



European Securities and
Markets Authority

**Alternatiivsete investeerimisfondide valitsejaid käsitleva direktiivi
artikli 3 lõike 3 punkti d ning artikli 24 lõigete 1, 2 ja 4 kohaste
aruannetega seotud kohustusi käsitlevad suunised**

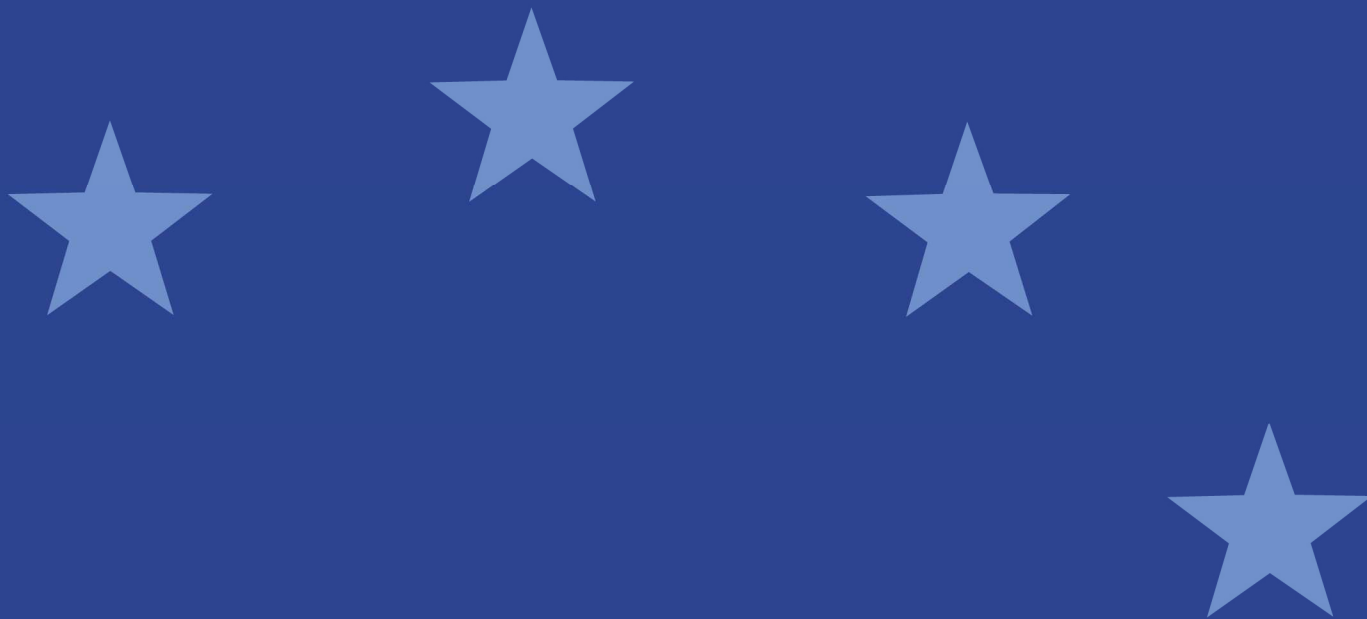




Table of Contents

I.	Reguleerimisala	3
II.	Mõisted	3
III.	Eesmärk	4
IV.	Vastavus ja aruandluskohustus	5
V.	Aruandeperioodid	5
VI.	Üleminekukord (alternatiivsete investeerimisfondide valitsejaid käsitleva direktiivi artikkel 61)	5
VII.	Esimeste aruannete esitamise kord	6
VIII.	AIFi valitseja vahetumise või AIFi likvideerimise korral kohaldatav aruandluskord	6
IX.	AIFide valitsejatele uue aruandekohustuse tekke korral kohaldatav aruandluskord	7
X.	Aruannete esitamine teatud tüüpi AIFide kohta	10
XI.	Andmed, mida AIFi valitseja esitab artikli 3 lõike 3 punkti d ja artikli 24 lõike 1 alusel	10
XII.	Andmete esitamine AIFi kohta artikli 3 lõike 3 punkti d ja artikli 24 lõike 1 alusel	13
XIII.	AIFi andmete esitamine artikli 24 lõike 2 alusel	25
XIV.	Artikli 24 lõike 4 kohane teave	34

Lisa I: Aruandluskohustuse joonised

I. Reguleerimisala

Kellele neid kohaldatakse?

1. Käesolevaid suuniseid kohaldatakse pädevatele asutustele.

Mille alusel neid kohaldatakse?

2. Käesolevaid suuniseid kohaldatakse direktiivi 2011/61/EL (alternatiivsete investeerimisfondide valitsejaid käsitlev direktiiv) artikli 3 lõike 3 punkti d ja artikli 24 lõigete 1, 2 ja 4 alusel ning alternatiivsete investeerimisfondide valitsejaid käsitleva direktiivi rakendusmääruse (EL) nr 231/2013 (määrus) artikli 110 alusel.

Millal suuniseid kohaldatakse?

3. Suuniseid kohaldatakse alates päevast, mil tõlgete avaldamisest on möödunud 2 kuud.

II. Mõisted

Üksuse ajutine tunnuscode –	tunnuscode, mida kasutatakse komisjoni määruse (EL) nr 1247/2012 artiklis 3 määratletud vastaspoolte tuvastamiseks
Juriidilise isiku tunnuscode –	tunnuscode, millele on viidatud finantsstabiilsuse nõukogu (FSB) soovitusel „Juriidilise isiku ülemaailmne tunnuscode finantsturgude jaoks”
Omandamiskapital –	kapital, mis antakse tegutsevatele äriühingutele nende kasvatamiseks omandamiste kaudu. See kapital antakse üldjuhul konkreetse sihtotstarbelise omandamistehingu eesmärgil
Väljaostmine –	tegevus, mille käigus börsivälisesse ettevõttesse investeeriv ettevõtte (<i>private equity firm</i>) omandab tegutsevas äriühingus üldjuhul enamuseosaluse (või koguni 100 % osaluse) ning säilitab kontrolliva positsiooni
Konsolideerimine –	tegevus, mille käigus börsivälisesse ettevõttesse investeerivad ettevõtted omandavad mitu äriühingut, et konsolideerida need suuremaks üksuseks
Eraldumine suurettevõttest –	investeerimine suurettevõtte kõrvalüksustesse. Sel juhul loovutab suurettevõtte oma üksuse börsivälisesse ettevõttesse investeerivale ettevõttele
Töötajate osaluse kava –	mehhanism ettevõtte omandi täielikuks või osaliseks töötajatele üleandmiseks. Mõnikord kasutavad börsivälisesse ettevõttesse investeerivad ettevõtted sellise omandi üleandmise rahastamiseks omakapitali
Kasvukapital –	börsivälisesse ettevõttesse investeeriva ettevõtte investeering

	omakapitali konkreetsete kasvuideede edendamise eesmärgil
Rekapitaliseerimine –	äriühingu kapitali struktuuri strateegiline muutus, mis hõlmab üldjuhul omandi osalist üleminekut. Rekapitaliseerimine toimub tihti juhul, kui omanik soovib osaluse rahas välja võtta (võrreldav žetoonide rahaks vahetamisega). Sel juhul tasub börsivälisesse ettevõttesse investeeriv ettevõtte lunastavale omanikule tema osaluse ulatuses
Aktsionäri likviidsus –	sarnaneb rekapitaliseerimisega selle poolest, et see hõlmab kapitali struktuuri strateegilist muutust, ent üldjuhul on eesmärk teistsugune. Selle strateegia puhul tagab börsivälisesse ettevõttesse investeeriv ettevõtte äriühingule piisavalt omakapitali omaniku osaluse täielikuks väljamaksmiseks, enamasti juhul, kui kavandatakse perekonna piiresse jäävat pärimist
Kapitali tõstmine –	börsivälisesse ettevõttesse investeerivad ettevõtted võivad kapitaliseerida ettevõtet, et muuta raskustes või eriolukorras olev äriühing rahaliselt stabiilseks äriühinguks. Tihti viivitavad raskustes või eriolukorras olevad äriühingud maksetega (st on pankrotis) või on sellisesse olukorda peagi sattumas
Instrumentide väärtus –	kui ei ole teisiti määratletud, tähendab see instrumentide väärtuse määramist kooskõlas määruse artiklitega 2 ja 10
Koondväärtus –	tähendab instrumentide koondväärtust ilma tasaarvestuseta
Varade puhasväärtus –	alternatiivse investeerimisfondi (AIF) varade puhasväärtus (vastandina varade puhasväärtusele AIFi osaku või aktsia kohta)
Neto-kapitali delta –	portfelli tundlikkus aktsiahindade liikumisele
CS 01 –	portfelli tundlikkus krediidi hinnavahede muutumisele
DV 01 –	portfelli tundlikkus intressikõvera muutumisele

III. Eesmärk

4. Käesolevate suuniste eesmärk on tagada ühtsus, ühetaolisus ja järjepidevus alternatiivsete investeerimisfondide (AIFide) valitsejaid käsitleva direktiivi artikli 3 lõike 3 punkti d ja artikli 24 lõigete 1, 2 ja 4 ning määruse artikli 110 kohase aruandluskohustuse täitmisel (riikide pädevatele asutustele aruannete esitamisel). Nimetatud eesmärk saavutatakse käesolevate suunistega, sest suunistes selgitatakse teavet, mida AIFide valitsejad peavad riikide pädevatele asutustele esitama,

samuti kõnealuste aruannete esitamise tähtaegu ja menetlust, mida AIFide valitsejad peavad oma aruandluskohustuse täitmisel järgima.

IV. Vastavus ja aruandluskohustus

Käesolevate suuniste staatus

5. Käesolev dokument sisaldab suuniseid, mis võeti vastu Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA) määruse¹ artikli 16 alusel. Kooskõlas ESMA määruse artikli 16 lõikega 3 peavad pädevad asutused võtma mis tahes meetmeid, et kõnealuseid suuniseid järgida.
6. Pädevad asutused, kellele suuniseid kohaldatakse, peaks järgima suuniseid, lisades need oma järelevalvetavadesse.

Aruandlusnõuded

7. Pädevad asutused, kelle suhtes käesolevaid suuniseid kohaldatakse, peavad kahe kuu jooksul alates käesoleva dokumendi avaldamisest ESMA poolt ESMA-le teatama, kas nad järgivad suuniseid või kavatsesid hakata neid järgima, koos mittejärgimise põhjustega. Kui teadet tähtaja jooksul ei saabu, eeldatakse, et pädevad asutused ei järgi suuniseid. Teate vorm on avaldatud ESMA veebilehel.

V. Aruandeperioodid

8. Aruandeperioodid on kooskõlas üleeuroopalise automatiseeritud reaajalise brutoarvelduste kiirülekanalüsteemi (TARGET) kalendriga, kusjuures aruandeperioodid lõpevad iga aasta märtsi, juuni, septembri ja detsembri viimasel tööpäeval. Seega esitavad AIFide valitsejad, kes peavad esitama aruande kord aastas, aruande iga aasta detsembrikuu viimase tööpäeva seisuga. AIFide valitsejad, kes annavad aru igal poolaastal, esitavad aruande kaks korda aastas – juuni ja detsembrikuu viimase tööpäeva seisuga. AIFide valitsejad, kes annavad aru igas kvartalis, teevad seda märtsi, juuni, septembri ja detsembrikuu viimase tööpäeva seisuga.
9. Kui AIFide valitsejate aruande esitamise jurisdiktsiooni aruandeperioodi viimane tööpäev on riigipüha ning sellel kuupäeval ei ole andmeid saadaval, siis peaks AIFi valitseja kasutama sellele vahetult eelneva tööpäeva andmeid, aga aruandekuupäevaks peaks jääma TARGETi kalendrile vastava aruandeperioodi viimane tööpäev.

VI. Üleminekukord (alternatiivsete investeerimisfondide valitsejaid käsitleva direktiivi artikkel 61)

10. Et määrata kindlaks aruannete esitamise laad ja ajakava alates 22. juulist 2013, peaksid olemasolevad AIFide valitsejad võtma arvesse järgmist: i) AIFide valitsejaid käsitleva direktiivi artikli 61 lõikes 1 sätestatud üleminekusätted; ii) Euroopa Komisjoni teabes esitatud artikli 61 lõike 1 tõlgendus² ning iii) oma tegevusloa staatus. Kui olemasolevatele AIFide valitsejatele rakendub aruandluskohustus, siis

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta määrus (EL) nr 1095/2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve), muudetakse otsust nr 716/2009/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2009/77/EÜ.

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

peaksid nad esitama AIFide valitsejaid käsitleva direktiivi artiklis 24 nõutud teabe kooskõlas allpool punktis 12 selgitatud menetlusega. Kui riikide pädevatele asutustele esitatavate aruannete esimene tsükkel on läbitud, peaksid AIFide valitsejad esitama aruandeid eespool suuniste punktis 8 määratud sagedusega.

VII. Esimeste aruannete esitamise kord

11. Võib esineda olukordi, kui AIFide valitsejatel ei ole AIFide kohta esitada mingit teavet, nt kui esineb viivitus uuele AIFi valitsejale tegevusloa või registreeringu andmise ja tegevuse alustamise või AIFi loomise ja esimeste investeeringute tegemise vahel. Kirjeldatud olukorras peaksid AIFide valitsejad oma riigi pädevatele asutustele siiski aruande esitama, tehes asjakohasele väljale märke teabe puudumise kohta.
12. Kui AIFide valitsejatel on aruandluseks vajalik teave, peaksid nad alustama aruannete esitamist järgneva kvartali esimesest päevast kuni esimese aruandeperioodi lõpuni. Näiteks AIFi valitseja, kes peab aruande esitama igal poolaastal ning kellel on aruandluseks vajalik teave 15. veebruari seisuga, alustaks teabe esitamist 1. aprillist kuni 30. juunini.
13. AIFide valitsejad peaksid esitama artiklites 3 ja 24 nõutud teabe oma riigi pädevatele asutustele ainult kord aruandeperioodi vältel ja see peaks hõlmama kogu aruandeperioodi. Näiteks AIFi valitseja, kes peab aruande esitama igal poolaastal, peaks esitama oma riigi pädevatele asutustele igal poolaastal ainult ühe aruande.

VIII. AIFi valitseja vahetumise või AIFi likvideerimise korral kohaldatav aruandluskord

- AIFi valitseja vahetumine

14. Kui AIFi valitseja vahetub kahe aruandluskupäeva vahel, siis ei peaks eelmine AIFi valitseja oma riigi pädevale asutusele aruandeperioodi lõpus artikli 3 lõike 3 punkti d või artikli 24 kohaselt teavet esitama. Selle asemel peaks artikli 3 lõike 3 punkti d või artikli 24 kohase teabe esitama aruandeperioodi lõpus uus AIFi valitseja, tuginedes eelmise AIFi valitseja antud teabele, mis peab hõlmama kogu perioodi. Sama korda tuleks järgida juhul, kui AIFi valitseja ühineb teise AIFi valitsejaga ning vastav ametikoht lakkab seega olemast.

- Likvideeritud või ühinenud AIF

15. AIFide valitsejad peaksid esitama oma riigi pädevale asutusele AIFi viimase aruande vahetult pärast AIFi likvideerimist või pärast selle ühinemist.
16. Likvideerimismenetlused võivad erineda olenevalt AIFi liigist ja AIFi jurisdiktsioonist. Olenevalt olukorrast ei pruugi viimane aruanne mingit teavet sisaldada (kui kõik AIFi positsioonid on realiseeritud) või see võib piirduda üksnes käibeandmetega, aga võib olla ka terviklik aruanne. Mõnel juhul ei pruugi AIFi valitseja likvideerimismenetluses (haldusmenetluses) olevat AIFi enam valitseda, sel juhul teostab likvideerimise likvideerija. Sel juhul peaks AIFi valitseja esitama oma riigi pädevatele asutustele AIFi aruande enne seda, kui vastutus AIFi likvideerimise eest läheb üle likvideerijale.

IX. AIFide valitsejatele uue aruandekohustuse tekke korral kohaldatav aruandluskord

17. IV lisa tabelites 8, 9 ja 10 on sätestatud kõik erinevad võimalikud muudatused aruannete esitamise sageduses, samuti on selgitatud esitatava teabe ulatust. Kõnealune kord põhineb eeldusel, et kui AIFi valitsejale antakse AIFide valitsejaid käsitleva direktiivi alusel tegevusluba, siis on olemas ka aruandluskord, mis on vajalik uue aruandluskohustuse täitmiseks. Kui AIFide valitsejad esitavad pärast aruannete esitamise sageduse muutmist esimest korda aruande, siis peaksid nad muudatusest oma riigi pädevale asutusele teada andma, tehes asjakohasel väljal vastava märke.
18. Kui AIFide valitsejad esitavad aruande esimest korda pärast aruannete esitamise sageduse muutumist ning kui see aruanne hõlmab mitut aruandeperioodi (vt näited allpool), siis ei peaks AIFide valitsejad saatma eraldi aruandeid iga aruandeperioodi kohta, vaid nad peaksid saatma ainult ühe aruande.

Näited

- Tabel 8. Juhtum 1. Registreeritud AIFi valitseja saab tegevusloaga AIFi valitsejaks, kes peab aruande esitama igas kvartalis

19. Kui registreeritud AIFi valitsejale antakse tegevusluba ning tema suhtes hakkab viivitamatult kehtima kohustus esitada aruanne igas kvartalis, siis peaks uus aruandlus oma riigi pädevale asutusele algama esimese tervikliku kvartali lõpust ja hõlmama kogu perioodi alates viimase aruande esitamisest artikli 3 lõike 3 punkti d registreerimisnõuete raames. Kui AIFi valitsejale antakse tegevusluba aasta viimases kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama aruandeid sellise sageduse kohaselt, mis kehtis enne loa saamist (s.o aruanne esitatakse kord aastas). Tegevusloa saanud AIFide valitsejad peaksid teatama teabe, mida nõutakse AIFide valitsejaid käsitleva direktiivi artikli 24 kohaselt.
20. Näiteks kui AIFi valitsejale antakse tegevusluba esimeses kvartalis, siis ei peaks ta aruannet esitama esimese kvartali lõpus, vaid teise kvartali lõpus ja perioodi kohta, mis hõlmab esimest ja teist kvartalit; seejärel peaks AIFi valitseja esitama aruande kolmandas ja neljandas kvartalis. Kui tegevusluba antakse teises kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama aruande esimest kuni kolmandat kvartalit hõlmava perioodi kohta kolmanda kvartali lõpus, seejärel peaks AIFi valitseja esitama aruande neljandas kvartalis. Kui tegevusluba antakse kolmandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama esimest kuni neljandat kvartalit hõlmava aruande neljanda kvartali lõpus. Kui tegevusluba antakse neljandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama esimest kuni neljandat kvartalit hõlmava aruande neljanda kvartali lõpus.

- Tabel 8. Juhtum 9. Tegevusloaga AIFi valitseja, kes peab aruande esitama igas kvartalis, saab tegevusloaga AIFi valitsejaks, kes peab aruande esitama igal poolaastal

21. Kui muudatus tehakse esimeses kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama aruande esimest ja teist kvartalit hõlmava perioodi kohta esimese poolaasta lõpus, seejärel peaks AIFi valitseja esitama aruande järgneva kolmanda ja neljanda kvartali kohta teise poolaasta lõpus. Kui muudatus tehakse teises kvartalis, siis esimese poolaasta lõpus peaks AIFi valitseja esitama aruande üksnes teise kvartali kohta, seejärel peaks ta teise poolaasta lõpus esitama aruande kolmandat ja neljandat kvartalit hõlmava perioodi kohta. Kui muudatus tehakse kolmandas kvartalis, siis teise poolaasta lõpus peaks AIFi valitseja esitama aruande, mis hõlmab kolmandat ja neljandat kvartalit. Kui muudatus tehakse neljandas kvartalis, siis teise poolaasta lõpus peaks AIFi valitseja esitama aruande ainult neljanda kvartali kohta.

- Tabel 8. Juhtum 10. Tegevusloaga AIFi valitseja, kes peab aruande esitama igas kvartalis, saab registreeritud AIFi valitsejaks

22. Kui tegevusloaga AIFi valitsejast, kes peab aruande esitama igas kvartalis, saab registreeritud AIFi valitseja, kellelt nõutakse aruande esitamist kord aastas, siis peaks AIFi valitseja esitama aasta lõpus aruande kogu perioodi kohta alates oma riigi pädevale asutusele viimase aruande esitamisest. AIFi valitseja peaks aruandes esitama ainult artikli 3 lõike 3 punktis d nõutud teabe.

- Tabel 8. Juhtum 17. Tegevusloaga AIFi valitseja, kes peab aruande esitama igal poolaastal, saab tegevusloaga AIFi valitsejaks, kellelt nõutakse aruande esitamist igas kvartalis

23. Erinevalt eespool kirjeldatud olukorrast on sel juhul aruandes esitatava teabe ulatus täpselt sama ning muutub ainult arvutuste tegemise sagedus (arvutusi tehakse mitte kaks korda aastas, vaid kord kvartalis).

24. Kui muudatus tehakse esimeses kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama aruande esimest ja teist kvartalit hõlmava perioodi kohta teise kvartali lõpus, seejärel peaks AIFi valitseja esitama aruande kolmandas ja neljandas kvartalis. Kui muudatus tehakse teises kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama aruande esimest ja teist kvartalit hõlmava perioodi kohta esimese poolaasta lõpus, seejärel peaks AIFi valitseja esitama aruande kolmandas ja neljandas kvartalis. Kui muudatus tehakse kolmandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja teise poolaasta lõpus esitama kolmandat ja neljandat kvartalit hõlmava aruande. Kui muudatus tehakse neljandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja teise poolaasta lõpus esitama aruande kolmanda ja neljanda kvartali kohta.

- Tabel 8. Juhtum 35. Tegevusloaga AIFi valitseja, kes valitseb ainult finantsvõimendusega AIFe, mis investeerivad kontrolli omandamise eesmärgil emitentidesse või börsil noteerimata äriühingutesse, saab AIFi valitsejaks, kellelt nõutakse aruande esitamist igas kvartalis

25. Kui muudatus tehakse esimeses kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama aruande esimest ja teist kvartalit hõlmava perioodi kohta esimese poolaasta lõpus, seejärel peaks AIFi valitseja esitama aruande kolmanda ja neljanda kvartali lõpus. Kui muudatus tehakse teises kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama esimest kuni kolmandat kvartalit hõlmava aruande kolmanda kvartali lõpus. Kui muudatus tehakse kolmandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama esimest kuni neljandat kvartalit hõlmava aruande neljanda kvartali lõpus. Kui muudatus tehakse neljandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja neljanda kvartali lõpus esitama aruande esimese kuni neljanda kvartali kohta.

- Tabel 8. Juhtum 3. Registreeritud AIFi valitseja saab tegevusloaga AIFi valitsejaks, kes peab aruande esitama kord aastas

26. Et saada Euroopa tegevusloast tulenevaid eeliseid, võivad mõned registreeritud AIFi valitsejad vabatahtlikult järgida AIFide valitsejaid käsitlevat direktiivi. Sellest tulenevalt ei muutuks aruannete esitamise sagedus (s.o aruanne esitatakse kord aastas), aga teabe ulatus oleks teistsugune, sest nendele AIFide valitsejatele hakataks aruandluskohustust kohaldama artikli 24 alusel.

27. Seega, kui registreeritud AIFide valitsejad saavad tegevusloaga AIFi valitsejaks, kellelt nõutakse aruande esitamist kord aastas, siis peaksid AIFide valitsejad esitama aasta lõpus artikli 24 kohase teabega aruande, mis hõlmab kogu perioodi alates oma riigi pädevale asutusele viimase aruande esitamisest.

- Tabel 9. Juhtum 1116. Kui finantsvõimendusega ELi AIFist, mis investeerib kontrolli omandamise eesmärgil börsil noteerimata emitentidesse või äriühingutesse ning mida valitseb AIFi valitseja, kes investeerib kontrolli omandamise eesmärgil ainult börsil noteerimata emitentidesse või äriühingutesse, saab finantsvõimendusega ELi AIF, mille valitsetavad varad ületavad sellise AIFi piirmäära ning mis ei investeeeri kontrolli omandamise eesmärgil emitentidesse ja börsil noteerimata äriühingutesse ning mida valitseb tegevusloaga AIFi valitseja, kes peab aruande esitama igal poolaastal

28. Sellisel juhul on aruandes esitatava teabe ulatus täpselt sama, muutub ainult arvutuste tegemise sagedus (arvutusi tehakse mitte kord aastas, vaid igas kvartalis).

29. Kui muudatus tehakse esimeses kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esimese poolaasta lõpus esitama AIFi aruande esimest ja teist kvartalit hõlmava perioodi kohta, seejärel peaks AIFi valitseja esitama AIFi aruande kolmanda ja neljanda kvartali lõpus. Kui muudatus tehakse teises kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama esimest kuni kolmandat kvartalit hõlmava aruande kolmanda kvartali lõpus. Kui muudatus tehakse kolmandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama esimest kuni neljandat kvartalit hõlmava perioodi aruande AIFi kohta neljanda kvartali lõpus. Kui muudatus tehakse neljandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama AIFi aruande neljanda kvartali lõpus esimese kuni neljanda kvartali kohta.

- Tabel 9. Kood 200. Kui finantsvõimendusega kolmanda riigi AIFist, mille valitsetavad varad jäävad alla liidus turustatava piirmäära ja mis ei investeeeri kontrolli omandamise eesmärgil börsil noteerimata äriühingutesse ja emitentidesse ning mida valitseb tegevusloaga ja osalemisvõimalusega (direktiivi kohaldada otsustanud) AIFi valitseja, saab finantsvõimendusega ELi AIF, mille valitsetavad varad jäävad alla liidus turustatava AIFi piirmäära ja mis ei investeeeri kontrolli omandamise eesmärgil börsil noteerimata äriühingutesse ja emitentidesse ning mida valitseb tegevusloaga AIFi valitseja, kes peab aruande esitama igal poolaastal

30. Sellisel juhul on aruandes esitatav teave täpselt sama ulatusega, muutub ainult arvutuste tegemise sagedus (arvutusi tehakse mitte kord aastas, vaid igal poolaastal).

31. Kui muudatus tehakse esimeses kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama AIFi aruande esimest ja teist kvartalit hõlmava perioodi kohta esimese poolaasta lõpus, aruanne kolmandat ja neljandat kvartalit hõlmava perioodi kohta esitatakse teisel poolaastal. Kui muudatus tehakse teises kvartalis, siis peaks AIFi valitseja teise poolaasta lõpus esitama esimest ja teist poolaastat hõlmava aruande. Kui muudatus tehakse kolmandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama esimest ja teist poolaastat hõlmava AIFi aruande teise poolaasta lõpus. Kui muudatus tehakse neljandas kvartalis, siis peaks AIFi valitseja esitama AIFi aruande sagedusega, mida kohaldatai enne tegevusloa saamist (aruande esitatakse kord aastas).

- Tabel 9. Juhtum 1180. Kui finantsvõimendusega kolmanda riigi AIFist, mida liidus ei turustata ja mis ei investeeeri kontrolli omandamise eesmärgil börsil noteerimata äriühingutesse ja emitentidesse ning mida valitseb tegevusloaga AIFi valitseja, kes peab aruande esitama kord kvartalis, saab finantsvõimendusega kolmanda riigi AIF, mida liidus turustatakse ning mida valitseb tegevusloaga AIFi valitseja, kes peab aruande esitama igas kvartalis

32. Kui AIFi valitseja valitsetavast AIFist saab liidus turustatav finantsvõimendusega AIF, siis peaks AIFi valitseja esitama aruandes ka artikli 24 lõigetes 2 ja 4 nõutud teabe. Aruandeid esitatakse jätkuvalt igas kvartalis.

X. Aruannete esitamine teatud tüüpi AIFide kohta

- Alternatiivsed investorfondid

33. AIFide valitsejad peaksid käsitlema sama alternatiivse ühisinvesteeringufondi alternatiivseid investorfonde eraldi. Nad ei tohiks koondada sama(de) alternatiivse(te) ühisinvesteeringufondi(de) alternatiivsete investorfondide teavet ühte aruandesse. AIFide valitsejad ei tohiks koondada investor- ja ühiseurofonde ühte aruandesse (mis hõlmaks kogu teavet alternatiivsete investorfondide ja nende alternatiivse(te) ühisinvesteeringufondi(de) kohta).
34. AIFide valitsejad peaksid alternatiivsete investorfondide kohta teavet esitades määrama kindlaks alternatiivse ühisinvesteeringufondi, kuhu iga investorfond investeerib, ent AIFide valitsejad ei tohiks vaadata läbi alternatiivse(te) ühisinvesteeringufondi(de) osalusi. Vajaduse korral peaksid AIFide valitsejad esitama üksikasjalike andmetega aruanded ka alternatiivse investorfondi tasandil tehtud investeeringute kohta, näiteks investeeringud tuletisinstrumentidesse.

- Fondifondid

35. Fondifondide teabe esitamisel ei vaata AIFide valitsejad läbi nende alusfondide investeeringuid, kuhu AIF investeerib.

- Alternatiivsed katusinvesteeringufondid

36. Kui AIFi puhul on tegemist mitme üksuse või allfondiga alternatiivse katusinvesteeringufondiga, siis tuleks AIFi-põhine teave esitada üksuse või allfondi tasandil.

XI. Andmed, mida AIFi valitseja esitab artikli 3 lõike 3 punkti d ja artikli 24 lõike 1 alusel

XI.I. AIFi valitseja tuvastamine

37. AIFi valitseja peaks oma nimena kasutama AIFi valitseja juriidilist nime. AIFide valitsejad peaksid esitama järgmised koodid:
- riiklik tunnuscode (kood, mida kasutavad päritoluliikmesriigi pädevad asutused, viiteliikmesriigi pädevad asutused või nende liikmesriikide pädevad asutused, kus AIFide valitseja oma AIFe direktiivi artikli 42 alusel turustab);
 - juriidilise isiku tunnuscode, selle puudumisel üksuse ajutine tunnuscode või ettevõtte tunnuscode (BIC).
38. Kui riikliku tunnuscode muudetakse, siis peaksid AIFide valitsejad alati (riikliku tunnuscode muutmisele järgnevas esimeses aruandes ja mis tahes edasise aruandluse käigus) koos kehtiva riikliku tunnuscodega märkima ka eelmise riikliku tunnuscode.
39. AIFide valitsejad peaksid märkima jurisdiktsiooni, kus nad on asutatud.

XI.II Peamised turud ja instrumendid, millesse AIFi valitseja enda valitsetava AIFi nimel investeerib

- Peamised turud

40. AIFide valitsejad peaksid rühmitama oma instrumendid kauplemiskohtadeks olevate turgude alusel. Turge tuleks mõista kui kauplemiskohti, kus AIFide valitsejad kauplevad. Esimese viie turu järjestus peaks põhinema iga turu osaks olevate instrumentide koguväärtusel. Instrumentide väärtus tuleks arvutada aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga. Vajaduse korral peaksid AIFide valitsejad tuvastama turu asjaomase tunnuskoodi (MIC) teatamise teel.
41. Instrumendid, millega konkreetsel turul ei kaubelda, tuleks koondada eraldi turumarkeeringu alla, mille kood on XXX. Kõnealused instrumendid hõlmavad näiteks ühisinvesteeringusettevõtjaid (investeeringufonde).
42. Börsivälised tehingud tuleks rühmitada eraldi turumarkeeringu alla, mille kood on OTC (st börsivälised). Kui AIFi valitseja investeerib börsivälise tehingu kaudu instrumenti, mis on samaaegselt ka turul noteeritud, siis tuleks turu liigiks märkida OTC.
43. Lisaks turgude tuvastamisele peaksid AIFide valitsejad teatama vastava koondväärtuse.
44. Kui AIFide valitsejad kauplevad vähem kui viiel turul, siis tuleks turu liigi loeteluridadesse, millel puudub väärtus, märkida „NOT” (EI).

Näited

Näide 1a

	Turu liik	Turu kood	Koondväärtus
Kõige tähtsam turg	MIC	XEUR (EUREX)	65 450 000
Tähtsuselt teine turg	MIC	XBRU (EURONEXT)	25 230 000
Tähtsuselt kolmas turg	NOT		
Tähtsuselt neljas turg	NOT		
Tähtsuselt viies turg	NOT		

45. Eeltoodud näide tähendab, et kaks turgu, kuhu AIFi valitseja enda valitsetava AIFi nimel investeerib, on EUREX koondväärtusega 65 450 000 eurot ja EURONEXT koondväärtusega 25 230 000 eurot. See tähendab ühtlasi, et AIFi valitseja investeerib ainult kahte turgu, sest kolmanda, neljanda ja viienda turu liigiks on märgitud NOT.

Näide 1b

	Turu liik	Turu kood	Koondväärtus
Kõige tähtsam turg	XXX		452 000 000
Tähtsuselt teine turg	NOT		
Tähtsuselt kolmas turg	NOT		
Tähtsuselt neljas turg	NOT		
Tähtsuselt viies turg	NOT		

46. Näites 1b kirjeldatakse olukorda, kus AIFi valitseja kaupleb ainult varadega koondväärtuses 452 miljonit eurot, mille jaoks turg puudub. See võib olla näiteks AIFi valitseja, kes valitseb börsivälistesse ettevõtetele investeerivaid fonde või kinnisvarafonde.

Näide 1c

	Turu liik	Turu kood	Koondväärtus
Kõige tähtsam turg	XXX		452 000 000
Tähtsuselt teine turg	MIC	XEUR (EUREX)	42 800 000
Tähtsuselt kolmas turg	MIC	XNAS (NASDAQ)	22 782 456
Tähtsuselt neljas turg	MIC	XBRU (EURONEXT)	11 478 685
Tähtsuselt viies turg	NOT		

47. Näide 1c vastab olukorrale, kus AIFi valitseja investeerib peamiselt turuväliselt koondväärtuses 452 miljonit eurot, aga investeerib väiksemas mahus ka EUREXi (42,8 miljonit eurot), NASDAQi (22 782 456 eurot) ja EURONEXTi (11 478 685 eurot).

- *Peamised instrumendid*

48. AIFide valitsejad peaksid rühmitama oma instrumendid varaklasside alaliikide kategooriate kohaselt, mis on näidatud Annex II of **the guidelines** Table 1 (s.o esitada tuleb kõik võimalikud üksikasjad, näiteks hoiusesertifikaadid, varaga tagatud väärtpaberid, ühe alusvaraga krediidiriski vahetustehing jne), seejärel tuleks teatada viis tähtsaimat varaklasside alaliiki. Järjestus peaks põhinema iga varaklassi alaliiki moodustavate instrumentide koondväärtusel. Instrumentide väärtus tuleks arvutada aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga.
49. Lisaks peamiste instrumentide tuvastamisele peaksid AIFide valitsejad teatama vastava koondväärtuse.

Näide

	Varaklassi alaliigi kood	Varaklassi kirjeldus	Koondväärtus
Kõige tähtsam instrument	SEQ_LEQ_OTHR	Muud noteeritud aktsiad	248 478 000
Tähtsuselt teine instrument	DER_FIX_FIXI	Fikseeritud tulumääraga tuletisinstrument	145 786 532
Tähtsuselt kolmas instrument	PHY_TIM_PTIM	Puit	14 473 914
Tähtsuselt neljas instrument	CIU_NAM_OTHR	AIFi valitseja juhitud/valitsetav ühisinvesteeringu ettevõtja/ muu ühisinvesteeringu ettevõtja	7 214 939
Tähtsuselt viies instrument	NTA_NTA_NOTA	Ei kohaldata	

50. Eespool on esitatud näide AIFi valitsejast, kes investeerib ainult muudesse noteeritud aktsiatesse, fikseeritud tulumääraga tuletisinstrumentidesse, puitu ja AIFi valitseja juhitudasse/valitsetavasse ühisinvesteeringu ettevõtjatesse.

Valitsetavate varade väärtused kõigi valitsetavate AIFide puhul

51. AIFide valitsejad peaksid teatama kõigi valitsetavate AIFide puhul valitsetavate varade väärtuse, mis on arvutatud määruse artiklites 2 ja 10 esitatud meetodi järgi. AIFide valitsejatel tuleks väärtus alati

märkida eurodes. Et teisendada kõigi valitsetavate AIFide puhul valitsetavate varade koguväärtus eurodeks, peaksid AIFide valitsejad kasutama Euroopa Keskpanga (ECB) vahetuskursi. Kui Euroopa Keskpanga vahetuskursi puudub, siis peaksid AIFide valitsejad kasutatud vahetuskursi üles märkima. Sellele väärtusele tuleks lisada AIFi alusvääringu väärtus ainult juhul, kui AIFi valitseja kõik AIFid on nomineeritud ühes alusvääringus, mis ei ole euro. See teave tuleks esitada aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga.

XII. Andmete esitamine AIFi kohta artikli 3 lõike 3 punkti d ja artikli 24 lõike 1 alusel

XII.I. AIFi tuvastamine

52. AIFide valitsejad peaksid AIFi nimena kasutama AIFi juriidilist nime. Katusfondide puhul tuleks teatada katusfondi ja allfondide nimed.
53. AIFide valitsejad peaksid esitama AIFi tunnuskoodina järgmised andmed:
 - riiklik tunnuskood (kood AIFi tuvastamiseks, mida kasutavad päritoluliikmesriigi pädevad asutused, viidatava liikmesriigi pädevad asutused või nende liikmesriikide pädevad asutused, kus AIFide valitseja oma AIFe direktiivi artikli 42 alusel turustab). AIFide valitsejad peaksid esitama ka AIFi rahvusvahelise väärtpaberite identifitseerimisnumbri (ISIN) ja selle mis tahes muud rahvusvahelised koodid (kui need on olemas). Mitme aktsiaklassiga AIFide puhul peaksid AIFide valitsejad teatama kõigi aktsiaklasside kõik koodid (rahvusvahelised väärtpaberite identifitseerimisnumbrid ja muud rahvusvahelised koodid);
 - AIFi juriidilise isiku tunnuskood või üksuse ajutine tunnuskood.
54. Kui riiklikku tunnuskoodi muudetakse, siis peaksid AIFide valitsejad alati (riikliku tunnuskoodi muutmisele järgnevas esimeses aruandes ja mis tahes edasise aruandluse käigus) koos kehtiva riikliku tunnuskoodiga märkima ka eelmise riikliku tunnuskoodi.
55. AIFi asutamiskuupäev on kuupäev, millal AIF oma tegevust alustas.
56. ELi AIFide puhul tuleks AIFi asukohana mõista AIFi päritoluliikmesriiki, nagu on määratletud AIFide valitsejaid käsitleva direktiivi artikli 4 lõike 1 punktis p. Kolmanda riigi AIFi puhul peaks AIFi asukoht olema riik, kus AIF sai tegevusloa, kus ta on registreeritud või kus on tema registrijärgne asukoht.
57. AIFi iga peamaakleri kohta tuleks teatada üksuse juriidiline nimi ja võimaluse korral juriidilise isiku tunnuskood või kui seda ei ole, siis üksuse ajutine tunnuskood, selle puudumisel aga ettevõtte tunnuskood (BIC).
58. AIFi alusvääringuna tuleks teatada ainult üks vääring. See tähendab, et eri valuutades nomineeritud mitme aktsiaklassiga AIFidel peaks olema ainult üks alusvääring. Teabe esitamisel tuleb kasutada kõnealust alusvääringut. AIFide valitsejad peaksid peamise alusvääringu teatama standardi ISO 4217 kohaselt.
59. AIFide valitsejad peaksid teatama AIFide valitsetavate varade koguväärtuse AIFi alusvääringus. AIFide valitsejad peaksid märkima ka AIFi alusvääringu ja euro vahetuskursi, kasutades selleks

Euroopa Keskpannga vahetuskurssi, kui see on asjakohane. Kõnealusele teabele tuleks lisada AIFi vara puhasväärtus (NAV). Mõlemad väärtused tuleks esitada aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga.

60. AIFide valitsejad peaksid kolme peamise rahastamisallika jurisdiktsiooni alusel määrama kindlaks kohustuste vastaspoole riigi. Näiteks kui rahastamisallika puhul on tegemist laenuga, siis tuleks jurisdiktsioon määrata laenuandja jurisdiktsioonina.
61. AIFi valitseja peaks domineeriva AIFina valima ainult ühe AIFi liigi järgmisest nimekirjast:
- riskifond;
 - börsivälistesse ettevõtetesse investeeriv fond;
 - kinnisvarafond;
 - fondifond;
 - muu;
 - puudub.
62. Domineeriv AIF liik peaks põhinema AIFi vara puhasväärtusel. AIFide valitsejad peaksid domineeriva AIFi liigi valikusse märkima „puudub” juhul, kui AIFi investeerimisstrateegia ei võimalda domineerivat AIFi liiki määratleda.

XII.II. Investeerimisstrateegiate jaotus

63. Kui domineeriv AIFi liik on märgitud, tuleks AIFide valitsejatel esitada investeerimisstrateegiate jaotus, kasutades aruande vormis esitatud strateegiate nimekirja (vt strateegiate kategooriaid Annex II of **the guidelines** Table 3). Domineerivad AIFide liigid välistavad üksteist, v.a juhul, kui AIFide valitsejad valivad liigi „puudub”. Seetõttu ei tohiks AIFide valitsejad jaotada strateegiaid eri strateegiarühmade üleselt (riskifondi strateegia, börsivälistesse ettevõtetesse investeerimise strateegia, kinnisvarainvesteeringute strateegia, fondifondi strateegia ja muu strateegia). Kui AIFi valitseja teatab näiteks domineeriva AIFi liigina „riskifond”, siis investeerimisstrateegiaid tohib valida üksnes riskifondidele vastavate strateegiate nimekirjast.
64. Kui AIFi valitseja teatab domineeriva AIFi liigina „puudub”, siis tuleks investeerimisstrateegiad jaotada AIFi liikide erinevate kategooriate järgi.
65. AIFide valitsejad peaksid kõigepealt valima AIFi ühe põhistrateegia. Kõnealune põhistrateegia peaks olema strateegia, mis kirjeldab aruannet esitava fondi strateegiaid kõige paremini. Põhistrateegia fondid keskenduvad tõenäoliselt järjepidevalt ja domineerivalt ühele strateegiale, isegi kui nende raames võidakse investeerida teistesse strateegiatesse. Tõenäoliselt jaotuvad mitut strateegiat kasutavad fondid pidevalt mitme strateegia lõikes, niisugune jaotumine on investeerimisstrateegia otsene osa. Kui AIFide valitsejad valivad aruannet esitavat fondi kõige paremini kirjeldavaks strateegiaks „muu”, siis tuleks neil esitada strateegia lühikirjeldus.
66. AIFide valitsejatel tuleks riskifondi strateegia, börsivälistesse ettevõtetesse investeerimise strateegia, kinnisvarainvesteeringute strateegia, fondifondi ja muude strateegiate korral teatada ka AIFi kõigi strateegiatega hõlmatud vara puhasväärtuse osakaal. Loetletud strateegiad on vastastikku välistavad

(s.o AIFide valitsejad ei tohiks teatada samu varasid mitme strateegia raames) ning protsentide summa peaks olema 100. Vara puhasväärtuse protsentuaalse jaotuse andmeid esitades ei tohiks AIFide valitsejad märkida vara puhasväärtuse osakaalu mitme strateegia kohta, vaid hoopis teiste loetletud strateegiate kohta.

67. Rahaturu AIFid tuleks investeerimisstrateegia all liigitada märkega „fikseeritud tulumääraga”.

- Riskifondi strateegiad

Näide 3a

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Aktsiad: peamiselt aktsiate hinna tõusule panustamine		
Aktsiad: selektiivne strateegia		50 %
Aktsiad: turuneutraalne strateegia		
Aktsiad: peamiselt aktsiate hinna langusele panustamine		
Suhteline väärtus: võlakirjadega seotud arbitraaž		
Suhteline väärtus: vahetusvõlakirjadega seotud arbitraaž		
Suhteline väärtus: volatiilsusega seotud arbitraaž		
Sündmusepõhine: raskustes/restruktureeritavate ettevõtete väärtpaberid		
Sündmusepõhine: riski arbitraaž/ühinemise arbitraaž		
Sündmusepõhine: aktsiad - eriolukorrad		
Krediit: selektiivne strateegia		
Krediit: varapõhine laenuandmine		
Globaalne strateegia		50 %
Valitsetavad futuurid/kaupadega kauplemise nõustamine: fundamentaalne		
Valitsetavad futuurid/kaupadega kauplemise nõustamine: kvantitatiivne		
Mitut strateegiat kasutav riskifond	X	
Muu riskifondi strateegia		

68. Eespool esitatud näites on tegemist mitut strateegiat kasutava riskifondi liiki AIFiga, mis kasutab pooles ulatuses globaalset strateegiat ja pooles ulatuses aktsiate selektiivset strateegiat. AIFi valitseja peaks valima mitut strateegiat kasutava riskifondi kui „strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat”, sejärel tuleks teatada 50 % vara puhasväärtusest „aktsiad: selektiivne strateegia” all ning 50 % „globaalne strateegia” all.

Näide 3b

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Aktsiad: peamiselt aktsiate hinna tõusule panustamine		
Aktsiad: selektiivne strateegia	X	70 %
Aktsiad: turuneutraalne strateegia		
Aktsiad: peamiselt aktsiate hinna langusele panustamine		
Suhteline väärtus: võlakirjadega seotud arbitraaž		
Suhteline väärtus: vahetusvõlakirjadega seotud arbitraaž		
Suhteline väärtus: volatiilsusega seotud arbitraaž		
Sündmusepõhine: raskustes/restruktureeritavate ettevõtete väärtpaberid		
Sündmusepõhine: riski arbitraaž/ühinemise arbitraaž		
Sündmusepõhine: eriolukorrad		
Krediit: selektiivne strateegia		20 %
Krediit: varapõhine laenuandmine		
Globaalne strateegia		
Valitsetavad futuurid/kaupadega kauplemise nõustamine: fundamentaalne		
Valitsetavad futuurid/kaupadega kauplemise nõustamine: kvantitatiivne		10 %
Mitut strateegiat kasutav riskifond		
Muu riskifondi strateegia		

69. Eespool esitatud näites on tegemist riskifondi liiki AIFiga, mille strateegiat kirjeldab kõige paremini aktsiate selektiivne strateegia, mis moodustab 70 % vara puhasväärtusest. See tähendab, et AIFi varade puhasväärtusest vastavalt 20 % ja 10 % investeeritakse strateegiatesse „krediit: selektiivne strateegia” ning „valitsetavad futuurid/kaupadega kauplemise nõustamine: kvantitatiivne.”

- Börsivälistesse ettevõtetesse investeerimise strateegiad

Näide 3c

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Riskikapital	X	100 %
Kasvukapital		
Mezzanine-kapital		
Mitut strateegiat kasutav börsivälistesse ettevõtetesse investeeriv fond		
Muu börsivälistesse ettevõtetesse investeeriva fondi strateegia		

70. Eespool toodud näites on tegemist börsivälistesse ettevõtetesse investeeriva AIFiga, mille ainus strateegia on riskikapital.

Näide 3d

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Riskikapital		50 %
Kasvukapital		
Mezzanine-kapital		50 %
Mitut strateegiat kasutav börsivälisesse ettevõttesse investeeriv fond	X	
Muu börsivälisesse ettevõttesse investeeriva fondi strateegia		

71. Eespool esitatud näites on tegemist mitut strateegiat kasutava börsivälisesse ettevõttesse investeeriva AIFiga, mis hõlmab pooles ulatuses riskikapitali, teise poole moodustab mezzanine-kapital.

- Kinnisvarainvesteeringute strateegiad

Näide 3e

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Elamukinnisvara		
Ärikinnisvara	X	100 %
Tööstuslik kinnisvara		
Mitut strateegiat kasutav kinnisvarafond		
Muu kinnisvarafondi strateegia		

72. Eespool esitatud näide kirjeldab kinnisvarainvesteeringute AIFi, mis investeerib ainult ärikinnisvara strateegiatesse.

Näide 3f

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Elamukinnisvara		30 %
Ärikinnisvara		30 %
Tööstuslik kinnisvara		40 %
Mitut strateegiat kasutav kinnisvarafond	X	
Muu kinnisvarafondi strateegia		

73. Eespool toodud näites on tegemist kinnisvarainvesteeringute AIFiga, mis kasutab mitut strateegiat, millest 40 % hõlmab tööstuslik kinnisvara, 30 % ärikinnisvara ja 30 % elamukinnisvara.

- Fondifondi strateegiad

Näide 3g

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Riskifondide fond		
Börsivälistes ettevõtetesse investeerivate fondide fond	X	100 %
Muu fondifond		

74. Eespool esitatud näites on tegemist fondifondi liiki AIFiga, mis investeerib ainult börsivälistes ettevõtetesse investeerivatesse AIFidesse.

- Muud strateegiad

Näide 3h

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Kaubafond		20 %
Aktsiafond		10 %
Fikseeritud tulumääraga fond	X	70 %
Infrastruktuurifond		
Muu fond		

75. Eespool esitatud näites on tegemist AIFiga, mille strateegiat kirjeldab kõige paremini fikseeritud tulumääraga fondi strateegia, mis moodustab 70 % vara puhasväärtusest. See näitab ka, et 20 % ja 10 % AIFi vara puhasväärtusest on suunatud kaubafondidesse ja aktsiafondidesse.

Näide 3i

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Kaubafond		10 %
Aktsiafond		10 %
Fikseeritud tulumääraga fond	X	30 %
Infrastruktuurifond		
Muu fond		

	Strateegia, mis kõige paremini kirjeldab AIFi strateegiat	Osakaal vara puhasväärtusest (%)
Aktsiad: peamiselt aktsiate hinna tõusule panustamine		
Aktsiad: selektiivne strateegia		15 %
Aktsiad: turuneutraalne strateegia		5 %
Aktsiad: peamiselt aktsiate hinna langusele panustamine		
Suhteline väärtus: võlakirjadega seotud arbitraaž		

Suhteline väärtus: vahetusvõlakirjadega seotud arbitraaž		
Suhteline väärtus: volatiilsusega seotud arbitraaž		
Sündmusepõhine: raskustes/restruktureeritavate ettevõtete väärtpaberid		
Sündmusepõhine: riski arbitraaž/ühinemise arbitraaž		
Sündmusepõhine: aktsiad - eriolukorrad		
Krediit: selektiivne strateegia		
Krediit: varapõhine laenuandmine		
Globaalne strateegia	X	30 %
Valitsetavad futuurid/kaupadega kauplemise nõustamine: fundamentaalne		
Valitsetavad futuurid/kaupadega kauplemise nõustamine: kvantitatiivne		
Mitut strateegiat kasutatav riskifond		
Muu riskifondi strateegia		

76. Eespool toodud näides on kirjeldatud AIFi, mille domineeriv AIFi liik on „puudub” ning mille vara puhasväärtusest 50 % on suunatud riskifondi strateegiatesse ja 50 % muudesse strateegiatesse.

XII.III. Peamised riskipositsioonid ja kõige tähtsamad kontsentratsioonid

- Peamised instrumendid, millesse AIF investeerib

77. Kõnealune teave tuleks esitada iga AIFi või katusfondist AIFi puhul iga üksuse või allfondi kohta. AIFide valitsejad peaksid määratlema AIFi viis kõige tähtsamat instrumenti. Järjestus peaks põhinema individuaalsete instrumentide väärtustel. Instrumentide väärtused tuleks arvutada aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga.
78. AIFi valitseja peaks määrama iga positsiooni jaoks varaklassi alaliigi, esitades kõik võimalikud üksikasjad, mis on nimetatud Annex II of **the guidelines** Table 1 loetletud varade tüpoloogias. AIFide valitsejad peaksid teatama ka instrumendi koodi ja võimaluse korral rahvusvahelise väärtpaberite identifitseerimisnumbri (ISIN) ja börsiväliste tuletisinstrumentide alternatiivse tunnuskoode (AII). Kui AIFide valitsejad investeerivad varadesse, millel konkreetne instrumendi kood puudub, nt puit või viinamarjakasvandused, siis tuleks instrumendi koodi tüübina märkida „PUUDUB” ning esitada varade üksikasjalik kirjeldus veerus „instrumendi nimetus”.
79. AIFide valitsejad peaksid teatama iga positsiooni tüübi (pikk/lühike) ja selle väärtuse.
80. Kui AIFil on väga kõrge investeringute portfelli kontsentratsioon ning AIFi valitseja teatab vähem kui viiest instrumendist, siis peaks AIFi valitseja märkima asjakohasesse järjestusse „NTA_NTA_NOTA”.

Näide

	Varaklassi alaliigi kood	Instrumendi nimetus	Instrumendi koodi tüüp	Instrumendi kood (ISIN või AII)	Väärtus	Pikk/lühike positsioon
Kõige tähtsam instrument	SEQ_LEQ_IFIN (finantseerimis asutuse väljastatud noteeritud aktsiad)	PANK XYZ	ISIN	FRXXXXXXXXXX	10 000 000	Pikk
Tähtsuselt teine instrument	SEC_LEQ_OTHR (muud noteeritud aktsiad)	XYZ SA	ISIN	FRXXXXXXXXXX	3 500 000	Lühike
Tähtsuselt kolmas instrument	Viinamarjakas vandus		PUUDUB			

81. Eespool esitatud näites on tegemist AIFiga, mille peamised individuaalsed positsioonid on pikk positsioon panga XYZ aktsiates väärtusega 10 miljonit eurot ja lühike positsioon SA XYZ aktsiates väärtusega 3,5 miljonit eurot.

- Geograafiline rõhuasetus

82. AIFide valitsejad peaksid geograafilise rõhuasetuse teavet esitades võtma arvesse tehtud investeringute asukohta. Geograafilised piirkonnad välistavad üksteist vastastikku, protsentide summa peaks olema 100. See teave tuleks esitada aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga.

83. Domineeriva geograafilise rõhuasetusega investeringud tuleks lisada kategooriasse „rahvusülene piirkond/koondpiirkond”. AIFide valitsejad võivad määrata konkreetsele piirkonnale investeringuid ühisinvesteeringu võtjate kaudu, kui neil on piisavalt teavet ühisinvesteeringu võtjate portfelli kohta, vastasel juhul tuleks need määrata rahvusülese piirkonna/koondpiirkonna kategooriasse. Tuletisinstrumentide korral (börsivälised ja börsil noteeritud tuletisinstrumentid) peaks asukohariik olema tuletisinstrumenti alusvarade asukohariik. Sularahalaadsete pangahoiuste korral peaks asukohariik põhinema hoiuse nimivääringul. Näiteks Ameerika Ühendriikide pangas eurodes peetava hoiuse asukoht peaks olema Euroopa. Sama lähenemisviisi tuleks kohaldada sularaha laenamisele (s.o asukohariik peaks põhinema laenatud sularaha vääringul ja mitte laenuandja asukohariigil). AIFide valitsejad peaksid vaatama geograafiliste piirkondade üksikasjalikke andmeid

84.

85.

86.

87.

88. **Annex III of the guidelines.**

- AIFi 10 peamist riskipositsiooni aruandekuupäeval

89. Aruandevormi selles jaotises peaksid AIFide valitsejad märkima 10 peamist riskipositsiooni varaklassi alaliigi ja positsiooni tüübi (pikk või lühike) alusel. AIFide valitsejad peaksid rühmitama oma instrumendid varaklassi alaliikide järgi, mis on näidatud dokumendi Annex II of **the guidelines** Table 1 (s.o esitada tuleb kõik võimalikud üksikasjad, näiteks hoiusesertifikaadid, varaga tagatud väärtpaberid, ühe alusvaraga krediidiriski vahetustehing jne), seejärel tuleks teatada 10 peamist riskipositsiooni. Järjestus peaks põhinema iga varaklassi alaliiki moodustavate instrumentide koondväärtusel. Instrumentide väärtus tuleks arvutada aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga ning AIFide valitsejad ei tohiks esitada sama varaklassi alaliigi alla kuuluvate instrumentide positsioonide vahelisi netoväärtusi.
90. Esimeses veerus peaksid AIFide valitsejad märkima üldise varaklassi, kasutades Annex II of **the guidelines** Table 1 loetletud varade tüpoloogiat, esitades nõutavad esimese tasandi üksikasjad (s.o väärtpaberid, tuletisinstrumendid jne).
91. Teises veerus peaksid AIFide valitsejad märkima varaklassi alaliigi, kasutades Annex II of **the guidelines** Table 1 loetletud varade tüpoloogiat, esitades kõik võimalikud üksikasjad (s.o hoiusesertifikaadid või muud aktsiapõhised tuletisinstrumendid jne).
92. Seejärel peaksid AIFide valitsejad märkima varaklassi alaliigi koondväärtuse ja osakaalu AIFi valitsetavate varade koguväärtusest.
93. Kui AIFide valitsejad teavad, kes on börsiväliste tehingute vastaspool, siis peaksid nad vastaspoole tuvastama ning märkima selle tunnuskoodid, nt juriidilise isiku tunnuskoodi või üksuse ajutise tunnuskoodi. Sellisel juhul ei tohiks keskeid vastaspooli käsitada vastaspoolena. AIFide valitsejad ei tohiks vastaspoolt märkida juhul, kui varaklassi alaliigi kohta on rohkem kui üks vastaspool.

Näide

	Globaalne varaklass	Varaklassi alaliigi kood	Koondväärtus	Osakaal AIFi valitsetavate varade koguväärtuses	Pikk/lühike positsioon	Vastaspool (võimaluse korral)
1	SEC (väärtpaberid)	SEC_CSH_CODP (hoiusesertifikaadid)	120 000 000	4 %	Pikk	
2	DER (tuletisinstrumendid)	DER_CDS_INDX (indeksipõhised krediidiriski vahetustehingud)	100 000 000	33 %	Pikk	
3	DER (tuletisinstrumendid)	DER_FEX_INVNT (investeerimiseks mõeldud välisvaluuta)	85 000 000	2,83 %	Lühike	

4	CIU (ühisinveste erimisettevõ tja)	CIU_OAM_AETF (investeeringud AIFi valitseja/börsil kaubeldava fondi juhitavasse/valitseta vasse ühisinvesteerimisett evõtjasse)	84 500 000	2,82 %	Pikk	
5	DER (tuletisinstru mendid)	DER_EQD_OTHD (muud aktsiapõhised tuletisinstrumendid)	60 000 000	2 %	Pikk	Pank XYZ
6	SEC (väärtpaberi d)	SEC_CSH_CODP (hoiusesertifikaadid)	45 000 000	1,5 %	Lühike	
7	DER (tuletisinstru mendid)	DER_EQD_OTHD (muud aktsiapõhised tuletisinstrumendid)	32 000 000	1,1 %	Lühike	
8	NTA	NTA_NTA_NOTA				
9	NTA	NTA_NTA_NOTA				
10	NTA	NTA_NTA_NOTA				

94. Eespool toodud näide iseloomustab asjaolu, et AIFide valitsejad võivad teatada samalaadse teabe eri ridadel. Näiteks nii real 1 kui ka 6 on tegemist sama globaalse varaklassi (väärtpaberid) ning sama varaklassi alaliigi (hoiusesertifikaadid) riskipositsiooniga, erinevus seisneb selles, et rea 1 puhul on tegemist pika positsiooniga, aga rea 6 puhul lühikese positsiooniga.

95. Viimases veerus tuleks teatada vastaspool juhul, kui kõigi reas teatatud instrumentide puhul on sama vastaspool. Eespool näitab rida 5 seda, et AIFi tähtsusest viies riskipositsioon on aktsiapõhised tuletisinstrumendid, millel kõigil on sama vastaspool (st pank XYZ). Samasse rühma kuuluvaid vastaspooli tuleks käsitada ühe vastaspoolena. Vastupidisel juhul, kui kõigi instrumentide puhul ei ole tegemist sama vastaspoolega, tuleks asjakohane lahter reas 7 näidatud viisil tühjaks jätta.

- 5 kõige olulisemat portfellikontsentratsiooni

96. Selles aruandevormi jaotises peab AIFi valitseja teatama varaklassi, kauplemiskohaks oleva turu ja positsiooni (pikk või lühike) alusel viis kõige olulisemat portfellikontsentratsiooni. Järjestus peaks põhinema iga varaklassi moodustavate instrumentide koondväärtusel. Instrumentide väärtus tuleks arvutada aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga ning AIFide valitsejad ei tohiks esitada sama varaklassi alla kuuluvate instrumentide positsioonide vahelisi netoväärtusi.

97. AIFi valitseja peaks määrama esimeses veerus varaklassi, kasutades teist üksikasjalikkuse tasandit, mis on esitatud Annex II of **the guidelines** Table 1 loetletud varade tüpoloogias. Kolmandas veerus peaksid AIFide valitsejad teatama turu tunnuskoodi. Seejärel tuleks neil teatada iga varaklassi rühma koondväärtus.

98. Lõpuks peaksid AIFide valitsejad märkima, kas iga teatatud varaklassi riskipositsiooni puhul on tegemist lühikese või pika positsiooniga.

99. Kui investeringukategooriaga turul ei kaubelda, siis peaksid AIFide valitsejad märkima turu liigina XXX. Kõnealused instrumendid hõlmavad näiteks ühisinvesteeringuettevõtjaid.

100. Börsivälised instrumendid tuleks samuti rühmitada eraldi turuliigi alla, mille kood on OTC. Kui AIFi valitseja investeerib börsivälise tehingu kaudu instrumenti, mis on samuti turul noteeritud, siis peaks turu liik olema OTC.

Näited

Näide 1a

	Varaklassi kood	Turu liik	Turu kood	Koondväärtus	Osakaal AIFi valitsetavate varade koguväärtuses	Pikk/lühike positsioon	Vastaspool (vajaduse korral)
1	DER_EQD (aktsiapõhised tuletisinstrumendid)	MIC	XNYS (NYSE)	120 000 000	3 %	Pikk	Ei kohaldata
2	SEC_LEQ (börsil noteeritud aktsiad)	MIC	XPAR (Euronext Paris)	98 000 000	2,45 %	Pikk	Ei kohaldata
3	DER_EQD (aktsiapõhised tuletisinstrumendid)	OTC		72 000 000	1,8 %	Lühike	Pank XYZ
4	CIU_OAM (AIFi valitseja valitsetav ühisinvesteeringuettevõtja)	XXX		21 000 000	0,5 %	Pikk	Ei kohaldata
5	jne						

101. Eespool toodud näites koosneb AIFi kõige olulisem riskikontsentratsioon NYSE aktsiapõhiste tuletisinstrumentide pikkadest positsioonidest, mille koondväärtus on 120 miljonit eurot. See tähendab ühtlasi, et AIFi tähtsuselt kolmas riskikontsentratsioon koosneb börsiväliste aktsiapõhiste tuletisinstrumentide lühikestest positsioonidest vastaspooleks olevas pangas XYZ, koondväärtusega 72 miljonit eurot.

Näide 1b

	Varaklassi kood	Turu liik	Turu kood	Koondväärtus	Osakaal AIFi valitsetavate varade koguväärtuses	Pikk/lühike positsioon	Vastaspool (vajaduse korral)
1	DER_EQD (aktsiapõhised tuletisinstrumendid)	MIC	XNYS (NYSE)	33 000 000	4 %	Pikk	Ei kohaldata

2	DER_EQD (aktsiapõhised tuletisinstrumen did)	MIC	XNYS (NYSE)	150 000 000	2 %	Lühike	Ei kohaldata
3	DER_EQD (aktsiapõhised tuletisinstrumen did)	OTC		75 000 000	1 %	Lühike	Ei kohaldata
4	CIU_OAM (AIFi valitseja valitsetav ühisinvesteeringis ettevõtja)	XXX		25 000 000	0,33 %	Pikk	Ei kohaldata
5	Jne						

102. Eespool toodud näites koosnevad AIFi kaks olulisimat riskikontsentratsiooni NYSE aktsiapõhiste tuletisinstrumentide pikkadest positsioonidest koondväärtusega 330 miljonit eurot ning NYSE sama varaklassi lühikestest positsioonidest koondväärtusega 150 miljonit eurot. Ühtlasi tähendab see, et AIFi tähtselt kolmas riskikontsentratsioon koosneb börsiväliste aktsiapõhiste tuletisinstrumentide lühikestest positsioonidest koondväärtusega 75 miljonit eurot, mille puhul ei ole kõik vastaspoolel samad.

- Tüüpiline tehing/positsiooni suurus börsivälistes ettevõtetesse investeerivate AIFide puhul

103. Selle teabe esitamiseks peaksid AIFide valitsejad valima ainult ühe tehingu/positsiooni suuruse. AIFide valitsejad peaksid sellele küsimusele vastama ainult juhul, kui nad valivad domineerivaks AIFi liigiks „börsivälistes ettevõtetesse investeeriv fond”. AIFide valitsejad peaksid valima tehingu/positsiooni suuruse, kuhu AIF üldjuhul investeerib (vt Annex II of **the guidelines** Table 4 positsioonide suuruste kategooriaid):

- väga väike < 5 miljonit eurot;
- väike (5 miljonit eurot kuni < 25 miljonit eurot);
- turu keskmisest väiksem (25 miljonit eurot kuni < 150 miljonit eurot);
- turu keskmisest suurem (150 miljonit eurot kuni < 500 miljonit eurot);
- oluline (500 miljonit eurot kuni < 1 miljard eurot);
- väga oluline (1 miljard eurot ja rohkem).

- Peamised turud, kuhu AIF investeerib

104. Selle teabe puhul peaksid AIFide valitsejad kasutama sama lähenemisviisi kui AIFi valitseja taseme teabe puhul (vt jaotist XI.II eespool), ent seda tuleks kohaldada AIFidele.

- Investorite kontsentratsioon

105. Mitme osaku- või aktsiaklassiga AIFide puhul peaksid AIFide valitsejad võtma arvesse nende osakute või aktsiate protsenti võrreldes AIFi vara puhasväärtusega, et nad saaksid summeerida viis tegelikku

omanikku, kellel on AIFis suurim osalus. Samasse rühma kuuluvaid investoreid tuleks käsitada ühe investorina.

106. Jaeinvestorite ja kutseliste klientide vahelise investorite kontsentratsiooni teatamisel peaks kogusumma protsentides olema 100.

XIII. AIFi andmete esitamine artikli 24 lõike 2 alusel

XIII.I. Instrumendid, millesse investeeriti, ja eri liiki riskipositsioonid

107. Selles aruandevormi jaotises peaksid AIFide valitsejad esitama andmed AIFi alusvääringus. AIFide valitsejad peaksid teatama väärtused, esitades kõik võimalikud üksikasjad. Allpool tabelis on esitatud teave varade iga kategooria täpse tähenduse kohta.

Raha ja raha ekvivalendid	Hõlmab raha ja raha ekvivalentide varaklasside riskipositsioone, näiteks hoivesertifikaadid, panga kinnitused ja samalaadsed instrumendid, mida hoitakse investeerimise otstarbel ja millest saadav tulu ei ole suurem kui kolmekuulise kõrgetasemelise krediitkvaliteediga riigivõlakirja puhul.
Noteeritud aktsiad	Hõlmab kõiki AIFi füüsilisi riskipositsioone, mis on seotud reguleeritud turul noteeritud või kaubeldavate aktsiatega. See kategooria ei hõlma sünteetiliselt või tuletisinstrumentide kaudu tekkinud riskipositsioone (need tuleb lisada aktsiapõhiste tuletisinstrumentide kategooria all).
Noteerimata aktsiad	Hõlmab kõiki noteerimata aktsiatega seotud füüsilisi riskipositsioone. Noteerimata aktsiad ei ole reguleeritud turul noteeritud ja nende aktsiatega seal ei kaubelda. See kategooria ei hõlma sünteetiliselt või tuletisinstrumentide kaudu tekkinud riskipositsioone (need tuleks lisada aktsiapõhiste tuletisinstrumentide kategooriasse).
Ettevõtete võlakirjad	Hõlmab kõiki AIFi hoitavate ettevõtete võlakirjadega seotud füüsilisi riskipositsioone. See kategooria ei hõlma sünteetiliselt või tuletisinstrumentide kaudu tekkinud riskipositsioone (need tuleks lisada fikseeritud tulumääraga tuletisinstrumentide kategooriasse).
Riigivõlakirjad	Hõlmab kõigi AIFi hoitavate riigivõlakirjadega seotud riskipositsioone. Siinkohal on riigivõlakiri riigi valitsuse (sh keskvalitsuse, valitsusameti, muude valitsuste ja keskpankade) väljastatud võlakiri, mille nimiväärtus on kohalikus või välisvääringus. See hõlmab ka muude kui G10 riikide võlakirjade kategooriasse kuuluvaid riigiüleseid võlakirju. ELi riikideüleised võlakirjad kuuluvad individuaalsete riskipositsioonide osas ELi võlakirjade kategooriasse ja käibe osas ELi liikmesriigi võlakirjade kategooriasse.
Kolmandate riikide G10 riigivõlakirjad	Hõlmab kõigi kolmandate riikide G10 riigivõlakirjade riskipositsioone.
Omaavalitsuste võlakirjad	Hõlmab kõiki selliste omaavalitsuste võlakirjadega seotud riskipositsioone, mida riigi valitsus ei taga.
Vahetusvõlakirjad	Hõlmab kõigi AIFi hoitavate vahetusvõlakirjade (mida ei ole veel

	aktsiateks või sularahaks konverteeritud) riskipositsioone.
Finantsvõimendusega laenud	Hõlmab kõigi AIFi hoitavate finantsvõimendusega laenude tinglikku väärtust. Tegelikuses on kõnealused laenud üldjuhul osa võimendusega väljaostu rahastamisstruktuurist ja võivad olla suurema krediidiriskiga. Need ei hõlma laenu krediidiriski vahetustehingute kaudu hoitavaid mis tahes positsioone (need tuleks lisada krediidiriski vahetustehingute kategooriasse).
Muud laenud	Hõlmab kõigi muude laenude tinglikku väärtust, sh kahepoolsed või sündikaatlaenud, rahastamise faktooring või minetamine ja arvete diskonteerimine. Need ei hõlma laenu krediidiriski vahetustehingute kaudu hoitavaid mis tahes positsioone (need tuleks lisada krediidiriski vahetustehingute kategooriasse).
Struktureeritud/väärtpaberis tatud tooted – varaga tagatud väärtpaberid	Hõlmab AIFi poolt struktureeritud toodetes varaga tagatud väärtpaberites hoitavate mis tahes investeeringute tinglikku väärtust, sh (aga mitte ainult) autolaenud, krediitkaardilaenud, tarbimislaenud, õppelaenud, seadmelaenud, kollateraliseeritud võlakohustused (rahapõhised ja sünteetilised) ning kogu ettevõtte väärtpaberistamine. Need ei hõlma hüpoteekväärtpaberites, eluasemehüpoteekväärtpaberites, ärikinnisvara hüpoteekväärtpaberites ja krediidiriski vahetuslepingutes hoitavaid mis tahes positsioone (need tuleks lisada hüpoteekväärtpaberite, eluasemehüpoteekväärtpaberite, ärikinnisvara hüpoteekväärtpaberite ja krediidiriski vahetuslepingute kategooriatesse).
Struktureeritud/väärtpaberis tatud tooted – hüpoteekväärtpaberid/ eluasemehüpoteekväärtpaberid/ ärikinnisvara hüpoteekväärtpaberid	Hõlmab kõigi AIFi tehtud investeeringute tinglikku väärtust hüpoteekväärtpaberites, eluasemehüpoteekväärtpaberites ja ärikinnisvara hüpoteekväärtpaberites. Need ei hõlma krediidiriski vahetustehingute kaudu hoitavaid mis tahes positsioone (need tuleks lisada krediidiriski vahetustehingute kategooriasse).
Struktureeritud/väärtpaberis tatud tooted – varaga tagatud kommertsväärtpaberid	Hõlmab AIFi poolt varaga tagatud kommertsväärtpaberitesse tehtud kõigi investeeringute tinglikku väärtust, sh (aga mitte ainult) struktureeritud investeerimisvahendid, ühe müüjaga emitentide ja mitme müüjaga emitentide programmid. Need ei hõlma krediidiriski vahetustehingute kaudu hoitavaid mis tahes positsioone (need tuleks lisada krediidiriski vahetustehingute kategooriasse).
Struktureeritud/väärtpaberit ooted – kollateraliseeritud võlakohustused/kollateraliseeritud laenukohustused	Hõlmab AIFi poolt kollateraliseeritud võlakohustustesse (rahapõhised ja sünteetilised) või kollateraliseeritud laenukohustustesse tehtud kõigi investeeringute tinglikku väärtust. Need ei hõlma krediidiriski vahetustehingute kaudu hoitavaid mis tahes positsioone (need tuleks lisada krediidiriski vahetustehingute kategooriasse).

Struktureeritud/väärtpaberis tatud tooted – muud	Hõlmab AIFi poolt kõigisse muudesse struktureeritud investeerimisvormidesse tehtud investeeringute tinglikku väärtust, mis ei ole hõlmatud teise kategooriaga. Need ei hõlma krediidiriski vahetustehingute kaudu hoitavaid mis tahes positsioone (need tuleks lisada krediidiriski vahetustehingute kategooriasse).
Aktiapõhised tuletisinstrumentid	Hõlmab AIFi poolt sünteetiliselt või tuletisinstrumentide kaudu hoitavate aktsiate koguriskipositsiooni väärtust. Riskipositsiooni tuleb mõõta futuuride tingliku koguväärtuse ja korrigeeritud tingliku väärtuse alusel, mida on korrigeeritud optioonide deltaga. Hõlmab aktsiaindeksi futuure ja üksikaktsiatuletisi. Sellesse kategooriasse tuleks samuti lisada dividendide vahetuslepingud ja optioonid.
Fikseeritud tulumääraga tuletisinstrumentid	Hõlmab AIFi sünteetiliselt või tuletisinstrumentide kaudu (futuuride riiklik koguväärtus) hoitava kogu fikseeritud tulumääraga riskipositsiooni väärtust, aga see ei hõlma krediidiriski vahetustehingute kaudu hoitavaid mis tahes positsioone (need tuleks lisada krediidiriskide vahetustehingute kategooriasse).
Krediidiriski tuletisinstrumentid – ühe alusvaraga krediidiriski vahetustehing	Hõlmab ühe alusvaraga krediidiriski vahetustehingu tinglikku väärtust. Pika positsiooni väärtus peaks olema väljakirjutatud või müüdüd riskikaitse tinglik väärtus ning lühikese positsiooni väärtus peaks olema ostetud riskikaitse tinglik väärtus. Sellesse arvutusse tuleb lisada mis tahes ühe alusvaraga laenu krediidiriski vahetustehing. Tuleb esitada ühe alusvaraga krediidiriski kaitse jaotus riigi-, finantssektori ja muude asutuste vahel.
Krediidiriski tuletisinstrumentid – indeksipõhine krediidiriski vahetusleping	Hõlmab krediidiastutuste standarditud kogumile viitava krediidiriski vahetuslepingu tinglikku väärtust, nt CDXi ja iTraxxi indekseid. Hõlmab indekseid, mis viitavad finantsvõimendusega laenudele (nt iTraxx LevX Senior indeks). Pika positsiooni väärtus peaks olema väljakirjutatud või müüdüd riskikaitse tinglik väärtus ning lühikese positsiooni väärtus peaks olema ostetud riskikaitse tinglik väärtus.
Krediidiriski tuletisinstrumentid – spetsiifiline (<i>exotic</i>) (sh krediidiriski väärtpaberistamise seeria) krediidiriski vahetusleping	Hõlmab kollateraliseeritud võlakohustuste, kollateraliseeritud laenukohustuste ja muude struktuursete vahendite eriotstarbeliste kogumitele või väärtpaberistamise seeriatele viitava krediidiriski vahetuslepingu tinglikku väärtust. Pika positsiooni väärtus peaks olema väljakirjutatud või müüdüd riskikaitse tinglik väärtus ning lühikese positsiooni väärtus peaks olema ostetud riskikaitse tinglik väärtus.
Kauba tuletisinstrumentid – toornafta	Hõlmab kõigi AIFi toornaftaga seonduvate riskipositsioonide väärtust olenemata sellest, kas neid hoitakse sünteetiliselt või tuletisinstrumentide kaudu (olenemata sellest, kas tuletisinstrumentidega arveldatakse füüsiliselt või sularahas). Hõlmab futuuride tinglikku koguväärtust ja optioonide tinglikku väärtust, mida on korrigeeritud deltaga. Muud nafta- või energiatoodete liigid (v.a maagaas), nt etanool, kütteõli, propaan ja bensiin tuleks lisada muude kaupade kategooriasse.
Kauba tuletisinstrumentid – maagaas	Hõlmab kõigi AIFi maagaasiga seonduvate riskipositsioonide väärtust olenemata sellest, kas neid hoitakse sünteetiliselt või

	tuletisinstrumentide kaudu (olenemata sellest, kas tuletisinstrumentidega arveldatakse füüsiliselt või sularahas). Hõlmab futuuride tinglikku koguväärtust ja optioonide tinglikku väärtust, mida on korrigeeritud deltaga. Muud nafta- või energiatoodete liigid (v.a maagaas), nt etanool, kütteõli, propaan ja bensiin tuleks lisada muude kaupade kategooriasse.
Kauba tuletisinstrumendid – kuld	Hõlmab kõigi AIFi kullaga seonduvate riskipositsioonide väärtust olenemata sellest, kas neid hoitakse sünteetiliselt või tuletisinstrumentide kaudu (olenemata sellest, kas tuletisinstrumentidega arveldatakse füüsiliselt või sularahas). Hõlmab futuuride tinglikku koguväärtust ja optioonide tinglikku väärtust, mida on korrigeeritud deltaga.
Kauba tuletisinstrumendid – elektrienergia	Hõlmab kõigi AIFi elektrienergiaga (kõik piirkonnad) seonduvate riskipositsioonide väärtust olenemata sellest, kas neid hoitakse sünteetiliselt või tuletisinstrumentide kaudu (olenemata sellest, kas tuletisinstrumentidega arveldatakse füüsiliselt või sularahas). Hõlmab futuuride tinglikku koguväärtust ja optioonide tinglikku väärtust, mida on korrigeeritud deltaga.
Kauba tuletisinstrumendid – muud kaubad	Hõlmab kõigi AIFi muude kaupadega (mida eespool nimetatud kategooriad ei hõlma) seonduvate riskipositsioonide väärtust olenemata sellest, kas neid hoitakse sünteetiliselt või tuletisinstrumentide kaudu (olenemata sellest, kas tuletisinstrumentidega arveldatakse füüsiliselt või sularahas). Hõlmab futuuride tinglikku koguväärtust ja optioonide tinglikku väärtust, mida on korrigeeritud deltaga.
Välisvaluuta	Esitada AIFi täitmata lepingute tinglik koguväärtus ja arvestada iga tehingu ainult ühe vääringu poolt. Arvesse tuleb võtta ainult investeerimise eesmärgil kasutatavat välisvaluutat (s.o mitte erinevate aktsiaklasside valuutariski maandamiseks kasutatavat välisvaluutat).
Intressimäära tuletisinstrumendid	Hõlmab AIFi täitmata intressimäära tuletisinstrumentide lepingute tinglikku koguväärtust. Hõlmab futuuride tinglikku koguväärtust ja optioonide tinglikku väärtust, mida on korrigeeritud deltaga.
Muud tuletisinstrumendid	Esitada AIFi täitmata lepingute tinglik koguväärtus kõigi spetsiifiliste tuletisinstrumentide puhul (nt ilmastiku või heitkoguste tuletisinstrumendid); lisada volatiilsuse, dispersiooni ja korrelatsiooni tuletised.
Kinnisvara/materiaalsed varad	Kinnisvara puhul hõlmab see füüsiliselt hoitud kinnisvara väärtust. See ei hõlma äriühingute kapitaliväärtpaberite, nt börsil noteeritud kapitaliväärtpaberite (või nende tuletiste) või börsil noteerimata kinnisvarafondide omakapitaliosaluse kaudu hoitavaid kinnisvara riskipositsioone, v.a kui kinnisvaraettevõtte, mille kapitaliväärtpaberit hoitakse, loodi otseselt AIFi kinnisvarainvesteeringute hoidmiseks, ettevõtte peamised varad ja otstarve on ette nähtud kinnisvarasse investeerimiseks ning AIFil on kontroll selle ettevõtte üle (vastasel juhul lisada vajadusel riskipositsioon börsil noteeritud aktsiates või

	<p>noteerimata aktsiates). Kinnisvara viitab maale ning maa füüsilisele omadusele või muudele omadustele, mida võib pidada teisaldamatuks, sh majad, hooned, maastikukujundus, tarad jne. See hõlmab kinnisvaral esinevate mis tahes geograafiliste tingimustega seotud maavarade kaevandamise õigusi.</p> <p>Teatada kinnisvara investeeringu väärtus, mis on teatatud AIFi viimases raamatupidamisaruandes, või kui see pole võimalik, siis selle õiglane väärtus. Selleks et teavet esitada, ei ole AIFide valitsejatel vaja hankida füüsilise kinnisvara väärtuse uut prognoosi.</p>
Kaubad	<p>Kaupade puhul hõlmab see füüsilisel kujul või toorainena hoitud kaupade väärtust. See ei hõlma praegu tuletisinstrumentide kaudu hoitavaid kaupade riskipositsioone, isegi kui nendega tulevikus eeldatavasti füüsiliselt arveldatakse. Hõlmab nende kaupade riskipositsioone, mis hangiti algselt tuletisinstrumentide kaudu, kui arveldus on toimunud ja kaupu hoitakse parajasti füüsilisel või tooraine kujul.</p>
Investeeringud fondidesse	<p>Investeeringute puhul, mis tehakse AIFidesse rahaturufondide ja rahavoogude juhtimise otstarbel, hõlmab see fondi kõiki investeeringuid rahaturufondidesse ja rahavoogude juhtimise fondidesse. Need tuleb jaotada fondivalitsejate valitsetud ja väliste mitteseonduvate fondivalitsejate valitsetud fondideks.</p> <p>Muude AIFide puhul hõlmab see AIFi kõiki investeeringuid teistesse AIFidesse (v.a rahaturufondid või rahavoogude juhtimise fondid), sh (aga mitte ainult) riskifondid, börsivälistes ettevõtetes investeerivad fondid ning jaefondid (s.o usaldusfondid ja/või vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühisinvesteeringuks loodud ettevõtjad). Need tuleb jaotada AIFide valitsejate valitsetud ning väliste mitteseonduvate AIFide valitsejate valitsetud fondideks.</p>
Investeeringud muudesse varaklassidesse	<p>Kui esitatakse individuaalsete riskipositsioonide teavet, siis tuleks AIFide valitsejatel lisada G10 riigivõlakirjad.</p>

- Võetud eri liiki riskipositsioonid ja peamised varaklassid, millesse AIF on investeerinud aruandekuupäeva seisuga

108. AIFide valitsejad peaksid esitama teabe ainult varaklassi alaliigi tasemel (vt varaklassi alaliigi kategooria suuniste II lisa Table 1) ja teatada tuleks pikkade ja lühikeste positsioonide väärtus ning vajaduse korral koguväärtus. Väärtused tuleks arvutada määruse artiklite 2 ja 10 alusel.

- Kauplemismaht igas varaklassis aruandeperioodi jooksul

109. AIFide valitsejad peaksid esitama teabe ainult varaklassi alaliigi tasandil (vt vara alaliigi kategooria suuniste II lisa tabelis 2). Aruandeperioodi kauplemismaht peaks olema aruandeperioodil toimunud ostude ja müükide absoluutväärtuste summa. Näiteks kui AIF on aruandeperioodil ostnud vara 15 miljoni euro eest ning müünud vara 10 miljoni euro eest, siis tuleb AIFil kauplemismahuna teatada 25 miljonit eurot.

110. Tuletisinstrumentide puhul tuleks arvutada määruse artikli 10 alusel tinglikud väärtused. Selles teabes võib pakette nagu *call spread, put spread, straddle, strangle, butterfly, collar ja synthetic forward* käsitada ühe positsioonina (mitte pika ja lühikese positsioonina).

- Riskipositsioonide vääring

111. Riskipositsioonide vääringurühmas tuleks esitada pikk ja lühike positsioon AIFi tasandil ning nomineerida see AIFi alusvääringus. Aruandevormil loetlemata riskipositsiooni vääringute puhul tuleks AIFide valitsejatel märkida vääringukood.

- Valitsev mõju (vt direktiivi 83/349/EMÜ artikkel 1)

112. See lõik tuleks täita ainult juhul, kui valitud domineeriv AIFi liik on „börsivälisesse ettevõtetesse investeeriv fond”. AIFide valitsejad peaksid märkima nende ettevõtete puhul, kus AIFil on valitsev mõju (nagu on määratletud direktiivi 83/349/EMÜ artiklis 1), ettevõtte juriidilise nime ja võimaluse korral juriidilise isiku tunnuskoodi või üksuse ajutise tunnuskoodi, samuti hääaltenamuse osakaalu ja tehingu liigi. Kui juriidilise isiku tunnuskood või üksuse ajutine tunnuskood ei ole teada, siis peaksid AIFide valitsejad esitama ettevõtte tunnuskoodi (BIC) (olemasolu korral).

113. AIFide valitsejad peaksid valima tehingu liigiks järgmisest loetelust ühe (vt tehingu liike Annex II of **the guidelines** Table 5):

- omandamiskapital;
- väljaostmine;
- konsolideerimine (sektori nn *roll-up*-tehingud);
- eraldumine suurettevõttest;
- töötajate osaluse kavad;
- kasvukapital;
- rekapiitalseerimine;
- aktsionäri likviidsus;
- kapitali tõstmine;
- muud.

114. Kui AIFide valitsejad teatavad tehingu liigina „muud”, siis peaksid nad tehingu laadi selgitama.

XIII.II. AIFi riskiprofiil

- Tururiski profiil

115. Käesolevas jaotises tuleks AIFide valitsejatel teatada järgmised riskimeetmed:

- DVO1 puhasväärtus kolme tähtjakklassina, mis määratakse kindlaks väärtpaberi lõpptähtaja alusel – <5 aastat, 5–15 aastat ja >15 aastat³;
- CS 01⁴ kolme tähtjakklassina, mis määratakse kindlaks väärtpaberi lõpptähtaja alusel – <5 aastat, 5–15 aastat ja >15 aastat;
- neto-kapitali delta.

116. AIFide valitsejad peaksid alati kasutama sama meetodikat. Kui AIFide valitsejad teatavad mis tahes riski mõõtmise tulemusena „0”, siis peaksid nad selgitama sellise tulemuse põhjusti.

- Vastaspole riski profiil

- Kauplemis- ja kliirimismehhanismid

117. Kui AIFide valitsejad esitavad kliiritud tuletisinstrumentide tehingute teavet kooskõlas kohustustega, mis on kehtestatud Euroopa turu infrastruktuuri määruse raames, siis ei tuleks võtta arvesse börsil noteeritud tuletisinstrumente.

118. Kui AIFide valitsejad esitavad repotehingute üksikasjade teavet, siis tuleks märkida ka pöördrepotehingute teave.

- Tagatise väärtus

119. AIFide valitsejad peaksid lisama kogu vastaspooltele esitatud tagatise, sh repotehingutega seotult müüdüd ja panditud tagatisvara ning sellise lepingu alusel esitatud tagatise, mille alusel on tagatise saanud pool väärtpabereid laenanud. Repotehingud ja pöördrepotehingud sama vastaspoolega võib tasaarveldada ulatuses, milles need on tagatud sama tüüpi tagatisega. AIFide valitsejad peaksid kasutama tagatise turuhinnas hinnatud väärtust. Teave tuleks esitada aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga.

- Uuesti tagatiseks seadmise määr

120. Osakaal peaks väljendama vastaspoole uuesti tagatiseks seadmise viimase turuhinna alusel hinnatud koguväärtuse ja AIFi poolt aruandeperioodi jooksul antud kogu tagatise viimse turuhinna alusel hinnatud väärtuse vahelist suhet. Kui AIFi valitseja ja vastaspoole vahel sõlmitud leping ei võimalda vastaspoolle konkreetse AIFi tagatist uuesti tagatiseks seada, siis peaks AIFi valitseja märkima „Ei”.

- Viis peamist vastaspoolt

121. AIFide valitsejad peaksid teatama vastaspoole mis tahes tüüpi riskipositsiooni, mis on tasaarveldatud vastaspoole riski vähendamiseks antud mis tahes tagatisega. Vastaspooleriski tuleks mõista tururiskina ning see hõlmab seega võlakirju või osakuid või tuletisinstrumentide alusvara väljastavaid vastaspooli, samuti tuletisinstrumentide vastaspooli. AIFide valitsejad peaksid teatama vastaspoole nime, ettevõtte tunnuskoodi ja juriidilise isiku tunnuskoodi või üksuse ajutise tunnuskoodi, samuti riskipositsiooni protsendina vara puhasväärtusest. Kui vastaspoolel kuuluvad samasse rühma, siis tuleks need rühma tasandil koondada ja neid ei tohiks käsitada eraldi üksustena.

³ Rahvusvahelise Vahetustehingute ja Tuletisväärtpaberite Assotsiatsiooni (ISDA) määratluse kohaselt.

⁴ Rahvusvahelise Vahetustehingute ja Tuletisväärtpaberite Assotsiatsiooni (ISDA) määratluse kohaselt.

- Vahetu kliiring keskse vastaspoole (CCP) kaudu

122. See hõlmab AIFide valitsejaid, kellel on kliiringuliikmete juures konto. AIFide valitsejad peaksid suurima netokrediidiriski positsiooni alusel teatama kolme keskse vastaspoole juriidilise isiku tunnuskoodi või üksuse ajutise tunnuskoodi ning ettevõtte tunnuskoodi.

- Likviidsusprofiil

- Portfelli likviidsusprofiil

123. AIFide valitsejad peaksid teatama protsendi fondi portfelist, mida saab konkreetsetel likviidsusperioodidel likviidseks muuta. Iga investering tuleks määrata ainult ühele perioodile ja see peaks põhinema lühimal ajavahemikul, mille vältel kõnealust positsiooni oleks võimalik selle bilansilise väärtuse või ligilähedase väärtusega likviidseks muuta. Kogusumma protsentides peaks olema 100.

124. Kui individuaalsed positsioonid on sama tehingu tähtsad koostisosad, siis peaks AIFi valitseja rühmitama kõik need positsioonid kõige vähem likviidse osa likviidsusperioodi alla. Näiteks peaks vahetusvõlakirjadega seotud arbitraaži tehingu puhul olema lühikese positsiooni likviidsus sama kui vahetusvõlakirjal.

- Investori likviidsusprofiil

125. AIFide valitsejad peaksid jagama AIFi vara puhasväärtuse märgitud perioodide vahel, lähtudes lühimast perioodist, mille vältel saab investeeritud raha tagasi võtta või mille vältel investorid saaksid vajaduse korral tagasivõtmise makseid. AIFide valitsejad peaksid eeldama, et nad kehtestavad asjakohase volituse olemasolul väljumispiirangud, aga et nad ei peata taganemist/tagasivõtmist ja et tagasivõtmistasud puuduvad. Kogusumma protsentides peaks olema 100.

- Investoripoolsed tagasivõtmised

126. AIFide valitsejad peaksid investoripoolse tagasivõtmise sageduse valima järgmiste väärtuste hulgast (vt investorite tagasivõtmise sagedused Annex II of **the guidelines** Table 6):

- iga päev;
- iga nädal;
- iga kahe nädala tagant;
- kord kuus;
- kord kvartalis;
- kord poolaasta jooksul;
- kord aastas;
- muu;
- EI KOHALDATA.

127. AIFide valitsejad peaksid märkima „EI KOHALDATA”, kui näiteks AIF ei anna investoritele tagasivõtmise võimalust. Määruses on sätestatud, et kui AIF koosneb eri tagasivõtmisagedusega aktsiaklassidest, siis esitatakse ainult kõige suurema aktsiaklassi teave.

- Omandiõiguste jaotus

128. Selle teabe esitamiseks peaksid AIFide valitsejad kasutama allpool esitatud investorite tüpoloogiat (vt investorite kategooriad Annex II of **the guidelines** Table 7). Teave tuleks esitada protsendina AIFi vara puhasväärtusest:

- mittefinantsettevõtted;
 - pangad;
 - kindlustusettevõtted;
 - muud finantseerimisasutused;
 - pensioniskeemid/-fondid;
 - valitsemissektor;
 - muud ühisinvesteeringuettevõtjad (nt fondifondid või investorfond);
 - kodumajapidamised;
 - pole teada;
 - puudub.
- Laenuvõtmine ja riskipositsioon
- Laenuvahendite väärtus

129. Tagatud laenuvahendid tuleks liigitada laenu reguleeriva juriidilise lepingu kohaselt.

130. Finantsinstrumentide tunnustega laenuvahendeid tuleks esitada kõnealuste vahendite tuletusliku koguriskipositsioonina ilma marginaalideta. Börsil ja börsiväliselt kaubeldud tuletisinstrumendid tuleks aruande vormi kohaselt eraldada.

131. Väärtused tuleks teatada AIFi alusväärings.

- AIFi finantsvõimendus

132. Finantsvõimenduse arvutamiseks üldmeetodi ja kohustustepõhise meetodi alusel peaksid AIFide valitsejad teatama väärtused, mis on väljendatud protsendina vara puhasväärtusest.

- Tegevus- ja muud riskid

133. AIFide valitsejad peaksid avatud positsioonide koguarvu arvutama positsiooni tasandil (ja mitte emiteeri tasandil), sest selle küsimuse keskmes on tegevus. Arvutus tuleks teha aruandeperioodi viimase tööpäeva seisuga.

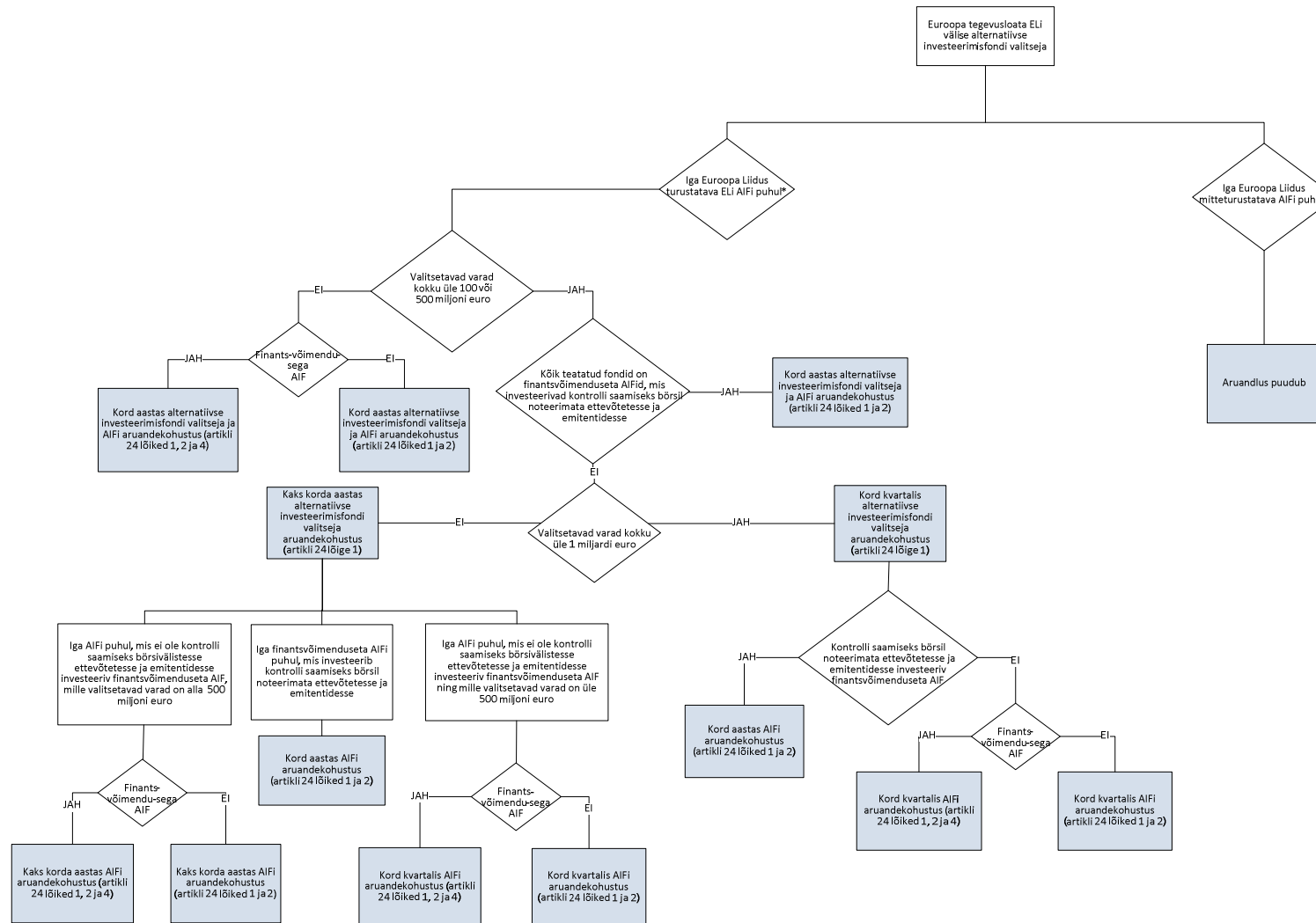
134. Investeeringute kogutootluse puhul peaksid AIFide valitsejad teatama kogutootluse aruandeperioodi iga kuu kohta. Sama lähenemisviisi tuleks kasutada investeeringute puhastootluse korral. Mitme aktsiaklassiga AIFi puhul tuleks esitada kogu- ja puhastootlus AIFi ja mitte aktsiaklassi tasandil.
135. Varade puhasväärtuse muutuse korral peaksid AIFide valitsejad teatama vara puhasväärtuse muutuse aruandeperioodi iga kuu kohta. Selles arvutuses ei tohiks võtta arvesse tasusid ning see peaks hõlmama märkimiste ja tagasivõtmiste mõju.
136. Nende AIFide puhul, mille domineeriv AIFi liik on börsivälised ettevõtted, peaks märkimiste arv põhinema investorite poolt aruandeperioodi iga kuu vältel tegelikult makstud summadel ja mitte lubatud kapitalil.

XIV.Artikli 24 lõike 4 kohane teave

137. AIFide valitsejad peaksid laenuks võetud raha ja väärtpaberite viie suurima allika (lühikesed positsioonid) puhul teatama üksuse nime, juriidilise isiku tunnuskoodi või üksuse ajutise tunnuskoodi või mõlema puudumise korral ettevõtte tunnuskoodi, samuti vastava summa AIFi alusvääringus.

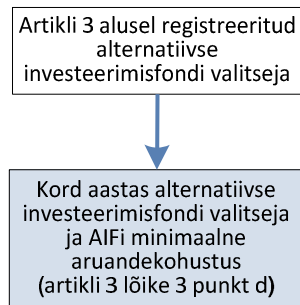
*Tegevusloaga alternatiivsete investeerimisfondide valitsejate aruandekohustuse joonist tuleks lugeda koos ESMA arvamusega, mis käsitleb alternatiivsete investeerimisfondide valitsejate direktiivi alusel teabe kogumist (ESMA/2013/1340), ja eelkõige koos ESMA arvamusega, mis käsitleb ELi-väliste alternatiivsete ühisinvesteerimisfondide (mida Euroopa Liidu ei turustata) kohta teabe esitamist.

2. Kolmanda riigi AIFide valitsejad väärtpaberite suunatud pakkumise kava raames



* Euroopa Liidus AIFe turustavate kolmandate riikide AIFide valitsejate aruandluskohustuse joonist tuleks lugeda koos ESMA arvamusega, mis käsitleb teabe kogumist alternatiivsete investeerimisfondide valitsejate direktiivi alusel (ESMA/2013/1340), eelkõige koos ESMA arvamusega, mis käsitleb kolmandate riikide alternatiivsete ühisfondide (mida Euroopa Liidu ei turustata) kohta teabe esitamist.

3. Registreeritud AIFi valitseja



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	SEC_CBN_NIVG	Convertible bonds not issued by financial institutions – non-

Macro asset type		Asset type		Sub-asset type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
			financial institutions		investment grade
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
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	DER_CTY_ENOT	Energy/Other

Macro asset type		Asset type		Sub-asset type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
			derivatives		
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
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	CIU_NAM	Investment in CIU not	CIU_NAM_OTHR	Investment in CIU not operated/managed by the

Macro asset type		Asset type		Sub-asset type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
	Undertakings		operated/managed by the AIFM		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/secured products	SEC_SSP_SSP	Structured/secured 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
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 /	PHY_ART	Physical: Art and	PHY_ART_ART	Physical: Art and

Asset macro type		Asset type		Asset sub type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
	Tangible Assets)		collectables		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_RAMAA	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
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

AIF type code	AIF type label	AIF strategy code	AIF strategy label
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
SMGE	General government
HHLD	Households
EFCO	Non-profit institutions serving households
UNKN	Unknown type of investors

Code	Label
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 Büttenhardter 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