky (BIC).

38. Ak sa zmení vnútroštátny identifikačný kód, mali by správcovia AIF vždy (pri prvom ohlásení po zmene vnútroštátneho kódu a potom pri každom nasledujúcom ohlásení) uviesť predchádzajúci vnútroštátny identifikačný kód spolu s aktuálnym kódom.

39. A napokon, správcovia AIF by mali uvádzať judikatúru, v ktorej boli vytvorené.

XI.II Hlavné trhy a nástroje, v ktorých správca obchoduje v mene AIF, ktoré spravuje

- *Hlavné trhy:*

40. Správcovia AIF by mali zoskupiť svoje nástroje podľa trhu, na ktorom sa obchodovanie uskutočnilo. Trhy sa chápu ako obchodné miesta, na ktorých správcovia AIF obchodujú. Hodnotenie piatich hlavných trhov by malo byť založené na súhrnnej hodnote nástrojov, ktoré tvoria každý trh. Hodnota nástrojov sa vypočíta k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia. Ak je to možné, správcovia AIF by mali identifikovať trh ohlásením príslušného identifikačného kódu trhu.

41. Nástroje, s ktorými sa na konkrétnom trhu neobchoduje, by sa mali zoskupiť spolu v rámci špecifického kódu XXX „typu trhu“. Medzi tieto nástroje patria napríklad podniky kolektívneho investovania.
42. Mimoburzové transakcie (OTC) by sa mali zoskupiť pod konkrétnym kódom OTC „typu trhu“. Ak správca AIF investuje prostredníctvom mimoburzových transakcií do nástroja, ktorý je tiež zapísaný na trhu, „typ trhu“ by mal byť OTC.
43. Okrem identifikácie trhov by správcovia AIF mali ohlasovať príslušné súhrnné hodnoty.
44. Ak správcovia AIF obchodujú na menšom počte trhov ako päť, do stĺpca „typ trhu“ by mali uviesť označenie NIE, k triedam, v ktorých nie sú žiadne hodnoty.

Príklady:

Príklad 1a:

	Typ trhu	Kód trhu	Súhrnná hodnota
Najdôležitejší trh	Identifikačný kód trhu	XEUR (EUREX)	65 450 000
Druhý najdôležitejší trh	Identifikačný kód trhu	XBRU (EURONEXT)	25 230 000
Tretí najdôležitejší trh	NIE		
Štvrtý najdôležitejší trh	NIE		
Piaty najdôležitejší trh	NIE		

45. Uvedený príklad znamená, že 2 trhy, na ktorých správca AIF obchoduje v mene AIF, ktoré spravuje, sú EUREX so súhrnnou hodnotou 65 450 000 EUR a EURONEXT so súhrnnou hodnotou 25 230 000 EUR. Znamená to tiež, že správca AIF obchoduje iba na dvoch trhoch, pretože tretí, štvrtý a piaty majú súhrnné hodnoty uvedené ako NIE.

Príklad 1b:

	Typ trhu	Kód trhu	Súhrnná hodnota
Najdôležitejší trh	XXX		452 000 000
Druhý najdôležitejší trh	NIE		
Tretí najdôležitejší trh	NIE		
Štvrtý najdôležitejší trh	NIE		
Piaty najdôležitejší trh	NIE		

46. Príklad 1b predstavuje situáciu, keď správca AIF obchoduje iba s aktívami, pre ktoré neexistuje trh, so súhrnnou hodnotou 452 000 000 EUR. Mohol by to byť napríklad správca AIF, ktorý spravuje fondy investujúce do verejne neobchodovateľných akcií alebo fondy investujúce do nehnuteľností.

Príklad 1c:

	Typ trhu	Kód trhu	Súhrnná hodnota
Najdôležitejší trh	XXX		452 000 000
Druhý najdôležitejší trh	Identifikačný kód trhu	XEUR (EUREX)	42 800 000
Tretí najdôležitejší trh	Identifikačný kód trhu	XNAS (NASDAQ)	22 782 456

Štvrtý najdôležitejší trh	Identifikačný kód trhu	XBRU (EURONEXT)	11 478 685
Piaty najdôležitejší trh	NIE		

47. Príklad 1c predstavuje situáciu, kedy správca AIF obchoduje hlavne mimo trhu so súhrnnou hodnotou 452 000 000 EUR, ale obchoduje aj v menšej miere na trhu EUREX (42 800 000 EUR), NASDAQ (22 782 456 EUR) a EURONEXT (11 478 685 EUR).

- *Hlavné nástroje*

48. Správcovia AIF by mali zoskupiť svoje nástroje podľa kategórií podskupín aktív uvedených Annex II of the **guidelines**– Table 1 (tzn. najpodrobnejšia dostupná úroveň – napríklad depozitné certifikáty, cenné papiere zabezpečené aktívami, finančné swapy na úverové zlyhanie atď.) a potom ohlásiť päť hlavných typov podskupín aktív. Hodnotenie by malo byť založené na súhrnnej hodnote nástrojov, ktoré tvoria každý typ podskupiny aktív. Hodnota nástrojov sa vypočíta k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia.

49. Okrem identifikácie hlavných nástrojov by správcovia AIF mali ohlasovať aj príslušné súhrnné hodnoty.

Príklad

	Typ kódu podskupiny aktív	Označenie typu podskupiny aktív	Súhrnná hodnota
Najdôležitejší nástroj	SEQ_LEQ_OTHR	Iné zapísané cenné papiere	248 478 000
Druhý najdôležitejší nástroj	DER_FIX_FIXI	Deriváty fixných príjmov	145 786 532
Tretí najdôležitejší nástroj	PHY_TIM_PTIM	Drevo	14 473 914
Štvrtý najdôležitejší nástroj	CIU_NAM_OTHR	Kolektívne investovanie prevádzkované/spravované správcom AIF/iné kolektívne investovanie	7 214 939
Piaty najdôležitejší nástroj	NTA_NTA_NOTA	Neuvádza sa	

50. Uvedený príklad predstavuje správcu AIF, ktorý investuje iba do iných zapísaných cenných papierov, derivátov fixných príjmov, dreva a iných kolektívnych investícií, ktoré prevádzkuje/spravuje správca AIF.

Hodnoty aktív v správe pre všetky spravované AIF

51. Správcovia AIF by mali ohlasovať hodnotu aktív v správe za všetky AIF, ktoré riadia pomocou metódy, stanovenej v článkoch 2 a 10 nariadenia. Správcovia AIF uvádzajú hodnotu vždy v eurách. Na účely prepočtu celkovej hodnoty aktív v správe za všetky spravované AIF na eurá použijú správcovia AIF konverzný kurz, ktorý poskytuje Európska centrálna banka (ECB). Ak ECB konverzný kurz neposkytla, správcovia AIF uvedú použitý konverzný kurz. Iba ak sa všetky AIF správcu AIF uvádzajú v jednej základnej mene, teda nie v eurách, je potrebné túto hodnotu doplniť o hodnotou v základnej mene AIF. Táto informácia by sa mala ohlasovať k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia .

XII. Vykazované údaje AIF v zmysle článku 3 ods. 3 písm. d) a článku 24 ods. 1

XII.I. Identifikácia AIF

52. Ako názov AIF uvádzajú správcovia AIF zákonný názov AIF. V prípade zastrešujúcich fondov sa ohlasujú názvy zastrešujúceho fondu a podfondov.
53. K identifikačnému kódu AIF správca AIF poskytne:
 - vnútroštátny identifikačný kód (kód, ktorý používajú vnútroštátne príslušné orgány v domovskom členskom štáte na identifikáciu AIF, alebo vnútroštátne príslušné orgány referenčného členského štátu alebo vnútroštátne príslušné orgány členského štátu, kde správca AIF obchoduje so svojimi AIF v zmysle článku 42 nariadenia). Ak sú k dispozícii, poskytnú správcovia AIF aj kódy ISIN a iné medzinárodné kódy, ktoré môže AIF mať. Ak majú AIF viaceré triedy akcií, ohlasujú správcovia AIF všetky kódy pre všetky triedy akcií (kódy ISIN a iné medzinárodné kódy).
 - identifikátor právneho subjektu AIF alebo dočasný identifikátor subjektu AIF.
54. Ak sa zmení vnútroštátny identifikačný kód, mali by správcovia AIF vždy (pri prvom hlásení po mene vnútroštátneho kódu a potom pri každom nasledujúcom hlásení) uviesť predchádzajúci vnútroštátny identifikačný kód spolu s aktuálnym kódom.
55. Za dátum vzniku AIF sa považuje dátum začiatku podnikania AIF.
56. Pre AIF v EÚ sa sídlo AIF chápe ako domovský členský štát AIF, tak ako je definovaný v článku 4 ods. 1 písm. p) v AIFMD. Pre AIF z krajiny mimo EÚ sa sídlo AIF chápe ako krajina, kde má AIF udelené povolenie alebo registrovaný alebo kde má registrované sídlo.
57. Každý primárny broker AIF by mal ohlásiť zákonný názov subjektu a, ak je k dispozícii, tak aj identifikátor právneho subjektu alebo dočasný identifikátor subjektu a ak nie je k dispozícii, tak bankový identifikačný kód.
58. Ako základná mena AIF by sa mala ohlasovať iba jedna mena. To znamená, že AIF, ktoré majú niekoľko tried akcií uvádzaných v rôznych menách, majú mať iba jednu základnú menu. Táto základná je mena, ktorá sa bude používať na ohlasovanie informácií. Správcovia AIF by mali ohlasovať hlavnú základnú menu pomocou ISO 4217.
59. Správcovia AIF by mali ohlasovať hodnotu celkových aktív v správe AIF v základnej mene AIF. Správcovia AIF by mali tiež uviesť výmenný kurz medzi základnou menou AIF a eurom pomocou konverzného kurzu ECB, ak je platný. Túto informáciu je potrebné doplniť aj čistou hodnotou aktív AIF. Obe hodnoty sa majú uvádzať k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia .
60. Čo sa týka oblasti pôsobnosti troch hlavných finančných zdrojov, mali by správcovia AIF identifikovať krajinu protistrany zodpovednosti. Ak napríklad zdroj financovania preberie formu pôžičky, je v takom prípade oblasťou pôsobnosti pôsobnosť požičiavateľa.
61. Pri prevládajúcom type AIF by správcovia AIF mali vybrať iba jeden typ AIF z nasledujúceho zoznamu:

- hedžový fond;
- fond investujúci do verejne neobchodovateľných akcií;
- fond investujúci do nehnuteľností;
- fond fondov;
- iné a
- žiadne.

62. Prevládajúci typ AIF by mal byť založený na čistej hodnote aktív AIF. Správcovia AIF by mali zvoliť položku Žiadne ako prevládajúci typ AIF, ak investičná stratégia AIF nepovoľuje identifikáciu prevládajúceho typu AIF.

XII.II. Rozdelenie investičných stratégií

63. Po uvedení prevládajúceho typu AIF by správcovia AIF mali uviesť informácie o zložení investičných stratégií pomocou zoznamu stratégií, ktorý je uvedený vo formulári ohlasovania (pozri kategórie stratégií Annex II of the **guidelines** – Table 3) Prevládajúce typy AIF sa vzájomne vylučujú okrem prípadov, kedy správcovia AIF vyberú možnosť „žiadne“. Správcovia AIF by preto nemali priradovať stratégie naprieč rôznymi skupinami stratégií (stratégia hedžového fondu, verejne neobchodovateľných akcií, stratégia v oblasti nehnuteľností, fondu fondov alebo iná stratégia). Ak správca AIF ohlasuje napríklad hedžový fond ako prevládajúci typ AIF, môžu byť investičné stratégie iba tie, ktoré sú na zozname stratégií patriacich k hedžovým fondom.

64. Ak správca AIF uvádza ako prevládajúci typ AIF „žiadny“, mali by byť investičné stratégie priradené naprieč rôznymi kategóriami typov AIF.

65. Správcovia AIF by mali najprv vybrať jednu hlavnú stratégiu AIF. Táto hlavná stratégia by mala byť stratégiou, ktorá najlepšie opisuje stratégie ohlasovaného fondu. Fondy hlavnej stratégie sa pravdepodobne dôsledne a v prevažnej miere zameriavajú na jednu stratégiu, dokonca aj keď môžu investovať do iných stratégií. Multistrategické fondy sa pravdepodobne pravidelne diverzifikujú medzi viacerými stratégiami, pričom diverzifikácia je jednoznačnou súčasťou investičnej stratégie. Keď správcovia AIF vyberú položku „iné“ ako stratégiu, ktorá najlepšie opisuje stratégiu ohlasovaného fondu, mali by uviesť krátke vysvetlenie tejto stratégie.

66. Správcovia AIF by mali pri stratégiách hedžového fondu, verejne neobchodovateľných akcií, stratégiách v oblasti nehnuteľností, fondu fondov a iných ohlasovať aj percento hodnoty čistých aktív, ktoré je zastúpené vo všetkých stratégiách AIF. Uvedené stratégie sa navzájom vylučujú (tzn. správcovia AIF by nemali ohlasovať rovnaké aktíva vo viacerých stratégiách) a súčet percentuálnych hodnôt sa musí rovnať 100 %. Ak sa ohlasuje zloženie hodnoty čistých aktív v percentách, nemali by správcovia AIF uviesť žiadny podiel hodnoty čistých aktív v multistratégii, ale miesto toho v iných uvádzaných stratégiách.

67. Peňažné trhy AIF by sa mali klasifikovať v investičnej stratégii „fixný príjem“.

- Stratégie hedžových fondov

Príklad 3a:

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Akcie: tendencia v prospech dlhých pozícií (Long Bias)		
Akcie: dlhé/krátke pozície (Long/Short)		50 %
Akcie: trhovo neutrálne (Market Neutral)		
Akcie: tendencia v prospech krátkych pozícií (Short Bias)		
Pomerná hodnota: arbitráž fixného príjmu (Fixed Income Arbitrage)		
Pomerná hodnota: arbitráž konvertibilných dlhopisov (Convertible Bond Arbitrage)		
Pomerná hodnota: arbitráž volatility (Volatility Arbitrage)		
Podľa udalostí: problémy/reštrukturalizácia (Distressed/Restructuring)		
Podľa udalostí: riziková arbitráž/arbitráž zlúčenía (Risk Arbitrage/Merger Arbitrage)		
Podľa udalostí: osobitné situácie s akciami (Equity Special Situations)		
Kredit: dlhé/krátke pozície (Credit Long/Short)		
Kredit: požičiavanie na základe aktív (Credit Asset Based Lending)		
Makro (Macro)		50 %
Spravované futurity/poradenstvo pri obchodovaní s komoditami (Managed Futures/CTA): základné		
Spravované futurity/poradenstvo pri obchodovaní s komoditami (Managed Futures/CTA): kvantitatívne		
Multistratégiový hedžový fond	X	
Iná stratégia hedžového fondu		

68. Uvedený príklad zodpovedá hedžovému fondu AIF, ktorý má viacnásobnú stratégiu, ktorú tvorí 1/2 makro a 1/2 dlhá/krátka pozícia. Správca AIF by mal zvoliť multistratégiový hedžový fond ako „stratégiu, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF“, a potom ohlasovať 50 % čistej hodnoty aktív v rámci dlhej/krátkej pozície a 50 % v rámci Makro.

Príklad 3b:

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Akcie: tendencia v prospech dlhých pozícií (Long Bias)		
Akcie: dlhé/krátke pozície (Long/Short)	X	70 %
Akcie: trhovo neutrálne (Market Neutral)		
Akcie: tendencia v prospech krátkych pozícií (Short Bias)		
Pomerná hodnota: arbitráž fixného príjmu (Fixed Income Arbitrage)		
Pomerná hodnota: arbitráž konvertibilných		

dlhopisov (Convertible Bond Arbitrage)		
Pomerná hodnota: arbitráž volatility (Volatility Arbitrage)		
Podľa udalostí: problémy/reštrukturalizácia (Distressed/Restructuring)		
Podľa udalostí: riziková arbitráž/arbitráž zlúčenía (Risk Arbitrage/Merger Arbitrage)		
Podľa udalostí: osobitné situácie s akciami (Equity Special Situations)		
Kredit: dlhé/krátke pozície (Credit Long/Short)		20 %
Kredit: požičiavanie na základe aktív (Credit Asset Based Lending)		
Makro (Macro)		
Spravované futurity/poradenstvo pri obchodovaní s komoditami (Managed Futures/CTA): základné		
Spravované futurity/poradenstvo pri obchodovaní s komoditami (Managed Futures/CTA): kvantitatívne		10 %
Multistratégiový hedžový fond		
Iná stratégia hedžového fondu		

69. Uvedený príklad predstavuje hedžový fond AIF, ktorého stratégia je najlepšie opísaná ako dlhá/krátka pozície pre 70 % čistej hodnoty aktív. To znamená aj to, že 20 % a 10 % čistej hodnoty aktív AIF sa pomerne investuje do dlhej/krátkej pozície a spravovania futurity/poradenstva pri obchodovaní s komoditami: kvantitatívneho.

- Stratégie verejne neobchodovateľných akcií

Príklad 3c:

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Rizikový kapitál	X	100 %
Rastový kapitál		
Mezanínový kapitál		
Multistratégiový fond investujúci do verejne neobchodovateľných akcií		
Iná stratégia fondu investujúceho do verejne neobchodovateľných akcií		

70. Uvedený príklad zodpovedá AIF investujúcemu do verejne neobchodovateľných akcií, ktorého jedinou stratégiou je rizikový kapitál.

Príklad 3d:

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Rizikový kapitál		50 %
Rastový kapitál		
Mezanínový kapitál		50 %
Multistratégiový fond investujúci do verejne neobchodovateľných akcií	X	

Iná stratégia fondu investujúceho do verejne neobchodovateľných akcií		
---	--	--

71. Uvedený príklad zodpovedá súkromnému kapitálu AIF, ktorý má multistratégiu, ktorá sa skladá z 1/2 rizikového kapitálu a 1/2 mezanínového kapitálu.

- Stratégie v oblasti nehnuteľností

Príklad 3e:

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Bytová nehnuteľnosť		
Obchodná nehnuteľnosť	X	100 %
Priemyselná nehnuteľnosť		
Multistratégiový fond investujúci do nehnuteľností		
Iná stratégia v oblasti nehnuteľností		

72. Uvedený príklad predstavuje AIF investujúci do nehnuteľností, ktorý investuje iba do stratégií v oblasti obchodných nehnuteľností.

Príklad 3f:

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Bytová nehnuteľnosť		30 %
Obchodná nehnuteľnosť		30 %
Priemyselná nehnuteľnosť		40 %
Multistratégiový fond investujúci do nehnuteľností	X	
Iná stratégia v oblasti nehnuteľností		

73. Uvedený príklad predstavuje realitný AIF, ktorý má multistratégiu, ktorá sa skladá zo 40 % priemyselných nehnuteľností, 30 % obchodných realít a 30 % obytných nehnuteľností.

- Stratégie fondu fondov

Príklad 3g:

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Fond hedžových fondov		
Fond investujúci do verejne neobchodovateľných akcií	X	100 %
Iný fond fondov		

74. Uvedený príklad predstavuje fond fondov AIF, ktorý investuje iba do AIF investujúcich do verejne neobchodovateľných akcií.

- Iná stratégia

Príklad 3h:

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Komoditný fond		20 %
Kapitálový fond		10 %
Fond s fixným príjmom	X	70 %
Infraštruktúrny fond		
Iný fond		

75. Hore uvedený príklad predstavuje AIF, ktorého stratégia je najlepšie opísaná ako stratégia fondu s fixným príjmom pre 70 % čistej hodnoty aktív. Uvádza aj to, že 20 % a 10 % čistej hodnoty aktív AIF je vyhradených pre komoditné fondy a kapitálové fondy.

Príklad 3i:

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Komoditný fond		10 %
Kapitálový fond		10 %
Fond s fixným príjmom	X	30 %
Infraštruktúrny fond		
Iný fond		

	Stratégia, ktorá najlepšie opisuje stratégiu AIF	Podiel v čistej hodnote aktív (%)
Akcie: tendencia v prospech dlhých pozícií (Long Bias)		
Akcie: dlhé/krátke pozície (Long/Short)		15 %
Akcie: trhovo neutrálne (Market Neutral)		5 %
Akcie: tendencia v prospech krátkych pozícií (Short Bias)		
Pomerná hodnota: arbitráž fixného príjmu (Fixed Income Arbitrage)		
Pomerná hodnota: arbitráž konvertibilných dlhopisov (Convertible Bond Arbitrage)		
Pomerná hodnota: arbitráž volatility (Volatility Arbitrage)		
Podľa udalostí: problémy/reštrukturalizácia (Distressed/Restructuring)		
Podľa udalostí: riziková arbitráž/arbitráž zlúčenia (Risk Arbitrage/Merger Arbitrage)		
Podľa udalostí: osobitné situácie s akciami (Equity Special Situations)		
Kredit: dlhé/krátke pozície (Credit Long/Short)		
Kredit: požičiavanie na základe aktív (Credit Asset Based Lending)		
Makro (Macro)	X	30 %
Spravované futurity/poradenstvo pri		

obchodovanie s komoditami (Managed Futures/CTA): základné		
Spravované futurity/poradenstvo pri obchodovaní s komoditami (Managed Futures/CTA): kvantitatívne		
Multistratégiový hedžový fond		
Iná stratégia hedžového fondu		

76. Uvedený príklad predstavuje AIF, ktorého prevládajúci typ AIF je „žiadny“ s 50 % čistej hodnoty aktív vyhradených pre stratégie hedžových fondov a 50 % vyhradených pre „iné“ stratégie.

XII.III. Základné expozície a najdôležitejšia koncentrácia

- Hlavné nástroje, v ktorých AIF obchoduje

77. Táto informácia sa poskytuje pre každý AIF, alebo každú zložku či podriadený fond v prípade zastrešujúceho AIF. Správcovia AIF by mali identifikovať päť najdôležitejších jednotlivých nástrojov AIF. Hodnotenie má byť založené na hodnote jednotlivých nástrojov. Hodnota nástrojov sa vypočíta k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia.

78. Správca AIF by mal za každú pozíciu identifikovať typ podskupiny aktív čo najpodrobnejšie podľa typológie aktív, uvedenej v Annex II of the **guidelines** – Table 1 . Správcovia AIF by mali ohlasovať aj kód nástroja, ak je k dispozícii, kód ISIN a kód AII pre deriváty. Ak správcovia AIF obchodujú s aktívami, ktoré nemajú konkrétny kód nástroja, ako napríklad drevo alebo vinice, mali by ohlásiť ako „typ kódu nástroja“ položku „ŽIADNY“ a uviesť podrobnosti o aktívach v stĺpci „názov nástroja“.

79. Správcovia AIF by mali ohlasovať aj hodnotu každej pozície spolu s jej typom (krátkodobá alebo dlhodobá).

80. Ak má AIF veľmi koncentrované portfólio investícií a správca AIF ohlasuje menej ako päť nástrojov, mal by správca AIF uviesť do príslušných políčok „NTA_NTA_NOTA“.

Príklad:

	Typ kódu podskupiny aktív	Názov nástroja	Typ kódu nástroja	Kód nástroja (ISIN alebo AII)	Hodnota	Dlhodobá/krátkodobá pozícia
Najdôležitejší nástroj	SEQ_LEQ_IFIN (Zapísané cenné papiere vydané finančnou inštitúciou)	BANK XYZ	ISIN	FRXXXXXXXXXXX	10 000 000	Dlhodobá
Druhý najdôležitejší nástroj	SEC_LEQ_OTHR (Iný zapísaný majetok)	XYZ SA	ISIN	FRXXXXXXXXXXX	3 500 000	Krátkodobá
Tretí najdôležitejší nástroj	Vinica		ŽIADNE			

81. Uvedený príklad predstavuje AIF, pri ktorom sú hlavné jednotlivé pozície dlhodobá pozícia v akciách banky XYZ v hodnote 10 000 000 EUR a krátkodobá pozícia v akciách XYZ SA v hodnote 3 500 000 EUR.

- Geografické zameranie

82. Keď sa ohlasujú informácie o geografickom zameraní, správcovia AIF by sa mali pozerieť na sídlo vykonanej investície. Geografické regióny sa vzájomne vylučujú a súčet percentuálnych hodnôt sa musí rovnať 100 %. Táto informácia sa má ohlásiť k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia.

83. Investície, ktoré nemajú prevládajúce geografické zameranie, by sa mali zahrnúť do kategórie „nadmárodné/viacere regióny“. Správcovia AIF môžu priradiť investície schémam kolektívneho investovania do konkrétneho regiónu, ak majú dostatočné informácie o portfóliu schémy kolektívneho investovania. Ak nemajú, mali by ich priradiť do kategórie nadnárodné/viacere regióny. Čo sa týka nástrojov finančných derivátov (mimoburzové transakcie a zapísané deriváty), sídlom má byť sídlo základných aktív finančného derivačného nástroja. Pre hotovostné bankové vklady je sídlo založené na mene, v ktorej je vklad denominovaný. Sídlom hotovostného vkladu v eurách napríklad v banke v USA je Európa. Rovnaký prístup platí na hotovostné výpožičky (tzn. sídlo sa založí na mene požičanej hotovosti, a nie na sídle požičiadateľa). Správcovia AIF nájdu viac podrobností o geografických oblastiach v Annex III of the **guidelines**.

- 10 základných rizík AIF k ohlasovacieho obdobia

84. V tejto časti formulára správy by mali správcovia AIF uviesť 10 základných expozícií podľa typu podskupiny aktív a typu pozície (dlhodobá alebo krátkodobá). Správcovia AIF by mali zoskupiť svoje nástroje podľa typu kategórií podskupín aktív uvedených v Annex II of the **guidelines**– Table 1 dokumentu (tzn. čo najpodrobnejšie, ako je to možné, ako napríklad depozitné certifikáty, koše aktív, swapy na úverové zlyhanie bez ďalších rubopisov atď.) a potom ohlásiť 10 hlavných expozícií. Hodnotenie by malo byť založené na súhrnnej hodnote nástrojov, ktoré tvoria každý typ podskupiny aktív. Hodnota nástrojov sa vypočíta k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia a správcovia AIF by nemali zaplietať pozície medzi nástroje, ktoré sú súčasťou rovnakého typu podskupiny aktív.

85. Čo sa týka prvého stĺpca, správcovia AIF uvedú typ makro aktív, pričom použijú prvú úroveň podrobností, dostupnú v typológii aktív, uvedenú v Annex II of the **guidelines**– Table 1 (tzn. cenné papiere, deriváty atď.)

86. Čo sa týka druhého stĺpca, správcovia AIF uvedú typ podskupiny aktív, pričom použijú najvyššiu úroveň podrobností dostupnú v typológii aktív, uvedenú v Annex II of the **guidelines**– Table 1 (tzn. depozitné certifikáty alebo iné kapitálové deriváty atď.).

87. Správcovia AIF by potom mali uviesť súhrnnú hodnotu typu podskupiny aktív a tiež jej percentuálnu hodnotu z celkovej hodnoty aktív v správe AIF.

88. Ak správcovia AIF poznajú protistranu mimoburzových transakcií, mali by uviesť jej totožnosť a jej identifikačné kódy, ako napríklad kód identifikátora právneho subjektu alebo dočasný identifikačný subjektu. V takomto prípade sa centrálné protistrany nepovažujú sa protistranu.

Správcovia AIF by nemali uviesť protistranu, ak pre jeden typ podskupiny aktív existuje viac ako jedna protistrana.

Príklad:

	Typ kódu makro aktív	Typ kódu podskupiny aktív	Súhrnná hodnota	% celkovej hodnoty aktív v správe AIF	Dlhodobá/krátkodobá pozícia	Protistrana (ak existuje)
1	SEC (Cenné papiere)	SEC_CSH_CODP (Depozitné certifikáty)	120 000 000	4 %	Dlhodobá	
2	DER (Deriváty)	DER_CDS_INDX (Index swapov na úverové zlyhanie)	100 000 00	3,3 %	Dlhodobá	
3	DER (Deriváty)	DER_FEX_INVNT (Výmenný kurz na účely investícií)	85 000 000	2,83 %	Krátkodobá	
4	CIU (Kolektívne investovanie)	CIU_OAM_AETF (Investícia do schémy kolektívneho investovania prevádzkovaného/spravovaného správcom AIF-fondy obchodované na burze)	84 500 000	2,82 %	Dlhodobá	
5	DER (Deriváty)	DER_EQD_OTHD (Iné majetkové deriváty)	60 000 000	2 %	Dlhodobá	XYZ Banka
6	SEC (Cenné papiere)	SEC_CSH_CODP (Depozitné certifikáty)	45 000 000	1,5 %	Krátkodobá	
7	DER (Deriváty)	DER_EQD_OTHD (Iné majetkové deriváty)	32 000 000	1,1 %	Krátkodobá	
8	NTA	NTA_NTA_NOTA				
9	NTA	NTA_NTA_NOTA				
10	NTA	NTA_NTA_NOTA				

89. Uvedený príklad znázorňuje, že správcovia AIF môžu ohlasovať podobné informácie v rôznych riadkoch. Oba riadky 1 a 6 napríklad uvádzajú expozície pre rovnaký typ makro aktíva (cenné papiere) a rovnaký typ podskupiny aktív (depozitné certifikáty), ale rozdiel je v tom, že v riadku 1 ide o dlhodobú pozíciu, pričom v riadku 6 je to krátkodobá pozícia.
90. Čo sa týka posledného stĺpca, protistrana sa uvádza, keď majú všetky nástroje uvedené v riadku rovnakú protistranu. V uvedenom príklade riadok 5 znamená, že päť najdôležitejších expozícií správcu AIF predstavujú majetkové deriváty, ktoré majú rovnakú protistranu (tzn. banku XYZ). Protistrany, ktoré sú súčasťou rovnakej skupiny, by sa mali chápať ako jedna protistrana. A teda, ak nemajú všetky nástroje rovnakú protistranu, malo by príslušné políčko zostať prázdne ako v riadku 7.

- 5 najdôležitejších koncentrácií portfólia

91. V tejto časti formulára správy správcovia AIF ohlasujú päť najdôležitejších koncentrácií portfólia podľa typu aktív, trhu, na ktorom sa obchod uskutočnil, a pozície (dlhodobá alebo krátkodobá). Hodnotenie by malo byť založené na súhrnnej hodnote každého nástroja, ktorý tvorí každý typ podskupiny aktív. Hodnota nástrojov sa vypočíta k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia a správcovia AIF by nemali zaplietť pozície medzi nástroje, ktoré sú súčasťou rovnakého typu podskupiny aktív.
92. Čo sa týka prvého stĺpca, správca AIF by mal identifikovať typ aktíva, pričom použije druhú úroveň podrobností v typológii aktív, uvedenú v Annex II of the **guidelines** – Table 1. Čo sa týka tretieho stĺpca, správcovia AIF by mali uviesť identifikačný kód trhu. Potom by mali uviesť súhrnnú hodnotu každej skupiny typu aktív.
93. Napokon by správcovia AIF mali uviesť, či má ohlasovaná expozícia každej skupiny typu aktív krátkodobú alebo dlhodobú pozíciu.
94. Keď sa s niektorou kategóriou investícií na trhu neobchoduje, mal by správca AIF ohlásiť „typ trhu“ ako „XXX“. Medzi tieto nástroje patria napríklad nástroje kolektívneho investovania.
95. Nástroje mimoburzových transakcií (OTC) by sa mali zoskupiť pod konkrétnym kódom OTC pre „typ trhu“. Ak správca AIF investuje prostredníctvom mimoburzových transakcií do nástroja, ktorý je tiež zapísaný na trhu, „typ trhu“ by mal byť OTC.

Príklady:

Príklad 1a:

	Kód typu aktív	Typ trhu	Kód trhu	Súhrnná hodnota	% celkovej hodnoty aktív v správe AIF	Dlhodobá/krátkodobá pozícia	Protistrana (ak existuje)
1	DER_EQD (Kapitálové deriváty)	Identifikačný kód trhu	XNYS (NYSE)	120 000 000	3 %	Dlhodobá	Neuvádza sa
2	SEC_LEQ (Zapísané cenné papiere)	Identifikačný kód trhu	XPAR (Euronext Paríž)	98 000 000	2,45 %	Dlhodobá	Neuvádza sa
3	DER_EQD (Kapitálové deriváty)	Mimoburzové transakcie		72 000 000	1,8 %	Krátkodobá	XYZ Banka
4	CIU_OAM (Schémy kolektívneho investovania spravované)	XXX		21 000 000	0,5 %	Dlhodobá	Neuvádza sa

	správcom AIF)						
5	atď.						

96. Uvedený príklad znázorňuje, že najdôležitejšiu koncentráciu AIF tvoria dlhodobé pozície v kapitálových derivátoch na NYSE so súhrnnou hodnotou 120 000 000 EUR. Znamená to aj to, že tretiu najdôležitejšiu koncentráciu AIF tvoria krátkodobé pozície v kapitálových derivátoch OTC s bankou XYZ ako protistranou so súhrnnou hodnotou 72 000 000 EUR.

Príklad 1b:

	Kód typu aktív	Typ trhu	Kód trhu	Súhrnná hodnota	% celkovej hodnoty aktív v správe AIF	Dlhodobá/krátkodobá pozícia	Protistrana (ak existuje)
1	DER_EQD (Kapitálové deriváty)	Identifikačný kód trhu	XNYS (NYSE)	330 000 000	4 %	Dlhodobá	Neuvádza sa
2	DER_EQD (Kapitálové deriváty)	Identifikačný kód trhu	XNYS (NYSE)	150 000 000	2 %	Krátkodobá	Neuvádza sa
3	DER_EQD (Kapitálové deriváty)	Mimoburzové transakcie		75 000 000	1 %	Krátkodobá	Neuvádza sa
4	CIU_OAM (Schémy kolektívneho investovania spravované správcom AIF)	XXX		25 000 000	0,33 %	Dlhodobá	Neuvádza sa
5	atď.						

97. Uvedený príklad znázorňuje, že dve najdôležitejšie koncentrácie AIF tvoria dlhodobé pozície v kapitálových derivátoch na NYSE so súhrnnou hodnotou 330 000 000 EUR a krátkodobé pozície rovnakého typu aktív na NYSE so súhrnnou hodnotou 150 000 000. Znamená to aj to, že tretiu najdôležitejšiu koncentráciu AIF tvoria krátkodobé pozície v kapitálových derivátoch OTC so súhrnnou hodnotou 75 000 000 EUR, pre ktoré nie sú rovnaké protistrany.

- Typická veľkosť obchodu/pozície pre AIF „investujúce do verejne neobchodovateľných akcií“

98. Pri ohlasovaní týchto informácií by správcovia AIF mali vybrať iba jednu veľkosť obchodu/pozície. Správcovia AIF by mali túto otázku vyplniť iba vtedy, ak vybrali ako prevládajúci typ AIF „fond investujúci do verejne neobchodovateľných akcií“. Správcovia AIF by mali vybrať veľkosť obchodu/pozície, v ktorej AIF obvyčajne investuje (pozri kategórie veľkosti pozície Annex II of the **guidelines** – Table 4):

- Veľmi malý < 5 mil. EUR

- Malý (5 mil. EUR do < 25 mil. EUR)
- Menší/stredný trh (25 mil. EUR do < 150 mil. EUR)
- Väčší stredný trh (150 mil. EUR do < 500 mil. EUR)
- Veľký trh (500 mil. do < 1 mld. EUR)
- Megatrh (1 mld. EUR a viac).

- Hlavné trhy, na ktorých AIF obchoduje

99. Čo sa týka týchto informácií, správcovia AIF by mali zaujať rovnaký prístup ako pri informácii na úrovni správcu AIF (pozri časť XI.II vyššie), ale aplikovať ju na AIF.

- Koncentrácia investorov

100. Správcovia AIF by mali pri AIF s niekoľkými jednotkami alebo triedami akcií zväziť percentá týchto jednotiek alebo akcií v súvislosti s hodnotou čistých aktív AIF, aby bolo možné zoskupiť päť nominálnych vlastníkov, ktorí majú najväčší majetkový podiel v AIF. Investori, ktorí sú súčasťou rovnakej skupiny, by sa mali považovať za jedného investora.

101. Ak sa ohlasuje koncentrácia investorov medzi maloobchodnými investormi a profesionálnymi klientmi, celkový výsledok sa musí rovnať 100 %.

XIII. Vykazované údaje AIF v zmysle článku 24 ods. 2

XIII.I. Obchodované nástroje a jednotlivé expozície

102. V tejto časti formulára správy ohlasujú správcovia AIF informácie v základnej mene AIF. Správcovia AIF ohlasujú hodnoty v najpodrobnejšej dostupnej miere. Nasledujúca tabuľka uvádza informácie o presnom význame každej kategórie aktív.

Hotovosť a peňažné ekvivalenty	Zahrnúť riziká tried aktív hotovosti a peňažných ekvivalentov, ako napríklad depozitné certifikáty, bankové akcepty a podobné nástroje, ktoré sa držia na investičné účely a neposkytujú vyššiu návratnosť ako 3-mesačný štátny dlhopis vysokej úrovne kvality.
Kótované akcie	Zahrnúť všetky fyzické expozície AIF voči cenným papierom kótovaným alebo obchodovaným na bežnom trhu. Do tejto kategórie sa nezahŕňajú expozície získané synteticky alebo prostredníctvom derivátov (namiesto toho sa uvádzajú v kategórii „akciových derivátov“).
Nekótované akcie	Zahrnúť všetky fyzické expozície nekótovaných cenných papierov. Nezapísané cenné papiere sú tie, ktoré nie sú zapísané ani sa s nimi neobchoduje na bežnom trhu. Do tejto kategórie sa nezahŕňajú expozície získané synteticky alebo prostredníctvom derivátov (namiesto toho sa uvádzajú v kategórii „akciových derivátov“).

Podnikové dlhopisy	Zahrnúť všetky fyzické expozície voči všetkým firemným dlhopisom, ktoré AIF drží. Do tejto kategórie sa nezahŕňajú expozície získané synteticky alebo prostredníctvom derivátov (namiesto toho sa uvádzajú v kategórii „derivátov s fixným príjmom“).
Štátne dlhopisy	Zahrnúť expozície voči všetkým štátnym dlhopisom, ktoré AIF drží. Na účely tejto otázky je štátnym dlhopisom dlhopis vydaný štátnou vládou (vrátane centrálnych vlád, vládných agentúr, iných vlád a centrálnych bánk), ktorá je vydaná v miestnej alebo zahraničnej mene. Zahrnúť aj akékoľvek nadnárodné obligácie do kategórie štátnych dlhopisov z krajín mimo G10. Zahrnúť nadnárodné obligácie EÚ do kategórie „obligácie EÚ“ pre jednotlivé expozície a „obligácie členského štátu EÚ“ pre obrat.
Dlhopisy nečlenských štátov EÚ z G10	Zahrnúť expozície voči všetkým dlhopisom nečlenských štátov EÚ z G10.
Obligácie samospráv	Zahrnúť všetky expozície voči samosprávam, ktoré nezaručujú štátne vlády.
Konvertovateľné dlhopisy	Zahrnúť expozície voči všetkým prevoditeľným zmenkám alebo dlhopisom (ktoré sa ešte nepreviedli do akcií alebo hotovosti), ktoré AIF drží.
Úvery s pákovým efektom	Zahrnúť nominálnu hodnotu všetkých úverov s pákovým efektom, ktoré AIF drží. V praxi sú takéto pôžičky v podstate súčasťou finančnej štruktúry skupovania podielov na dlh a môžu predstavovať vyššie úverové riziko. Nezahrnúť žiadne pozície, ktoré sa držia prostredníctvom LDCS (swapy na úverové zlyhanie na dlh) – tieto by sa mali zaznamenať v kategórii CDS (swapov na úverové zlyhanie).
Ostatné úvery	Zahrnúť nominálnu hodnotu všetkých ostatných úverov vrátane bilaterálnych alebo kartelových pôžičiek, faktoringových alebo forfeitingových financií a fakturačných zliav. Nezahrnúť žiadne pozície, ktoré sa držia prostredníctvom LDCS (swapy na úverové zlyhanie na dlh) – tieto by sa mali zaznamenať v kategórii CDS (swapov na úverové zlyhanie).
Štruktúrované produkty/cenné papiere – cenné papiere kryté aktívami	Zahrnúť nominálnu hodnotu akýchkoľvek investícií, ktoré drží AIF v štruktúrovaných produktoch v cenných papieroch krytých aktívami vrátane (ale bez obmedzenia) automobilových pôžičiek, pôžičiek na kreditné karty, spotrebiteľských pôžičiek, študentských pôžičiek, pôžičiek na vybavenie, CDO (hotovosť a syntetické) a celej obchodnej sekuritizácie. Nezahrnúť žiadne pozície držané v MBS, RMBS, CMBS a CDS (mali by sa zaznamenať v kategóriách MBS, RMBS, CMBS a CDS).
Štruktúrované produkty/cenné papiere – MBS/RMBS/CMBS	Zahrnúť nominálnu hodnotu všetkých investícií AIF do cenných papierov krytých hypotekárnym úverom emitovaných podnikmi sponzorovanými vládou (MBS), cenných papierov krytých hypotekárnym úverom na bytové nehnuteľnosti (RMBS) a cenných papierov krytých hypotekárnym úverom na obchodné nehnuteľnosti (CMBS).

	Nezahrnúť žiadne pozície držané prostredníctvom CDS (swapy na úverové zlyhanie) – mali by sa zaznamenať v kategórii CDS (swapov na úverové zlyhanie).
Štruktúrované produkty/cenné papiere – krátke cenné papiere kryté aktívami	Zahrnúť nominálnu hodnotu všetkých investícií AIF do obchodných papierov zaručených aktívami vrátane (ale bez obmedzenia) nástrojov štruktúrovaných investícií, programov sprostredkovateľských spoločností s jedným predajcom a viacerými predajcami. Nezahrnúť žiadne pozície držané prostredníctvom CDS (swapy na úverové zlyhanie) – mali by sa zaznamenať v kategórii CDS (swapov na úverové zlyhanie).
Štruktúrované produkty/cenné papiere – CDO/CLO	Zahrnúť nominálnu hodnotu všetkých investícií AIF v zaistených dlhových obligáciách (hotovostných a syntetických) alebo zaistených pôžičkových obligáciách. Nezahrnúť žiadne pozície držané prostredníctvom CDS (swapy na úverové zlyhanie) – mali by sa zaznamenať v kategórii CDS (swapov na úverové zlyhanie).
Štruktúrované/sekuritizované produkty – iné	Zahrnúť nominálnu hodnotu všetkých investícií AIF do iných foriem štruktúrovaných investícií, ktoré nie sú pokryté v inej kategórii. Nezahrnúť žiadne pozície držané prostredníctvom CDS (swapy na úverové zlyhanie) – mali by sa zaznamenať v kategórii CDS (swapov na úverové zlyhanie).
Kapitálové deriváty	Zahrnúť hodnotu všetkých expozícií AIF voči cenným papierom držaným synteticky alebo prostredníctvom derivátov. Merať expozíciu ako celkovú nominálnu hodnotu budúcich transakcií a nominálnu hodnotu opcí upravenú o delta. Zahrnúť budúce transakcie s cennými papiermi i jednoakciové deriváty. V tejto kategórii by mali byť zahrnuté aj swapy dividend a opcie.
Deriváty s fixným príjmom	Zahrnúť hodnotu všetkých expozícií AIF voči fixnému príjmu držanému synteticky alebo prostredníctvom derivátov (celková nominálna hodnota budúcich obchodov), ale nezahrnúť žiadne pozície držané cez swapy na úverové zlyhanie (mali by sa zaznamenať v kategórii CDS).
Deriváty swapov na úverové zlyhanie – CDS pod jedným názvom	Zahrnúť nominálnu hodnotu CDS refinancujúcich jeden subjekt. Dlhodobá hodnota by mala byť nominálna hodnota ochrany pripísanej alebo predanej a krátkodobá hodnota by mala byť nominálna hodnota ochrany kúpenej. Zahrnúť do výpočtu akékoľvek LCDS pod jedným názvom. Uviest rozloženie úverovej ochrany pod jedným názvom na vládny, finančný sektor a iné subjekty.
Deriváty swapov na úverové zlyhanie – Index CDS	Zahrnúť nominálnu hodnotu CDS refinancujúcich štandardizovaný kôš kreditných subjektov, napríklad ukazovateľov CDX a iTraxx. Zahrnúť ukazovatele refinancovania úverov s pákovým efektom (napríklad iTraxx LevX Senior Index). Dlhodobá hodnota by mala byť nominálna hodnota ochrany pripísanej alebo predanej a krátkodobá hodnota by mala byť nominálna hodnota ochrany kúpenej.

Deriváty swapov na kreditné zlyhanie – exotické (vrátane tranží úverového zlyhania) CDS	Zahrnúť nominálnu hodnotu CDS refinancujúcich rezervované koše alebo tranže CDO, CLO alebo iných štruktúrovaných nástrojov. Dlhodobá hodnota by mala byť nominálna hodnota ochrany pripísanej alebo predanej a krátkodobá hodnota by mala byť nominálna hodnota ochrany kúpenej.
Komoditné deriváty – surová ropa	Zahrnúť hodnotu všetkých expozícií AIF voči surovej rope, či už držaných synteticky, alebo cez deriváty (bez ohľadu na to, či sú deriváty vyrovnané fyzicky alebo hotovostne). Zahrnúť celkovú nominálnu hodnotu budúcich transakcií, nominálnu hodnotu opcií upravenú o delta. Iné typy ropných a energetických produktov (okrem zemného plynu), ako napríklad etanol, vykurovací olej, propán a benzín by mali byť zahrnuté do kategórie „iné komodity“.
Komoditné deriváty – zemný plyn	Zahrnúť hodnotu všetkých expozícií AIF voči zemnému plynu, či už držaných synteticky alebo cez deriváty (bez ohľadu na to, či sú deriváty vyrovnané fyzicky alebo hotovostne). Zahrnúť celkovú nominálnu hodnotu budúcich transakcií, nominálnu hodnotu opcií upravenú o delta. Iné typy ropných a energetických produktov (okrem zemného plynu), ako napríklad etanol, vykurovací olej, propán a benzín by mali byť zahrnuté do kategórie „iné komodity“.
Komoditné deriváty – zlato	Zahrnúť hodnotu všetkých expozícií AIF voči zlatu, či už držanému synteticky, alebo cez deriváty (bez ohľadu na to, či sú deriváty vyrovnané fyzicky alebo hotovostne). Zahrnúť celkovú nominálnu hodnotu budúcich transakcií, nominálnu hodnotu opcií upravenú o delta.
Komoditné deriváty -- energia	Zahrnúť hodnotu všetkých expozícií AIF voči energii (všetky regióny), či už držanej synteticky, alebo cez deriváty (bez ohľadu na to, či sú deriváty vyrovnané fyzicky alebo hotovostne). Zahrnúť celkovú nominálnu hodnotu budúcich transakcií, nominálnu hodnotu opcií upravenú o delta.
Komoditné deriváty – iné komodity	Zahrnúť hodnotu všetkých expozícií AIF voči iným komoditám (ktoré nie sú pokryté v uvedených kategóriách), či už držaných synteticky, alebo cez deriváty (bez ohľadu na to, či sú deriváty vyrovnané fyzicky alebo hotovostne). Zahrnúť celkovú nominálnu hodnotu budúcich transakcií, nominálnu hodnotu opcií upravenú o delta.
Menové deriváty	Uviesť celkovú hrubú nominálnu hodnotu nesplatených kontraktov AIF. Počíta sa iba jedna menová strana všetkých transakcií. Zahrnúť iba menové deriváty na investičné účely (tzn. nie ten na zaistenie meny alebo iné triedy akcií).
Úrokové deriváty	Zahrnúť celkovú hrubú nominálnu hodnotu nesplatených kontraktov úrokových derivátov AIF. Zahrnúť celkovú nominálnu hodnotu budúcich transakcií a nominálnu hodnotu opcií upravenú o delta.
Ostatné deriváty	Uviesť celkovú hrubú nominálnu hodnotu nesplatených kontraktov AIF týkajúcich sa exotických derivátov (napríklad počasia alebo emisných derivátov) vrátane prechodných, variabilných a korelačných derivátov.

Nehnutelnosti/hmotné aktíva	<p>Pre nehnuteľnosti zahrnúť hodnotu fyzicky držaných nehnuteľností. Nezahrnúť realitné expozície držané prostredníctvom kmeňových akcií spoločností, ako napríklad zapísané kmeňové akcie (alebo ich príslušné deriváty) alebo majetkové účasti nezapísaných realitných investičných trustov, ak sa realitná spoločnosť, pre ktorú sa drží kmeňová akcia, nevytvorila na expresný účel držania investície v oblasti nehnuteľností pre AIF a základné aktíva, a účelom spoločnosti je investovať do nehnuteľností a AIF má kontrolný podiel v tejto spoločnosti (inak zahrnúť expozíciu do „zapísaných cenných papierov“ alebo „nezapísaných cenných papierov“ podľa okolností). Nehnuteľnosti sa týkajú pôdy i fyzického majetku alebo iného typu pozemkov, ktoré možno považovať sa nehnuteľnosti, vrátane domov, budov, pozemkov, oplotenia atď. Zahrnúť akékoľvek ťažobné práva na ľubovoľné geofyzikálne aspekty nehnuteľnosti, ktoré sa na nej vyskytnú.</p> <p>Ohlásiť hodnotu investície do nehnuteľností ohlasovanej v najnovších finančných účtoch AIF alebo, ak nie sú k dispozícii, v objektívnej hodnote. Správcovia AIF nemusia vypracúvať nový odhad hodnoty fyzickej nehnuteľnosti na účely ohlasovania.</p>
Komodity	<p>Pre komodity zahrnúť hodnotu komodít držaných vo fyzickej alebo v surovej forme. Nezahrnúť expozície komodít aktuálne držaných cez deriváty, dokonca aj keď sa očakáva, že sa fyzicky vyrovnajú v budúcnosti. Zahrnúť komoditné expozície, ktoré sa pôvodne získali cez deriváty, pod podmienkou, že prebehlo vyrovnanie a že sa komodity v súčasnosti držia vo fyzickej alebo v surovej forme.</p>
Investície do fondov	<p>Čo sa týka fondov peňažných trhov a investícií v AIF na účely spravovania hotovosti, zahrnúť všetky investície fondu do peňažných trhov a fondov spravovania hotovosti. Rozdeliť na tie, ktoré spravuje riadiaca spoločnosť, a tie, ktoré spravujú externé nepridružené riadiace spoločnosti.</p> <p>Pre iné AIF zahrnúť všetky investície AIF do iných AIF (bez zahrnutia peňažných trhov alebo spravovania hotovosti) vrátane (ale bez obmedzenia) hedžových fondov, fondov investujúcich do verejne neobchodovateľných akcií a realitných fondov (tzn. vzájomné fondy a/alebo PKIPCP). Rozdeliť na tie, ktoré spravuje správca AIF, a tie, ktoré spravujú externí nepridružení správcovia AIF.</p>
Investície do iných tried aktív	<p>Ak sa ohlasujú informácie o jednotlivých expozíciách, mali by správcovia AIF zahrnúť dlhopisy nečlenských štátov EÚ z G10.</p>

- Jednotlivé expozície, v ktorých sa obchoduje, a hlavné kategórie aktív, v ktorých AIF investoval k dátumu hlásenia.

103. Správcovia AIF by mali ohlásiť informácie iba o úrovni typu podskupiny aktív (pozri kategóriu typu podskupiny aktív v Prílohe II usmernení – Table 1) a mali by ohlasovať dlhodobé a krátkodobé hodnoty a tam, kde je to relevantné, hrubú hodnotu. Hodnoty sa vypočítajú podľa článkov 2 a 10 nariadenia.

- Hodnota obratu každej triedy aktív počas ohlasovaných mesiacov

104. Správcovia AIF by mali ohlasovať informácie iba o úrovni typu podskupiny aktív (pozri kategóriu typu podskupiny aktív v Prílohe II usmernení – Tabuľka 2). Hodnota obratu v ohlasovanom období by mala byť súčtom absolútnych hodnôt nákupov a predajov, ktoré sa uskutočnili počas ohlasovacieho obdobia. AIF, ktorý napríklad kúpil aktíva za 15 000 000 EUR a predal aktíva za 10 000 000 EUR počas ohlasovacieho obdobia, by mal ohlasovať obrat 25 000 000 EUR.

105. Čo sa týka derivátov, vypočítajú sa nominálne hodnoty podľa článku 10 nariadenia. Na účely tejto informácie sa môžu balíky, ako napríklad investičné stratégie „call-spreads, put spreads, straddles, strangles, butterfly, collar a synthetic forward“ uvádzať ako jedna pozícia (miesto dlhodobej a krátkodobej pozície).

- Menové expozície

106. Čo sa týka expozície menovej skupiny, dlhodobé a krátkodobé hodnoty sa majú uvádzať na úrovni AIF a uvádzajú sa v základnej mene AIF. Čo sa týka expozície v menách, ktoré sa neuvádzajú vo formulári správy, správcovia AIF by mali uviesť kód meny.

- Dominantný vplyv (pozri článok 1 smernice 83/349/EHS)

107. Tento odsek je potrebné vyplniť, iba ak je ako prevládajúci typ AIF vybraný „fond investujúci do verejne neobchodovateľných akcií“. Správcovia AIF by mali uviesť zákonný názov a, ak je k dispozícii, identifikátor právneho subjektu alebo dočasný identifikátor spoločností, v ktorých má AIF dominantný vplyv (tak ako je to definované v článku 1 smernice 83/349/EHS) spolu s percentom hlasovacích práv a typom transakcie. Ak nie je k dispozícii identifikátor právneho subjektu ani dočasný identifikátor subjektu, uvedú správcovia AIF kód BIC (ak je k dispozícii).

108. Čo sa týka typu transakcie, vyberú správcovia AIF jeden typ z nasledujúceho zoznamu (pozri typy transakcií v Annex II of the **guidelines**– Table 5):

- akvizičný kapitál;
- odkúpenia;
- konsolidácie (ukončenie odvetvia);
- podnikové odpredaje;
- plány kolektívnej kapitálovej účasti;
- rastový kapitál;
- rekapitalizácia
- likvidita akcionárov;
- obraty a
- ostatné.

109. Keď správcovia AIF ohlasujú položku „iné“ pre typ transakcie, mali by vysvetliť povahu transakcie.

XIII.II. Rizikový profil AIF

- Profil trhového rizika

110. V tejto časti by správcovia AIF mali ohlasovať nasledujúce miery rizika:

- čistý DVo¹ v troch košoch, definovaný splatnosťou cenného papiera < 5 r., 5 – 15 r. a > 15 r.³;
- čistý CSO¹⁴ v troch košoch, definovaný splatnosťou cenného papiera < 5 r., 5 – 15 r. a > 15 r.;
- čistá akciová delta.

111. Správcovia AIF musia vždy používať rovnakú metodiku. Ak správcovia AIF ohlasujú hodnotu „0“ pre ľubovoľnú mieru rizika, mali by dôvody tejto hodnoty vysvetliť.

- Profil rizika protistrany

- Obchodné a zúčtovacie mechanizmy

112. Ak sa ohlasujú informácie o derivátových transakciách zúčtovaných podľa povinností v súlade s nariadením o Európskej trhovej infraštruktúre (EMIR), musia správcovia AIF brať do úvahy zapísané deriváty.

113. Ak sa ohlasujú podrobnosti o repo obchodoch, musia správcovia AIF zahrnúť aj informácie o reverzných repo transakciách.

- Hodnota kolaterálu

114. Správcovia AIF musia zahrnúť všetky zábezpeky predložené protistranám vrátane zabezpečovacích aktív predaných a zaručených v súvislosti s obchodmi repo a so zábezpekami predloženými v rámci dojednania, v súlade s ktorým si zaistená strana požičala cenné papiere. Obchody repo a reverzné repo s rovnakou protistranou sa môžu zlúčiť do takej miery, keď sú zabezpečené rovnakým typom zábezpeky. Správcovia AIF by mali používať trhovú hodnotu zábezpeky. Táto informácia sa má udávať k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia.

- Sadzba opätovného zaťaženia hypotékou

115. Vyjadrené percento by malo byť pomerom medzi celkovou trhovou hodnotou všetkých záruk opätovne zaťažených hypotékou protistranou a trhovou hodnotou všetkých záruk predložených AIF počas ohlasovacieho obdobia. Keď zmluva medzi správcom AIF a protistranou neumožňuje protistrane opätovne zaťažiť zábezpeku hypotékou pre daný AIF, musí správca AIF uviesť „Nie“.

- Päť hlavných protistrán

116. Správcovia AIF musia uviesť ľubovoľný typ expozície voči protistrane, bez akejkoľvek záruky predloženej na zníženie rizika protistrany. Riziko protistrany sa chápe ako trhové riziko, a preto zahŕňa okrem iného obligácie alebo akcie protistrany alebo podkladové cenné papiere k finančným

³ Podľa definície ISDA.

⁴ Podľa definície ISDA.

derivačným nástrojom i protistrany k finančným derivačným nástrojom. Správcovia AIF musia ohlásiť názov, BIC a identifikátor právneho subjektu alebo dočasný identifikátor subjektu protistrany, ako aj expozíciu vyjadrenú v percentách čistej hodnoty aktív. Ak sú protistrany súčasťou rovnakej skupiny, mali by sa zlúčiť na úrovni skupiny a nevystupovať ako samostatné subjekty.

- Priame zúčtovanie prostredníctvom centrálnych zúčtovacích protistrán

117. Táto otázka sa chápe ako krytie správcov AIF, ktorí majú účet u zúčtovacích členov. Správcovia AIF musia ohlásiť názov, identifikátor právneho subjektu alebo dočasný identifikátor subjektu a BIC troch centrálnych protistrán, v ktorých má AIF najväčšie čisté úverové expozície.

- Profil likvidity

- Profil likvidity portfólia

118. Správcovia AIF musia ohlasovať percentá portfólia fondu, ktoré sa môžu zlikvidovať počas každého uvedeného likvidačného obdobia. Každá investícia má priradené iba jedno obdobie a takéto priradenie by malo byť založené na najkratšom období, počas ktorého sa takáto pozícia môže primerane zlikvidovať alebo sa priblíži svojej zostatkovej hodnote. Celkový výsledok sa musí rovnať 100 %.

119. Ak sú jednotlivé pozície dôležité pre závislé časti rovnakého obchodu, musia správcovia AIF zoskupiť všetky tieto pozície do likvidného obdobia najpomalšej likvidnej časti. Napríklad v obchode arbitráže prevoditeľnej obligácie by mala byť likvidita krátkodobej pozície rovnaká ako pri prevoditeľnej obligácii.

- Profil likvidity investora

120. Správcovia AIF musia rozdeliť čistú hodnotu aktív AIF medzi uvedené obdobia v závislosti od najkratšieho obdobia, v rámci ktorého sa môžu podľa okolností investované fondy vybrať alebo sa môžu vyplatiť investori. Správcovia AIF musia predpokladať, že uložia obmedzenia tam, kde majú právomoc tak urobiť, ale nepozastavia výbery/vyplácania, a že neexistuje poplatok za vyplatenie. Celkový výsledok sa musí rovnať 100 %.

- Vyplatenie investorov

121. Správcovia by si mali vybrať medzi nasledujúcimi hodnotami pre frekvenciu vyplatenia investora (pozri frekvencia vyplatenia investora v Annex II of the **guidelines**– Table 6):

- Denne
- Týždenne
- Raz za dva týždne
- Mesačne
- Štvrťročne
- Polročne

- Ročne
- Iné
- ŽIADNE

122. Správcovia AIF musia uviesť „ŽIADNY“, ak napríklad AIF neponúka investorom možnosť vyplatenia. Podľa nariadenia, ak AIF pozostáva z viacerých tried akcií s rôznou frekvenciou vyplatenia, sa ohlasuje iba informácia o triede najväčšej akcie.

- Zloženie vlastníctva

123. Na ohlasovanie tejto informácie by mali správcovia AIF použiť typológiu investorov nižšie (pozri kategórie investorov v Annex II of the **guidelines**– Table 7). Informácia sa vyjadruje v percentách čistej hodnoty aktív AIF.

- nefinančné korporácie;
- banky;
- poisťovacie korporácie;
- iné finančné inštitúcie;
- dôchodkové plány/fondy;
- verejná správa;
- iné kolektívne investície (napr. fond fondov alebo hlavný fond);
- domácnosti
- neznáme a
- žiadne.

- Riziko požičiavania si a riziko expozície

- Hodnota prijatej pôžičky

124. Zabezpečené výpožičky sa klasifikujú v súlade s právnou zmluvou spravujúcou výpožičky.

125. Pôžičky zapracované vo finančných nástrojoch by mali predstavovať celkové hrubé nominálne riziko v súvislosti s takýmito nástrojmi bez všetkých marží. Podľa formulára správy sa deriváty obchodované na burzách a OTC uvádzajú oddelene.

126. Hodnoty by sa mali oznamovať v základnej mene AIF.

- Pákový efekt AIF

127. Čo sa týka výpočtu pákového efektu v zmysle metódy Gross and Commitment by správcovia AIF mali ohlasovať hodnoty vyjadrené v percentách čistej hodnoty aktív.

- Operačné riziká a ostatné rizikové aspekty

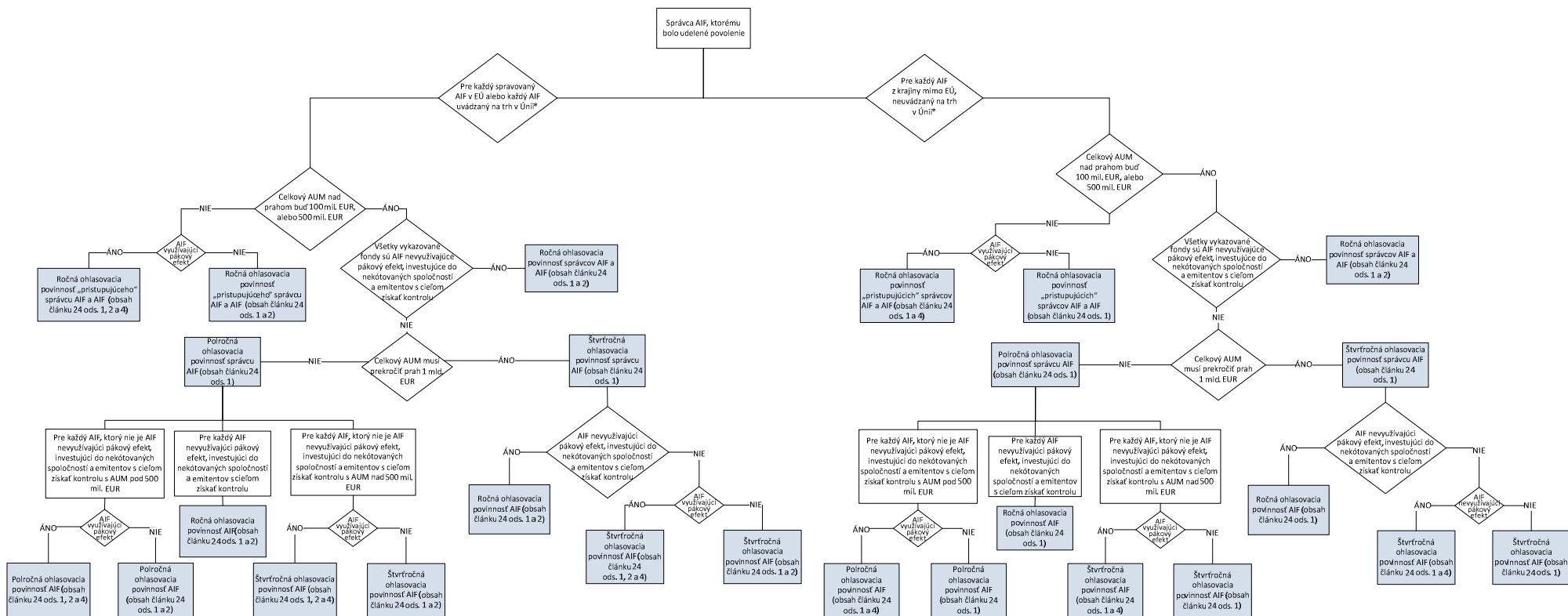
128. Čo sa týka celkového počtu otvorených pozícií, musia správcovia AIF vypočítať úroveň pozície (a nie úroveň emitenta), keďže táto otázka má prevádzkové zameranie. Výpočet sa uskutočňuje k poslednému pracovnému dňu ohlasovacieho obdobia.
129. Čo sa týka hrubej návratnosti investície, ohlasujú správcovia AIF hrubú návratnosť za každý mesiac ohlasovacieho obdobia. Rovnaký prístup platí aj pre čistú návratnosť investície. Pre AIF s viacerými triedami akcií sa uvádzajú hrubá a čistá návratnosť na úrovni AIF, a nie na úrovni každej triedy.
130. Čo sa týka zmeny v čistej hodnote aktív, ohlasujú správcovia AIF zmenu v čistej hodnote aktív za každý mesiac ohlasovacieho obdobia. Tento výpočet je čistý, bez poplatku a zahŕňa vplyv upísaní a vyplatení.
131. Čo sa týka AIF investujúcich do verejne neobchodovateľných akcií ako prevládajúceho typu AIF, počet upísaní by mal byť založený na skutočne vyplatenej sume investormi za každý mesiac ohlasovacieho obdobia, a nie prísľúbený kapitál.

XIV. Informácie v zmysle článku 24 ods. 4

132. Čo sa týka piatich najväčších zdrojov požičaných hotovostí a cenných papierov (krátkodobé pozície), ohlasujú správcovia AIF názov, identifikátor právneho subjektu alebo dočasný identifikátor subjektu a, ak nie je dispozíciou, BIC subjektu i príslušnú sumu v základnej mene AIF.

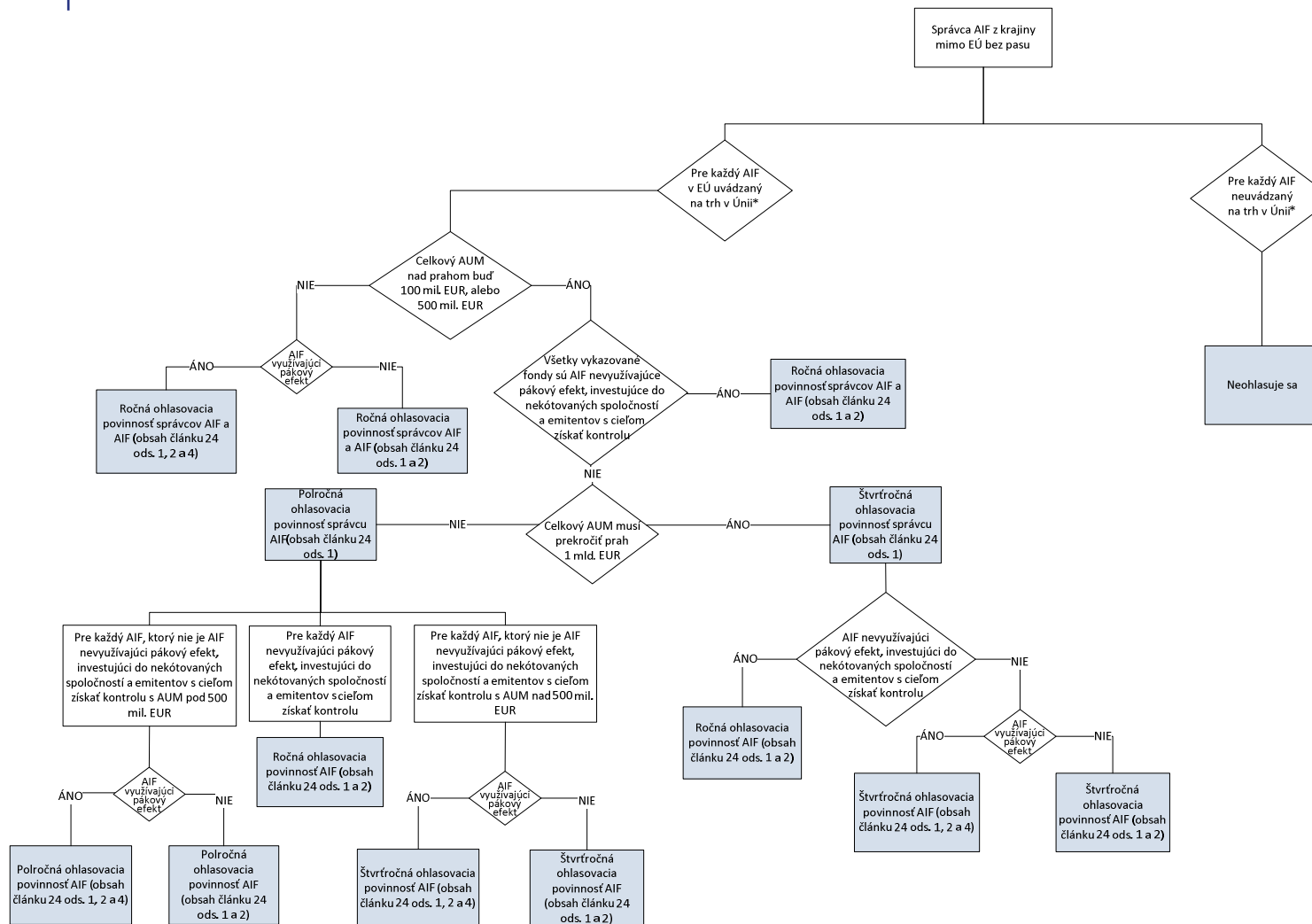
Príloha I usmernení: Diagramy ohlasovacích povinností

1. Správcovia AIF, ktorým bolo udelené povolenie



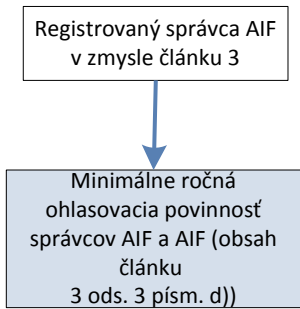
* Diagram povinnosti predkladať správy pre správcov AIF, ktorým bolo udelené povolenie, je potrebné čítať spolu s vyjadrením ESMA o zbere informácií v zmysle AIFMD (ESMA/2013/1340) a zvlášť s názorom ESMA na poskytovanie informácií o hlavných AIF z krajín mimo EÚ, ktoré neobchodujú v Únii.

2. Správcovia AIF z krajín mimo EÚ v systéme súkromných investícií



* Diagram povinností podávať správy pre správcov AIF z krajín mimo EÚ, ktorí obchodujú s AIF v Únii je potrebné čítať spolu s vyjadrením ESMA o zbere informácií v zmysle AIFMD (ESMA/2013/1340) a zvlášť s názorom ESMA na poskytovanie informácií o hlavných AIF z krajín mimo EÚ, s ktorými sa neobchoduje v Únii.

3. Registrovaní správcovia AIF



Annex II of the guidelines: Tables of enumerated reporting fields' values

Table 1 - Asset type typology for all exposures reporting (excluding turnover):

Macro asset type		Asset type		Sub-asset type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
SEC	Securities	SEC_CSH	Cash and cash equivalent	SEC_CSH_CODP	Certificates of deposit
SEC	Securities	SEC_CSH	Cash and cash equivalent	SEC_CSH_COMP	Commercial papers
SEC	Securities	SEC_CSH	Cash and cash equivalent	SEC_CSH_OTHD	Other deposits
SEC	Securities	SEC_CSH	Cash and cash equivalent	SEC_CSH_OTHC	Other cash and cash equivalents (excluding government securities)
SEC	Securities	SEC_LEQ	Listed equities	SEC_LEQ_IFIN	Listed equities issued by financial institutions
SEC	Securities	SEC_LEQ	Listed equities	SEC_LEQ_OTHR	Other listed equity
SEC	Securities	SEC_UEQ	Unlisted equities	SEC_UEQ_UEQY	Unlisted equities
SEC	Securities	SEC_CBN	Corporate bonds not issued by financial institutions	SEC_CBN_INVG	Corporate bonds not issued by financial institutions- Investment grade
SEC	Securities	SEC_CBN	Corporate bonds not issued by financial institutions	SEC_CBN_NIVG	Corporate bonds not issued by financial institutions-Non-investment grade
SEC	Securities	SEC_CBI	Corporate bonds issued by financial institutions	SEC_CBI_INVG	Corporate bonds issued by financial institutions- Investment grade
SEC	Securities	SEC_CBI	Corporate bonds issued by financial institutions	SEC_CBI_NIVG	Corporate bonds issued by financial institutions-Non-investment grade
SEC	Securities	SEC_SBD	Sovereign bonds	SEC_SBD_EUBY	EU bonds with a 0-1 year term to maturity
SEC	Securities	SEC_SBD	Sovereign bonds	SEC_SBD_EUBM	EU bonds with a 1+ year term to maturity
SEC	Securities	SEC_SBD	Sovereign bonds	SEC_SBD_NOGY	Non-G10 bonds with a 0-1 year term to maturity
SEC	Securities	SEC_SBD	Sovereign bonds	SEC_SBD_NOGM	Non-G10 bonds with a 1+ year term to maturity
SEC	Securities	SEC_SBD	Sovereign bonds	SEC_SBD_EUGY	G10 non EU bonds with a 0-1 year term to maturity
SEC	Securities	SEC_SBD	Sovereign bonds	SEC_SBD_EUGM	G10 non EU bonds with a 1+ year term to maturity
SEC	Securities	SEC_MBN	Municipal bonds	SEC_MBN_MNPL	Municipal bonds
SEC	Securities	SEC_CBN	Convertible bonds not issued by financial institutions	SEC_CBN_INVG	Convertible bonds not issued by financial institutions- Investment grade
SEC	Securities	SEC_CBN	Convertible bonds not issued by financial institutions	SEC_CBN_NIVG	Convertible bonds not issued by financial institutions – non-investment grade

Macro asset type		Asset type		Sub-asset type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
SEC	Securities	SEC_CBI	Convertible bonds issued by financial institutions	SEC_CBI_INVG	Convertible bonds issued by financial institutions – investment grade
SEC	Securities	SEC_CBI	Convertible bonds issued by financial institutions	SEC_CBI_NIVG	Convertible bonds issued by financial institutions – non-investment grade
SEC	Securities	SEC_LON	Loans	SEC_LON_LEVL	Leveraged loans
SEC	Securities	SEC_LON	Loans	SEC_LON_OTHL	Other loans
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_SABS	ABS
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_RMBS	RMBS
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_CMBS	CMBS
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_AMBS	Agency MBS
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_ABCP	ABCP
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_CDOC	CDO/CLO
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_STRC	Structured certificates
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_SETP	ETP
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_OTHS	Other Structured/securitised products
DER	Derivatives	DER_EQD	Equity derivatives	DER_EQD_FINI	Equity derivatives related to financial institutions
DER	Derivatives	DER_EQD	Equity derivatives	DER_EQD_OTHD	Other equity derivatives
DER	Derivatives	DER_FID	Fixed income derivatives	DER_FID_FIXI	Fixed income derivatives
DER	Derivatives	DER_CDS	CDS	DER_CDS_SNFI	Single name financial CDS
DER	Derivatives	DER_CDS	CDS	DER_CDS_SNSO	Single name sovereign CDS
DER	Derivatives	DER_CDS	CDS	DER_CDS_SNOT	Single name other CDS
DER	Derivatives	DER_CDS	CDS	DER_CDS_INDX	Index CDS
DER	Derivatives	DER_CDS	CDS	DER_CDS_EXOT	Exotic (incl. credit default tranche)
DER	Derivatives	DER_CDS	CDS	DER_CDS_OTHR	Other CDS
DER	Derivatives	DER_FEX	Foreign exchange	DER_FEX_INVT	Foreign exchange (for investment purposes)
DER	Derivatives	DER_FEX	Foreign exchange	DER_FEX_HEDG	Foreign exchange (for hedging purposes)
DER	Derivatives	DER_IRD	Interest rate derivatives	DER_IRD_INTR	Interest rate derivatives

Macro asset type		Asset type		Sub-asset type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_ECOL	Energy/Crude oil
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_ENNG	Energy/Natural gas
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_ENPW	Energy/Power
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_ENOT	Energy/Other
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_PMGD	Precious metals/Gold
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_PMOT	Precious metals/Other
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_OTIM	Other commodities/Industrial metals
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_OTLS	Other commodities/Livestock
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_OTAP	Other commodities/Agricultural products
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_OTHR	Other commodities/Other
DER	Derivatives	DER_OTH	Other derivatives	DER_OTH_OTHR	Other derivatives
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_RES	Physical: real estate	PHY_RES_RESL	Residential real estate
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_RES	Physical: real estate	PHY_RES_COML	Commercial real estate
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_RES	Physical: real estate	PHY_RES_OTHR	Other real estate
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_CTY	Physical: Commodities	PHY_CTY_PCTY	Physical: Commodities
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_TIM	Physical: Timber	PHY_TIM_PTIM	Physical: Timber
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_ART	Physical: Art and collectables	PHY_ART_PART	Physical: Art and collectables
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_TPT	Physical: Transportation assets	PHY_TPT_PTPT	Physical: Transportation assets
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_OTH	Physical: Other	PHY_OTH_OTHR	Physical: Other
CIU	Collective Investment Undertakings	CIU_OAM	Investment in CIU operated/managed by the AIFM	CIU_OAM_MMFC	Investment in CIU operated/managed by the AIFM-Money Market Funds and cash management CIU
CIU	Collective Investment Undertakings	CIU_OAM	Investment in CIU operated/managed by the AIFM	CIU_OAM_AETF	Investment in CIU operated/managed by the AIFM-ETF
CIU	Collective Investment Undertakings	CIU_OAM	Investment in CIU operated/managed by the AIFM	CIU_OAM_OTHR	Investment in CIU operated/managed by the AIFM-Other CIU
CIU	Collective Investment Undertakings	CIU_NAM	Investment in CIU not operated/managed by the AIFM	CIU_NAM_MMFC	Investment in CIU not operated/managed by the AIFM-Money Market Funds and cash management CIU

Macro asset type		Asset type		Sub-asset type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
CIU	Collective Investment Undertakings	CIU_NAM	Investment in CIU not operated/managed by the AIFM	CIU_NAM_AETF	Investment in CIU not operated/managed by the AIFM-ETF
CIU	Collective Investment Undertakings	CIU_NAM	Investment in CIU not operated/managed by the AIFM	CIU_NAM_OTHR	Investment in CIU not operated/managed by the AIFM-Other CIU
OTH	Investments in other asset classes	OTH_OTH	Total Other	OTH_OTH_OTHR	Total Other
NTA	N/A	NTA_NTA	N/A	NTA_NTA_NOTA	N/A

Table 2 - Asset type typology for turnover reporting:

Asset macro type		Asset type		Asset sub type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
SEC	Securities	SEC_CSH	Cash and cash equivalent	SEC_CSH_CSH	Cash and cash equivalent
SEC	Securities	SEC_LEQ	Listed equities	SEC_LEQ_LEQ	Listed equities
SEC	Securities	SEC_UEQ	Unlisted equities	SEC_UEQ_UEQ	Unlisted equities
SEC	Securities	SEC_CBN	Corporate bonds not issued by financial institutions	SEC_CBN_IVG	Corporate bonds not issued by financial institutions-Investment grade
SEC	Securities	SEC_CBN	Corporate bonds not issued by financial institutions	SEC_CBN_NIG	Corporate bonds not issued by financial institutions-Non-investment grade
SEC	Securities	SEC_UEQ	Unlisted equities	SEC_UEQ_UEQ	Unlisted equities
SEC	Securities	SEC_SBD	Sovereign bonds	SEC_SBD_EUB	EU Member State bonds
SEC	Securities	SEC_SBD	Sovereign bonds	SEC_SBD_NEU	Non EU Member State bonds
SEC	Securities	SEC_MUN	Municipal bonds	SEC_MUN_MUN	Municipal bonds
SEC	Securities	SEC_CBD	Convertible bonds	SEC_CBD_CBD	Convertible bonds
SEC	Securities	SEC_LON	Loans	SEC_LON_LON	Loans
SEC	Securities	SEC_SSP	Structured/securitised products	SEC_SSP_SSP	Structured/securitised products
DER	Derivatives	DER_EQD	Equity derivatives	DER_EQD_EQD	Equity derivatives
DER	Derivatives	DER_FID	Fixed income derivatives	DER_FID_FID	Fixed income derivatives
DER	Derivatives	DER_CDS	CDS	DER_CDS_CDS	CDS
DER	Derivatives	DER_FEX	Foreign exchange	DER_FEX_INV	Foreign exchange (for investment purposes)
DER	Derivatives	DER_FEX	Foreign exchange	DER_FEX_HED	Foreign exchange (for hedging purposes)
DER	Derivatives	DER_IRD	Interest rate derivatives	DER_IRD_IRD	Interest rate derivatives
DER	Derivatives	DER_CTY	Commodity derivatives	DER_CTY_CTY	Commodity derivatives
DER	Derivatives	DER_OTH	Other derivatives	DER_OTH_OTH	Other derivatives
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_RES	Physical: Real estate	PHY_RES_RES	Physical: Real estate

Asset macro type		Asset type		Asset sub type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_CTY	Physical: Commodities	PHY_CTY_CTY	Physical: Commodities
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_TIM	Physical: Timber	PHY_TIM_TIM	Physical: Timber
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_ART	Physical: Art and collectables	PHY_ART_ART	Physical: Art and collectables
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_TPT	Physical: Transportation assets	PHY_TPT_TPT	Physical: Transportation assets
PHY	Physical (Real / Tangible Assets)	PHY_OTH	Physical: Other	PHY_OTH_OTH	Physical: Other
CIU	Collective Investment Undertakings	CIU_CIU	Collective Investment Undertakings	CIU_CIU_CIU	Collective Investment Undertakings
OTH	Investments in other asset classes	OTH_OTH	Total Other	OTH_OTH_OTH	Total Other

Table 3 - AIF strategies:

AIF type code	AIF type label	AIF strategy code	AIF strategy label
HFND	Hedge fund strategies	EQTY_LGBS	Equity: Long Bias
HFND	Hedge fund strategies	EQTY_LGST	Equity: Long/Short
HFND	Hedge fund strategies	EQTY_MTNL	Equity: Market neutral
HFND	Hedge fund strategies	EQTY_STBS	Equity: Short Bias
HFND	Hedge fund strategies	RELV_FXIA	Relative Value: Fixed Income Arbitrage
HFND	Hedge fund strategies	RELV_CBAR	Relative Value: Convertible Bond Arbitrage
HFND	Hedge fund strategies	RELV_VLAR	Relative Value: Volatility Arbitrage
HFND	Hedge fund strategies	EVDR_DSRS	Event Driven: Distressed/Restructuring
HFND	Hedge fund strategies	EVDR_RAMAS	Event Driven: Risk Arbitrage/Merger Arbitrage
HFND	Hedge fund strategies	EVDR_EYSS	Event Driven: Equity Special Situations
HFND	Hedge fund strategies	CRED_LGST	Credit Long/Short
HFND	Hedge fund strategies	CRED_ABLG	Credit Asset Based Lending
HFND	Hedge fund strategies	MACR_MACR	Macro
HFND	Hedge fund strategies	MANF_CTAFA	Managed Futures/CTA: Fundamental
HFND	Hedge fund strategies	MANF_CTAQA	Managed Futures/CTA: Quantitative
HFND	Hedge fund strategies	MULT_HFND	Multi-strategy hedge fund
HFND	Hedge fund strategies	OTHR_HFND	Other hedge fund strategy
PEQF	Private equity strategies	VENT_CAPL	Venture Capital
PEQF	Private equity strategies	GRTH_CAPL	Growth Capital
PEQF	Private equity strategies	MZNE_CAPL	Mezzanine Capital
PEQF	Private equity strategies	MULT_PEQF	Multi-strategy private equity fund
PEQF	Private equity strategies	OTHR_PEQF	Other private equity fund strategy
REST	Real estate strategies	RESL_REST	Residential real estate
REST	Real estate strategies	COML_REST	Commercial real estate
REST	Real estate strategies	INDL_REST	Industrial real estate
REST	Real estate strategies	MULT_REST	Multi-strategy real estate fund
REST	Real estate strategies	OTHR_REST	Other real estate strategy
FOFS	Fund of fund strategies	FOFS_FHFS	Fund of hedge funds
FOFS	Fund of fund strategies	FOFS_PRIV	Fund of private equity
FOFS	Fund of fund strategies	OTHR_FOFS	Other fund of funds

AIF type code	AIF type label	AIF strategy code	AIF strategy label
OTHR	Other Strategy	OTHR_COMF	Commodity fund
OTHR	Other Strategy	OTHR_EQYF	Equity fund
OTHR	Other Strategy	OTHR_FXIF	Fixed income fund
OTHR	Other Strategy	OTHR_INFF	Infrastructure fund
OTHR	Other Strategy	OTHR_OTHF	Other fund

Table 4 - Position sizes:

Code	Label
V_SMALL	Very Small
SMALL	Small
LOW_MID_MKT	Lower mid -market
UP_MID_MKT	Upper mid -market
L_CAP	Large cap
M_CAP	Mega cap

Table 5 - Transaction types:

Code	Label
ACAP	Acquisition capital
BOUT	Buyouts
CONS	Consolidations (industry roll-ups)
CDIV	Corporate Divestitures
ESOP	Employee Stock Ownership Plans
GCAP	Growth Capital
RCAP	Recapitalisation
SLIQ	Shareholder Liquidity
TURN	Turnarounds
OTHR	Other transaction type

Table 6 - Redemption frequency:

Code	Label
D	Daily
W	Weekly
F	Fortnightly
M	Monthly
Q	Quarterly
S	Semi Annual
A	Annual
O	Other
N	None

Table 7 - Investor groups:

Code	Label
BANK	Banks (incl. central banks)
OCIU	Other collective investment undertakings (investment funds incl. money market funds)
OFIN	Other financial institutions
INSC	Insurance corporations
PFND	Pension funds

Code	Label
SMGE	General government
HHLD	Households
EFCO	Non-profit institutions serving households
UNKN	Unknown type of investors
NONE	No investors

Tables 8, 9 and 10 – Change in the AIFM reporting obligation:

Tables 8 and 9 should be read together with ESMA’s opinion on collection of information under the AIFMD (ESMA/2013/1340) and, in particular, ESMA’s view on the provision of information on non-EU master AIFs not marketed in the Union.

Due to the size of the document, this part of the annex is available separately on the ESMA website: <http://www.esma.europa.eu/content/Tables-8-9-10-Annex-2-ESMA-guidelines-AIFMD-reporting-obligation-revised>

Annex III of the guidelines: Table of geographical areas (Based on Eurostat Balance of Payment geographical zones)

Table 1 – Geographical area contents

CODE	LABEL	CONTENTS
E4	Africa	E5 + E6
E5	North Africa	DZ + EG + LY + MA + TN
E6	Other African countries	AO + BF + BI + BJ + BW + CD + CF + CG + CI + CM + CV + DJ + ER + ET + GA + GH + GM + GN + GQ + GW + IO + KE + KM + LR + LS + MG + ML + MR + MU + MW + MZ + NA + NE + NG + RW + SC + SD + SH + SL + SN + SO + SS + ST + SZ + TD + TG + TZ + UG + ZA + ZM + ZW (from 2011)
F6 + F7	Asia Pacific (other than Middle East)	F6 + F7
F6	Other Asian countries	AF + BD + BN + BT + CN + HK + ID + IN + JP + KG + KH + KP + KR + KZ + LA + LK + MM + MN + MO + MV + MY + NP + PH + PK + SG + TH + TJ + TL + TM + TW + UZ + VN
F7	Oceania and Polar regions	AU + FJ + FM + KI + MH + MP + NC + NR + NZ + PF + PG + PN + PW + SB + TO + TV + VU + WF + WS + F8 + F9 + G1 + G2
F8	Australian Oceania	CC + CX + HM + NF
F9	American Oceania	AS + GU + UM
G1	New Zealand Oceania	CK + NU + TK
G2	Polar regions	AQ + BV + GS + TF
F3	Middle East	IL + IR + F4 + F5
F4	Gulf Arabian Countries	AE + BH + IQ + KW + OM + QA + SA + YE
F5	Other Near and Middle East Countries	AM + AZ + GE + JO + LB + PS + SY
V3 + A5-1	Europe (EEA)	V3 + A5-1
V3	EU-28	BE + LU + DK + DE + GR + ES + FR + IE + IT + NL + AT + PT + FI + SE + GB + CY + CZ + EE + HU + LT + LV + MT + PL + SI + SK + BG + RO + HR + 4A + 4F + 4S (from 2013)

A5-1	EEA	IS + LI + NO
E2 + A5-2	Europe (Other than EEA)	E2 + A5-2
E2	Other European countries	AD + AL + BA + BY + FO + GG + GI + IM + JE + MD + MK + RU + SM + TR + UA + VA + ME + RS (from 2013)
A5-2	EFTA (excluding EEA)	CH
E8	North America	CA + GL + US
E9 + F1	South America	E9 + F1
E9	Central American countries	AG + AI + AW + BB + BM + BS + BQ + BZ + CR + CU + CW + DM + DO + GD + GT + HN + HT + JM + KN + KY + LC + MS + MX + NI + PA + SV + SX + TC + TT + VC + VG + VI (from 2011)
F1	South American countries	AR + BO + BR + CL + CO + EC + FK + GY + PE + PY + SR + UY + VE
	Supra National / Multiple Region	

Table 2 – Geographical zones description

V3 + A5-1	Europe (EEA) - (31 countries)		
	V3	EU-28 - (28 countries + 3 entities)	
		I6	Euro Area (from 2012 onwards - 17 countries + 2 entities) -
		BE	Belgium
		LU	Luxembourg
		DE	Germany
		EE	Estonia
		GR	Greece
		ES	Spain
		FR	France
		IE	Ireland
		IT	Italy
		CY	Cyprus
		MT	Malta
		NL	Netherlands
		AT	Austria
		PT	Portugal
		SI	Slovenia

		SK	Slovakia
		FI	Finland
		4F	European Central Bank (ECB)
		4S	European Stability Mechanism (ESM)
	K7	EU28 Member States not belonging to Euro Area (from 2013 - 11 countries + 1 entity)	
		DK	Denmark
		SE	Sweden
		GB	United Kingdom
		BG	Bulgaria
		CZ	Czech Republic
		HR	Croatia
		HU	Hungary
		LT	Lithuania
		LV	Latvia
		PL	Poland
		RO	Romania
		4A	European Union Institutions (excluding ECB and ESM)
	A5-1	EEA - (3 countries)	
		IS	Iceland
		LI	Liechtenstein
		NO	Norway
E2 + A5-2	EUROPE (Other than EEA) - (20 countries)		
	E2	Other European countries (19 countries)	
		AD	Andorra
		AL	Albania
		BA	Bosnia and Herzegovina
		BY	Belarus
		FO	Faroe Islands
		GG	Guernsey
		GI	Gibraltar

		IM	Isle of Man
		JE	Jersey
		MD	Moldova
		ME	Montenegro
		MK	Macedonia, the Former Yugoslav Republic of
		RS	Serbia
		RU	Russian Federation
		SM	San Marino
		TR	Turkey
		UA	Ukraine
		VA	Holy See (Vatican City State)
	A5-2	EFTA - Excluding EEA - (1 country)	
		CH	Switzerland
E4	AFRICA (56 countries)		
	E5	North Africa (5 countries)	
		DZ	Algeria
		EG	Egypt
		LY	Libya
		MA	Morocco
		TN	Tunisia
	E6	Other African countries (51 countries)	
		AO	Angola
		BF	Burkina Faso
		BI	Burundi
		BJ	Benin
		BW	Botswana
		CD	Congo, the Democratic Republic of the
		CF	Central African Republic
		CG	Congo
		CI	Côte d'Ivoire

	CM	Cameroon
	CV	Cape Verde
	DJ	Djibouti
	ER	Eritrea
	ET	Ethiopia
	GA	Gabon
	GH	Ghana
	GM	Gambia
	GN	Guinea
	GQ	Equatorial Guinea
	GW	Guinea-Bissau
	IO	British Indian Ocean Territory
	KE	Kenya
	KM	Comoros
	LR	Liberia
	LS	Lesotho
	MG	Madagascar
	ML	Mali
	MR	Mauritania
	MU	Mauritius
	MW	Malawi
	MZ	Mozambique
	NA	Namibia
	NE	Niger
	NG	Nigeria
	RW	Rwanda
	SC	Seychelles
	SD	Sudan
	SH	St Helena, Ascension and Tristan da Cunha
	SL	Sierra Leone

	SN	Senegal
	SO	Somalia
	ST	Sao Tome and Principe
	SS	South Sudan
	SZ	Swaziland
	TD	Chad
	TG	Togo
	TZ	Tanzania
	UG	Uganda
	ZA	South Africa
	ZM	Zambia
	ZW	Zimbabwe
E8	North America (3 countries)	
	CA	Canada
	GL	Greenland
	US	United States
E9 + F1	South America (45 countries)	
	E9	Central American countries (32 countries)
	AG	Antigua and Barbuda
	AI	Anguilla
	AW	Aruba
	BB	Barbados
	BM	Bermuda
	BQ	Bonaire, Sint Eustatius and Saba
	BS	Bahamas
	BZ	Belize
	CR	Costa Rica
	CU	Cuba
	CW	Curaçao
	DM	Dominica

		DO	Dominican Republic
		GD	Grenada
		GT	Guatemala
		HN	Honduras
		HT	Haiti
		JM	Jamaica
		KN	St Kitts and Nevis
		KY	Cayman Islands
		LC	Saint Lucia
		MS	Montserrat
		MX	Mexico
		NI	Nicaragua
		PA	Panama
		SV	El Salvador
		SX	Sint Maarten
		TC	Turks and Caicos Islands
		TT	Trinidad and Tobago
		VC	St Vincent and the Grenadines
		VG	Virgin Islands, British
		VI	Virgin Islands, U.S.
	F1	South American countries (13 countries)	
		AR	Argentina
		BO	Bolivia
		BR	Brazil
		CL	Chile
		CO	Colombia
		EC	Ecuador
		FK	Falkland Islands
		GY	Guyana
		PE	Peru

		PY	Paraguay
		SR	Suriname
		UY	Uruguay
		VE	Venezuela
F3	MIDDLE EAST (17 countries)		
	F3	Near and Middle East countries (17 countries)	
		IL	Israel
		IR	Iran
		F4	Gulf Arabian countries (8 countries)
		AE	United Arab Emirates
		BH	Bahrain
		IQ	Iraq
		KW	Kuwait
		OM	Oman
		QA	Qatar
		SA	Saudi Arabia
		YE	Yemen
		F5	Other Near and Middle East countries (7 countries)
		AM	Armenia
		AZ	Azerbaijan
		GE	Georgia
		JO	Jordan
		LB	Lebanon
		PS	Palestinian Territory
		SY	Syria
F6 + F7	ASIA PACIFIC (other than Middle East) - (65 countries)		
	F6	Other Asian countries (32 countries)	
		AF	Afghanistan
		BD	Bangladesh
		BN	Brunei Darussalam

	BT	Bhutan
	CN	China
	HK	Hong Kong
	ID	Indonesia
	IN	India
	JP	Japan
	KG	Kyrgyzstan
	KH	Cambodia
	KP	North Korea
	KR	South Korea
	KZ	Kazakhstan
	LA	Laos
	LK	Sri Lanka
	MM	Burma/Myanmar
	MN	Mongolia
	MO	Macao
	MV	Maldives
	MY	Malaysia
	NP	Nepal
	PH	Philippines
	PK	Pakistan
	SG	Singapore
	TH	Thailand
	TJ	Tajikistan
	TL	Timor-Leste
	TM	Turkmenistan
	TW	Taiwan
	UZ	Uzbekistan
	VN	Viet Nam
F7	OCEANIA AND POLAR REGIONS (33 countries)	

	AU	Australia
	FJ	Fiji
	FM	Micronesia, Federated States of
	KI	Kiribati
	MH	Marshall Islands
	MP	Northern Mariana Islands
	NC	New Caledonia
	NR	Nauru
	NZ	New Zealand
	PF	French Polynesia
	PG	Papua New Guinea
	PN	Pitcairn
	PW	Palau
	SB	Solomon Islands
	TO	Tonga
	TV	Tuvalu
	VU	Vanuatu
	WF	Wallis and Futuna
	WS	Samoa
	F8	Australian Oceania (4 countries)
	CC	Cocos (Keeling) Islands
	CX	Christmas Island
	HM	Heard Island and McDonald Islands
	NF	Norfolk Island
	F9	American Oceania (3 countries)
	AS	American Samoa
	GU	Guam
	UM	US Minor Outlying Islands
	G1	New Zealand Oceania (3 countries)
	CK	Cook Islands

		NU	Niue
		TK	Tokelau
	G2	Polar regions (4 countries)	
		AQ	Antarctica
		BV	Bouvet Island
		GS	South Georgia and the South Sandwich Islands
		TF	French Southern and Antarctic Lands

Table 3 - Contents of country codes (Inclusions and exclusions of certain territories in country codes)

Country code	Country	ISO code	Contents
EUROPE			
DE	Germany	DE	Germany
			Including Helgoland
			Excluding Büsingen and Büttelhardt Höfe (customs free zones belonging to the customs territory of Switzerland)
DK	Denmark	DK	Denmark
			Excluding Faroe Islands (FO) and Greenland (GL)
ES	Spain	ES	Spain
			Including Balearic Islands, Ceuta and Melilla and Canary Islands
			Excluding Andorra (AD)
FI	Finland	FI	Finland
		AX	Including Åland Islands (AX)
FR	France	FR	France
		FX	France, metropolitan
		MC	Principality of Monaco
			Including Overseas Departments:
		GF	French Guyana
	MQ	Martinique	

		GP	Guadeloupe (Grande Terre, Basse Terre, Marie Galante, Les Saintes, Iles de la Petite Terre and Désirade)
		RE	Réunion
		YT	Mayotte
			Including Territorial collectivities:
		BL	Saint Barthélémy
		MF	Saint Martin
		PM	Saint Pierre et Miquelon
			Excluding Overseas Territories (French Polynesia (PF), New Caledonia and dependencies (NC) , Wallis and Futuna Islands (WF), French Southern and Antarctic Lands (TF))
IT	Italy	IT	Italy
			Excluding San Marino (SM) and the Holy See (VA)
NL	Netherlands	NL	Netherlands
			Excluding Aruba (AW), Bonaire, Sint Eustatius and Saba (BQ), Curaçao (CW) and Sint Maarten (SX)
NO	Norway	NO	Norway
			Including Svalbard and Jan Mayen (SJ)
PT	Portugal	PT	Portugal
			Including Açores and Madeira
			Excluding Macau (MO)
GB	United Kingdom	GB	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland
			Excluding Channel Islands - Guernsey (GG), Jersey (JE); Gibraltar (GI), the Isle of Man (IM), Anguilla (AI), Bermuda (BM), Montserrat (MS), the British Virgin Islands (VG), the Turks and Caicos Islands (TC), the Cayman Islands (KY), Falkland Islands (FK), British Indian Ocean Territory (IO), St Helena, Acension and Tristan da Cunha (SH), Pitcairn (PN) and South Georgia and the South Sandwich Islands (GS)
AFRICA			
MA	Morocco	MA	Morocco
			Including Occidental Sahara (EH)
AO	Angola	AO	Angola
			Including Cabinda

IO	British Indian Ocean Territory	IO	British Indian Ocean Territory Including Chagos Archipelago
KM	Comoros	KM	Comoros Including Anjouan, Grande Comore, Mohéli
MU	Mauritius	MU	Mauritius Including Rodrigues Island, Agalega Islands and Cargados Carajos Shoals (St Brandon Islands)
SC	Seychelles	SC	Seychelles Including Alphonse, Bijoutier, St François Islands, St Pierre Islet, Cosmoledo Islands, Amirantes, Providence, Aldabra, Farquhar and Desroches, Mahé, Silhouette, Praslin (including La Digue), Frégate, Mamelles and Récifs, Bird and Denis, Plate and Coëtivy
SH	St Helena, Ascension and Tristan da Cunha	SH	St Helena, Ascension and Tristan da Cunha Including St Helena Island, Ascension Island, Tristan da Cunha Archipelago (Gough, Inaccessible, Nightingale and Stoltenholl Islands)
TZ	Tanzania	TZ	Tanzania Including Tanganyika, Zanzibar Island and Pemba
AMERICA			
US	United States	US	United States Including Puerto Rico (PR) and Navassa
GD	Grenada	GD	Grenada Including Southern Grenadines Islands
HN	Honduras	HN	Honduras Including Swan Islands
NI	Nicaragua	NI	Nicaragua Including Corn Islands
PA	Panama	PA	Panama Including former Canal zone
VC	St Vincent and the Grenadines	VC	St Vincent and the Grenadines Including Northern Grenadines Islands
EC	Ecuador	EC	Ecuador Including Galapagos Islands

ASIA PACIFIC			
AE	United Arab Emirates	AE	United Arab Emirates Including Abu Dhabi, Dubai, Sharjah, Ajman, Umm al Qaiwain, Ras al Khaimah and Fujairah
OM	Oman	OM	Oman Including Kuria Muria Islands
YE	Yemen	YE	Yemen Including North Yemen and South Yemen, Perim, Kamaran, Socotra and associated Islands
IN	India	IN	India Including Amindivi Island, Laccadive Island, Minicoy Island, Andaman Islands, Nicobar Islands and Sikkim
MY	Malaysia	MY	Malaysia Including Peninsular Malaysia and Eastern Malaysia (Sabah, Sarawak and Labuan)
TL	Timor-Leste	TL	Timor-Leste Including the exclave of Oecussi
TW	Taiwan	TW	Taiwan Including separate customs territory of Taiwan, Penghu, Kinmen and Matsu
FM	Micronesia, Federated States of	FM	Micronesia, Federated States of Including Caroline Islands (except Palau), Yap, Chuuk, Pohnpei, Kosrae
MP	Northern Mariana Islands	MP	Northern Mariana Islands Including Mariana Islands except Guam
NC	New Caledonia	NC	New Caledonia Including Loyalty Islands (Maré, Lifou and Ouvéa)
NZ	New Zealand	NZ	New Zealand Including Antipodes Islands, Auckland Islands, Bounty Islands, Campbell Island, Kermadec Islands, Chatham Islands and Snares Islands. Excluding Ross Dependency (Antartica)
PF	French Polynesia	PF	French Polynesia Including Marquesas Islands, Society Islands (including Tahiti), Tuamotu Islands, Gambier Islands and Austral Islands. Also Clipperton Island.
PG	Papua New Guinea	PG	Papua New Guinea

			Including Bismarck Archipelago, Louisiade Archipelago, Admiralty Islands, Northern Solomon Islands (Bougainville, Buka, Green), d'Entrecasteaux Islands, Lavongai, Trobriand Islands, New Britain, New Ireland, Woodlark and associated Islands
PN	Pitcairn	PN	Pitcairn Including Henderson, Ducie and Oeno Islands
SB	Solomon Islands	SB	Solomon Islands Including Southern Solomon Islands, primarily Guadalcanal, Malaita, San Cristobal, Santa Isabel, Choiseul
WF	Wallis and Futuna	WF	Wallis and Futuna Including Alofi Island
UM	US Minor Outlying Islands	UM	US Minor Outlying Islands Including Baker, Howland, and Jarvis Islands, Johnston Atoll, Kingman Reef, Midway Islands, Palmyra Atoll and Wake Island
TF	French Southern and Antarctic Lands	TF	French Southern and Antarctic Lands Including Kerguelen, Amsterdam and Saint Paul Islands, Crozet Archipelago, Adélie Land and the Scattered Islands