

Iránymutatás az ABAK-irányelv 3. cikke (3) bekezdésének d) pontjában és 24. cikkének (1), (2) és (4) bekezdésében szereplő jelentéstételi kötelezettségekre vonatkozóan





Table of Contents

I.	Hatály	3
II.	Fogalommeghatározások	3
III.	Cél	4
IV.	Megfelelési és jelentéstételi kötelezettségek	5
V.	Jelentéstételi időszakok	5
VI.	Átmeneti szabályok (az ABAK-irányelv 61. cikke)	5
VII.	Az első jelentéstételre vonatkozó eljárás	6
VIII.	Az ABA ABAK-jának megváltozása vagy az ABA felszámolása esetén követendő eljárások	6
IX.	Az ABAK új jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá kerülése esetén követendő eljárások	7
X.	Jelentéstétel meghatározott típusú ABA-k esetében	10
XI.	Az ABAK-ra vonatkozóan szolgáltatandó információk a 3. cikk (3) bekezdésének d) pontja és a 24. cikk (1) bekezdése szerint	10
XII.	Az ABA-ra vonatkozóan szolgáltatandó információk a 3. cikk (3) bekezdésének d) pontja és a 24. cikk (1) bekezdése szerint	13
XIII.	Az ABA-ra vonatkozóan szolgáltatandó információk a 24. cikk (2) bekezdése alapján	24
XIV.	A 24. cikk (4) bekezdése szerinti információk	33

I. Hatály

Személyi hatály

1. Ezt az iránymutatást a hatáskörrel rendelkező hatóságokra kell alkalmazni.

Tárgyi hatály

2. Ezt az iránymutatást a 2011/61/EU irányelv (az ABAK-irányelv) 3. cikke (3) bekezdésének d) pontjával és 24. cikkének (1), (2) és (4) bekezdésével, valamint az ABAK-irányelv végrehajtásáról szóló 231/2013/EU rendelet (a rendelet) 110. cikkével kapcsolatban kell alkalmazni.

Időbeli hatály

3. Ezt az iránymutatást a fordítások közzétételét követő két hónap elteltével kell alkalmazni.

II. Fogalommeghatározások

Ideiglenes jogalany-azonosító	Az 1247/2012/EU bizottsági rendelet 3. cikkében meghatározott, partnerek azonosítására használt ideiglenes kód.
Jogalany-azonosító	A Pénzügyi Stabilitási Tanács (FSB) „Globális jogalany-azonosító a pénzügyi piacok számára” (<i>A Global Legal Entity Identifier for Financial Markets</i>) című ajánlásában említett azonosító.
Felvásárlási tőke	A működő vállalkozások számára a felvásárlásokon keresztüli növekedéshez biztosított tőke. Ezt a tőkét rendszerint valamilyen konkrét, azonosított felvásárlási célhoz biztosítják.
Kivásárlás	Az a gyakorlat, amely során valamely magántőke-társaság jellemzően többségi (ha nem 100%-os) részesedést szerez valamely működő vállalkozásban, és ellenőrző pozíciót tart fenn.
Egyesítés	Az a gyakorlat, amelynek során a magántőke-társaságok több vállalkozást vásárolnak fel, hogy azokat egy nagyobb jogalanyban egyesítsék.
Vállalati elidegenítés	Egy nagyobb jogalany nem alapvető részlegébe való befektetés. A vállalat ebben az esetben leválasztja, és egy magántőke-társaságnak adja el valamely részlegét.
Munkavállalói résztulajdonosi program	A munkavállalói résztulajdonosi programok a vállalat tulajdonjogának 100%-ban vagy részben a munkavállalókra való átruházására szolgáló mechanizmusok. A magántőke-társaságok időnként részvénytőkével járulnak hozzá e tulajdonátruházás finanszírozásához.
Növekedési tőke	Magántőke-társaság tőkebefektetése, amely kifejezetten konkrét növekedési kezdeményezések megkönnyítésére szolgál.

Feltőkésítés	A társaság tőkeszerkezetében beálló stratégiai változás, amely rendszerint a tulajdonjog részleges átruházásával jár. Feltőkésítésre gyakran akkor kerül sor, amikor valamely tulajdonos a vállalkozásban fennálló résztulajdonát pénzre kívánja váltani („besöpör néhány zsetont”, mint mondják). Ebben az esetben valamely magántőke-társaság biztosítaná a tőkét, hogy a tulajdonjog bizonyos hányadáért cserébe kifizesse a tulajdonost.
Részvényesi likviditás	Hasonlít a feltőkésítéshez annyiban, hogy a tőkeszerkezet stratégiai változását vonja maga után, de rendszerint eltérő szándékkal. E stratégiával valamely magántőke-társaság elegendő tőkével látja el a vállalatot ahhoz, hogy teljes mértékben „kifizessen” egy tulajdonost, jellemzően a családi utódlás tervezése céljából.
Szerkezetváltás	Magántőke-társaságok tőkét biztosíthatnak azzal a céllal, hogy valamely bajba jutott vagy különleges helyzetben lévő vállalkozást pénzügyileg stabil vállalkozássá alakítsanak át. A bajba jutott vagy különleges helyzetben (azaz csődben) vagy ahhoz közeli állapotban lévő vállalkozások gyakran nem teljesítenek.
Az eszközök értéke	Eltérő meghatározás hiányában az eszközöknek a rendelet 2. és 10. cikkével összhangban történő értékelését jelenti.
Összesített érték	Az eszközök összesített értéke nettósítás nélkül.
Nettó eszközérték	Az ABA eszközállományának nettó értéke (szemben az ABA egy befektetési jegyre vagy részvényre jutó nettó eszközértékével).
Részvények nettó deltája	A portfólió érzékenysége a részvényárak mozgásaira.
CS 01	A portfólió érzékenysége a hitelkockázati felárak változásaira.
DV 01	A portfólió érzékenysége a hozamgörbe változásaira.

III. Cél

4. Ezen iránymutatás célja az ABAK-irányelv 3. cikke (3) bekezdésének d) pontjából és 24. cikkének (1), (2) és (4) bekezdéséből, valamint a rendelet 110. cikkéből levezethető jelentéstételi kötelezettségek hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságok tekintetében való közös, egységes és következetes alkalmazásának biztosítása. Az iránymutatás e cél elérése érdekében pontosítja az alternatív befektetésialap-kezelők (ABAK-ok) által a hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságoknak

jelentendő információkat, ennek a jelentéstételnek az időzítését, valamint az abban az esetben követendő eljárásokat, ha az ABAK-ok valamely jelentéstételi kötelezettségről egy másikra térnek át.

IV. Megfelelési és jelentéstételi kötelezettségek

Az iránymutatás jogi státusza

5. E dokumentum az ESMA-rendelet¹ 16. cikke alapján kiadott iránymutatást foglalja magában. Az ESMA-rendelet 16. cikkének (3) bekezdése szerint a hatáskörrel rendelkező hatóságoknak minden erőfeszítést meg kell tenniük azért, hogy megfeleljenek az iránymutatásnak.
6. Az iránymutatás hatálya alá tartozó, hatáskörrel rendelkező hatóságoknak a megfelelés érdekében be kell illeszteniük az iránymutatást felügyeleti gyakorlatukba.

Jelentéstételi követelmények

7. Az iránymutatás hatálya alá tartozó hatáskörrel rendelkező hatóságok az iránymutatás ESMA általi közzétételének napjától számított két hónapon belül kötelesek értesíteni az ESMA-t arról, hogy megfelelnek-e, illetve meg kívánják-e felelni ezen iránymutatás rendelkezéseinek, illetve arról, hogy mely okok miatt kívánják eltérni azoktól. Amennyiben e határidőn belül nem érkezik válasz, úgy tekintik, hogy a hatáskörrel rendelkező hatóság nem felel meg az iránymutatásnak. Az értesítésekhez használandó sablon az ESMA weboldalán található.

V. Jelentéstételi időszakok

8. A jelentéstételi időszakok összhangban vannak a transzeurópai automatizált valós idejű bruttó elszámolási rendszer (TARGET) naptárával, és a jelentéstételi időszakok minden évben március, június, szeptember és december utolsó munkanapjával zárulnak. Ez azt jelenti, hogy az éves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó ABAK-ok évente egyszer tesznek jelentést, a december utolsó munkanapján fennálló állapot alapján. A féléves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó ABAK-ok évente kétszer tesznek jelentést, a június és december utolsó munkanapján fennálló állapot alapján, a negyedévente jelentést tevő ABAK-ok pedig a március, június, szeptember és december utolsó munkanapján fennálló állapot alapján.
9. Ha valamely jelentést tevő ABAK joghatóságában valamely jelentéstételi időszak utolsó munkanapja banki szünnap, és erre a napra vonatkozóan nem állnak rendelkezésre adatok, az ABAK-nak a közvetlenül megelőző munkanapra vonatkozó adatokat kell felhasználnia, de a jelentéstétel dátumának a TARGET naptár szerinti jelentéstételi időszak utolsó munkanapjának kell maradnia.

VI. Átmeneti szabályok (az ABAK-irányelv 61. cikke)

10. A 2013. július 22-én kezdődő időszakokra vonatkozó jelentéstételi kötelezettségeik jellegének és időzítésének eldöntése érdekében a meglévő ABAK-oknak a következőket kell figyelembe venniük: i. az ABAK-irányelv 61. cikkének (1) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezések; ii. a 61. cikk (1)

¹ Az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/77/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről.

bekezdésének az Európai Bizottság általi értelmezése, amelyet a Kérdések és válaszok² ad meg; valamint iii. engedélyezési státuszuk. Ha meglévő ABAK-ok kerülnek a jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá, az ABAK-irányelv 24. cikkében előírt információkat az alábbi 12. bekezdésben meghatározott eljárással összhangban kell jelenteniük. A hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságoknak történő első jelentéstételi ciklust követően a meglévő ABAK-oknak az iránymutatás fenti 8. bekezdésében meghatározott jelentéstételi gyakoriságnak megfelelően kell jelenteniük.

VII. Az első jelentéstételre vonatkozó eljárás

11. Előfordulhat olyan eset, hogy az ABAK-nak semmilyen ABA-kra vonatkozó információja nincs, amelyet jelentenie kellene, például ha az új ABAK engedélyezése vagy bejegyzése és a tevékenységek tényleges megkezdése között, vagy az ABA létrehozása és az első befektetések között idő telik el. Az ABAK-nak ilyen forgatókönyv esetén is jelentést kell tennie hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságai felé, egy meghatározott mezőben jelezve, hogy nem állnak rendelkezésre információk.
12. Az ABAK-nak azt követően, hogy jelentendő információi vannak, a következő negyedév első napjától az első jelentéstételi időszak végéig tartó időszak tekintetében kell elkezdenie a jelentéstételt. Például egy féléves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó ABAK-nak, amelynek február 15-től kezdődően vannak jelentésköteles információi, az április 1-jétől június 30-ig tartó időszak tekintetében kell először információkat jelentenie.
13. Az ABAK-nak a 3. cikk és a 24. cikk szerinti információkat csak jelentéstételi időszakonként egyszer kell jelentenie hatáskörrel rendelkező nemzeti hatósága felé, a teljes jelentéstételi időszakra kiterjedően. A féléves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó ABAK-oknak például minden egyes féléves időszak tekintetében csak egy jelentést kell tenniük hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságuk felé.

VIII. Az ABA ABAK-jának megváltozása vagy az ABA felszámolása esetén követendő eljárások

Az ABAK megváltozása

14. Ha két jelentéstételi dátum között megváltozik egy ABA ABAK-ja, a korábbi ABAK-nak a jelentéstételi időszak végén nem kell a 3. cikk (3) bekezdésének d) pontja vagy a 24. cikk alapján információkat jelentenie hatáskörrel rendelkező nemzeti hatósága felé. A 3. cikk (3) bekezdésének d) pontja vagy a 24. cikk szerinti információkat az új ABAK-nak kell jelentenie a jelentéstételi időszak végén, a teljes időszakot felölelve, a korábbi ABAK által nyújtott tájékoztatás alapján. Ugyanezt az eljárást kell követni, ha egy ABAK-ot beolvasztanak egy másik ABAK-ba, és megszűnik létezni.

Felszámolt vagy beolvasztott ABA

15. Az ABAK-nak az ABA utolsó jelentését közvetlenül azt követően kell biztosítaniuk hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságuk felé, hogy az ABA-t felszámolták vagy beolvasztották.
16. A felszámolási eljárások a kezelt ABA-k típusától és az ABA joghatóságától függően változók lehetnek. A helyzettől függően előfordulhat, hogy az utolsó jelentés semmilyen információt nem

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

tartalmaz (amennyiben az ABA valamennyi pozícióját megszüntették), vagy a forgalomra vonatkozó információkra korlátozódik, de a jelentés teljes körű is lehet. Ami azt illeti, egyes esetekben a felszámolási eljárás (közigazgatási eljárás) alá kerülő ABA-t már nem az ABAK kezeli, és a felszámolást felszámoló hajtja végre. Az ABAK-nak ebben az esetben azt megelőzően, hogy a felszámoló átvinné az ABA felszámolásáért viselt felelősséget, jelentést kell tennie az ABA tekintetében hatáskörrel rendelkező nemzeti hatósága felé.

IX. Az ABAK új jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá kerülése esetén követendő eljárások

17. A IV. melléklet 8., 9. és 10. táblázata meghatározza a jelentéstételi gyakoriság összes különféle lehetséges változását, és pontosítja a szolgáltatandó információk körét. Ezek az eljárások azon a feltevésen alapulnak, hogy amikor egy ABAK az ABAK-irányelv alapján engedélyt kap, az új jelentéstételi követelményeknek való megfeleléshez szükséges összes eljárás rendelkezésre áll. Amikor az ABAK a jelentéstételi gyakoriság változása után első alkalommal tesz jelentést, a változást egy külön mező használatával jeleznie kell hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságai felé.
18. Amikor az ABAK első alkalommal tesz jelentést a jelentéstételi gyakoriság megváltozása után, és a jelentés több jelentéstételi időszakot ölel fel (példákat lásd alább), az ABAK-nak csak egyetlen jelentést kell küldenie, nem pedig jelentéstételi időszakonként egy-egy jelentést.

Példák:

- *8. táblázat – 1. eset – A bejegyzett ABAK negyedéves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK-ká válik:*
19. Amikor egy bejegyzett ABAK engedélyt kap, és azonnal a negyedéves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá kerül, az új jelentéstételnek a hatáskörrel rendelkező nemzeti hatósága felé a 3. cikk (3) bekezdésének d) pontjában foglalt bejegyzési követelmények alapján tett utolsó jelentést követő első teljes negyedév végével kell megkezdődnie, a teljes időszakot lefedően. Ha azonban az ABAK-ot az év utolsó negyedéve során engedélyezik, az ABAK-nak az engedélyezés előtt az ABAK-ra érvényes gyakoriságnak megfelelően kell jelentenie (vagyis éves jelentés). Az engedélyezett ABAK-nak az ABAK-irányelv 24. cikke alapján előírt információkat kell jelentenie.
 20. Ha például az ABAK az 1. negyedévben kap engedélyt, nem az 1. negyedév végén kell jelentenie, hanem a 2. negyedév végén, az 1. és a 2. negyedévet felölelve; az ABAK-nak ezt követően a 3. és a 4. negyedévben kell jelentenie. Ha az engedélyt a 2. negyedévben adják meg, az ABAK-nak a 3. negyedév végén kell az 1–3. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania, majd ezt követően a 4. negyedévben kell jelentenie. Ha az ABAK-ot a 3. negyedévben engedélyezik, az ABAK-nak a 4. negyedév végén kell az 1–4. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Végül, ha az ABAK-ot a 4. negyedévben engedélyezik, az ABAK-nak a 4. negyedév végén kell az 1–4. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania.
 - *8. táblázat – 9. eset – A negyedéves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK féléves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK-ká válik*
 21. Ha a változásra az 1. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak az 1. félév végén kell az 1–2. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania, majd az ABAK-nak a rákövetkező 3. és 4. negyedév tekintetében a 2. félév végén kell jelentést benyújtania. Ha a változás a 2. negyedévben következik be,

az ABAK-nak az 1. félév végén csak a 2. negyedév tekintetében kell jelentenie, majd ezt követően a 2. félév végén kell a 3–4. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Ha a változásra a 3. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak a 2. félév végén kell a 3–4. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Végezetül, ha a változás a 4. negyedévre esik, az ABAK-nak a 2. félév végén csak a 4. negyedév tekintetében kell jelentenie.

- *8. táblázat – 10. eset – A negyedéves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK bejegyzett ABAK-ká válik*

22. Ha az ABAK negyedéves jelentési kötelezettség hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK-ból éves jelentéstételi kötelezettség hatálya alá tartozó bejegyzett ABAK-ká alakul át, az ABAK-nak az év végén kell a hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságának tett utolsó jelentést követő teljes időszakra szóló jelentést benyújtania. Az ABAK-nak csak a 3. cikk (3) bekezdésének d) pontjában előírt információkat kell jelentenie.

- *8. táblázat – 17. eset – A féléves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK negyedéves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK-ká válik*

23. A fenti helyzettől eltérően a jelentendő információk köre ebben az esetben pontosan megegyezik, és csak a számítás gyakorisága tér el (félévesről negyedévesre változik).

24. Ha a változásra az 1. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak a 2. negyedév végén kell az 1–2. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania, majd ezt követően az ABAK-nak a 3. és a 4. negyedévben kell jelentenie. Ha a változásra a 2. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak az 1. félév végén kell az 1–2. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania, majd ezt követően a 3. és a 4. negyedévben kell jelentenie. Ha a változásra a 3. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak a 2. félév végén kell a 3–4. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Végezetül, ha a változás a 4. negyedévre esik, az ABAK-nak a 2. félév végén a 3–4. negyedév tekintetében kell jelentenie.

- *8. táblázat – 35. eset – A kizárólag az ellenőrzés megszerzése céljából tőzsdén nem jegyzett társaságokba és kibocsátókba befektető, tőkeáttétel nélküli ABA-kat kezelő ABAK negyedéves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK-ká válik*

25. Ha a változásra az 1. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak az 1. negyedév végén kell az 1–2. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania, majd ezt követően a 3. és a 4. negyedév végén kell jelentenie. Ha a változásra a 2. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak a 3. negyedév végén kell az 1–3. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Ha a változásra a 3. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak a 4. negyedév végén kell az 1–4. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Végezetül, ha a változás a 4. negyedévre esik, az ABAK-nak a 4. negyedév végén az 1–4. negyedév tekintetében kell jelentenie.

- *8. táblázat – 3. eset – A bejegyzett ABAK éves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK-ká válik*

26. Egyes bejegyzett ABAK-ok dönthetnek úgy, hogy önkéntesen megfelelnek az ABAK-irányelvnek, hogy élhessenek az útlelél nyújtotta előnyökkel. Ez azt jelenti, hogy a jelentéstétel gyakorisága nem változna (vagyis maradna az éves jelentéstétel), de az információk köre más lenne, mert ezekre az ABAK-okra a 24. cikk jelentéstételi kötelezettségei vonatkoznának.

27. Így amikor az ABAK bejegyzett ABAK-ból éves jelentéstételi kötelezettség hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK-ká változik, az ABAK-nak az év végén a 24. cikkben kért információkat kell jelentenie a hatáskörrel rendelkező nemzeti hatósága felé tett utolsó jelentés óta eltelt teljes időszakot felölelve.
- *9. táblázat – 1116. eset – A kizárólag az ellenőrzés megszerzése céljából tőzsdén nem jegyzett társaságokba és kibocsátókba befektető ABAK által kezelt, az ellenőrzés megszerzése céljából tőzsdén nem jegyzett társaságokba és kibocsátókba befektető, tőkeáttétel nélküli uniós ABA engedélyezett ABAK által kezelt, féléves jelentéstételi kötelezettség hatálya alá tartozó, ABA-küszöb feletti kezelt eszközállománnyal rendelkező, az ellenőrzés megszerzése céljából tőzsdén nem jegyzett társaságokba és kibocsátókba befektető, tőkeáttétel nélküli uniós ABA-vá válik*
28. A jelentendő információk köre ebben az esetben pontosan megegyezik, és csak a számítás gyakorisága tér el (évesről negyedévesre változik).
29. Ha a változásra az 1. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak az adott ABA tekintetében az 1. félév végén kell az 1–2. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania, majd ezt követően az ABAK-nak a 3. és a 4. negyedév végén kell jelentenie az adott ABA tekintetében. Ha a változásra a 2. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak a 3. negyedév végén kell az 1–3. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Ha a változásra a 3. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak az adott ABA tekintetében a 4. negyedév végén kell az 1–4. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Végezetül, ha a változás a 4. negyedévre esik, az ABAK-nak a 4. negyedév végén kell az adott ABA tekintetében az 1–4. negyedévet felölelő időszakra vonatkozó jelentést tennie.
- *9. táblázat – 200. kód – A tőkeáttétel nélküli, az Unióban forgalmazott eszközállomány tekintetében a küszöbérték alatti kezelt eszközállománnyal rendelkező és az ellenőrzés megszerzése céljából tőzsdén nem jegyzett társaságokba és kibocsátókba nem befektető nem uniós ABA, amelyet az „önkéntes részvétel” alapján az ABAK-irányelv hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK kezel, tőkeáttétel nélküli, az Unióban forgalmazott eszközállomány tekintetében a küszöbérték alatti kezelt eszközállománnyal rendelkező és az ellenőrzés megszerzése céljából tőzsdén nem jegyzett társaságokba és kibocsátókba nem befektető, féléves jelentéstételi kötelezettség hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK által kezelt uniós ABA-vá válik*
30. A jelentendő információk köre ebben az esetben pontosan megegyezik, és csak a számítás gyakorisága tér el (évesről félévesre változik).
31. Ha a változásra az 1. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak az 1. félév végén kell az 1–2. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést, majd ezt követően a 2. félévben a 3. és a 4. negyedévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania az adott ABA tekintetében. Ha a változásra a 2. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak a 2. félév végén kell az 1–2. félévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Ha a változásra a 3. negyedévben kerül sor, az ABAK-nak az adott ABA tekintetében a 2. félév végén kell az 1–2. félévet felölelő időszakra szóló jelentést benyújtania. Végezetül, ha a változás a 4. negyedévben következik be, az ABAK-nak az adott ABA tekintetében olyan gyakorisággal kell jelentést benyújtania, amely az engedélyezés előtt alkalmazandó volt az ABAK-ra (éves jelentéstétel).
- *9. táblázat – 1180. eset – A tőkeáttétel nélküli, az Unióban nem forgalmazott, az ellenőrzés megszerzése céljából tőzsdén nem jegyzett társaságokba és kibocsátókba nem befektető, negyedéves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK által kezelt nem uniós ABA tőkeáttétellel finanszírozott, az Unióban forgalmazott, negyedéves jelentéstételi kötelezettségek hatálya alá tartozó engedélyezett ABAK által kezelt nem uniós ABA-vá válik*

32. Az ABAK-nak, amennyiben az általa kezelt ABA az Unióban forgalmazott, tőkeáttétellel finanszírozott ABA-vá válik, a 24. cikk (2) és (4) bekezdésében kért információkat is jelentenie kell. A jelentéstétel gyakorisága továbbra is negyedéves.

X. Jelentéstétel meghatározott típusú ABA-k esetében

– Feeder-ABA-k

33. Az ABAK-oknak külön-külön kell kezelniük az ugyanazon master alaphoz tartozó feeder-ABA-kat. Az ugyanazon master(ek) feeder-ABA-ira vonatkozó információkat nem vonhatják össze egyetlen jelentésben. Az ABAK-ok nem összesíthetik a master–feeder struktúrákat közös jelentésben (vagyis egyetlen jelentésben, amely a feeder-ABA-kra és master-ABA-jukra [master-ABA-ikra] vonatkozó összes információt egybegyűjti).
34. Amikor az ABAK feeder-ABA-kra vonatkozó információkat jelent, azonosítania kell a master-ABA-t, amelybe az egyes feeder-ABA-k befektetnek, de nem kell áttekinteniük a master ABA-(ka)t részesedései(k) mélységéig. Az ABAK-nak adott esetben jelentenie kell a feeder-ABA szintjén eszközölt befektetésekre – mint például a származtatott pénzügyi eszközökbe való befektetésekre – vonatkozó részletes információkat is.

– Alapok alapja

35. Az ABAK-nak, amikor alapok alapjára vonatkozó információkat jelent, nem kell áttekintenie azoknak a mögöttes alapoknak az eszközállományát, amelyekbe az ABA befektet.

– Esernyőalapok

36. Ha egy ABA több részalappal rendelkező esernyőalap formáját ölti, az ABA-ra vonatkozó információkat a részalapok szintjén kell jelenteni.

XI. Az ABAK-ra vonatkozóan szolgáltatandó információk a 3. cikk (3) bekezdésének d) pontja és a 24. cikk (1) bekezdése szerint

XI.I. Az ABAK azonosítása

37. Az ABAK nevét illetően az ABAK-nak az ABAK bejegyzett nevét kell használnia. Az ABAK-nak a következő kódokat is meg kell adnia:
- a nemzeti azonosító kód (a székhely szerinti tagállam vagy a referencia-tagállam hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságai, vagy az azon tagállamok hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságai által használt kód, amelyekben az ABAK az irányelv 42. cikke alapján forgalmazza ABA-it); valamint
 - a jogalany-azonosító, vagy ha nem áll rendelkezésre, az ideiglenes jogalany-azonosító, vagy ha nem áll rendelkezésre, a vállalatazonosító kód (BIC-kód).
38. Ha megváltozik a nemzeti azonosító kód, az ABAK-nak az aktuális nemzeti kóddal együtt mindig fel kell tüntetnie a korábbi nemzeti azonosító kódot is (a nemzeti kód megváltozását követő első jelentéstétel alkalmával és minden későbbi jelentéstétel alkalmával).

39. Végezetül, az ABAK-nak fel kell tüntetnie a joghatóságot, amelyben létrehozták.

XI.II Azok a legfőbb piacok, amelyeken az általa kezelt ABA-k nevében kereskedik, valamint azok a legfőbb eszközök, amelyekkel az általa kezelt ABA-k nevében kereskedik

– *Legfőbb piacok:*

40. Az ABAK-oknak azon piacok szerint kell csoportosítaniuk eszközeiket, amelyeken az ügyletekre sor került. A piacokat olyan kereskedési helyszínként kell értelmezni, amelyen az ABAK-ok kereskednek. A legelső 5 piac rangsorolását az egyes piacokat alkotó eszközök összesített értékére kell alapozni. Az eszközök értékét a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapot alapján kell kiszámítani. Amennyiben lehetséges, az ABAK-oknak az érintett piacazonosító kód (MIC) jelentésével kell a piacot azonosítaniuk.
41. Azokat az eszközöket, amelyekkel nem valamely meghatározott piacon kereskednek, egy külön XXX „piactípus” kód alatt kell egy csoportba gyűjteni. Ezek közé az eszközök közé tartoznak például a kollektív befektetési vállalkozások.
42. A tőzsdén kívüli ügyleteket a külön OTC „piactípus” kód alatt kell csoportosítani. Ha valamely ABAK tőzsdén kívüli ügylet útján fektet be olyan eszközbe, amelyet valamely piacon jegyeznek, a „piactípusnak” OTC-nek kell lennie.
43. A piacok azonosításán túlmenően az ABAK-oknak jelenteniük kell a megfelelő összesített értéket is.
44. Ha az ABAK-ok ötnél kevesebb piacon kereskednek, a „piactípus” oszlopba azon sorszámok tekintetében, amelyek esetében nincs érték, a NOT szót kell beírni.

Példák:

1a. példa:

	Piactípus	Piackód	Összesített érték
A legfőbb piac	MIC	XEUR (EUREX)	65 450 000
A második legfőbb piac	MIC	XBRU (EURONEXT)	25 230 000
A harmadik legfőbb piac	NOT		
A negyedik legfőbb piac	NOT		
Az ötödik legfőbb piac	NOT		

45. A fenti példa azt jelenti, hogy az a két piac, amelyen az ABAK az általa kezelt ABA-k nevében kereskedik, az EUREX 65 450 000 euró összesített értékben, valamint az EURONEXT 25 230 000 euró összesített értékben. Azt is jelenti, hogy az ABAK csak két piacon kereskedik, mert a harmadik, negyedik és ötödik összesített érték NOT.

1b. példa:

	Piactípus	Piackód	Összesített érték
A legfontosabb piac	XXX		452 000 000
A második legfőbb piac	NOT		
A harmadik legfőbb piac	NOT		
A negyedik legfőbb piac	NOT		
Az ötödik legfőbb piac	NOT		

46. Az 1b. példa azt a helyzetet szemlélteti, amikor az ABAK csak olyan eszközökkel kereskedik, amelyeknek nem létezik piaca, 452 000 000 euró összesített értékben. Például egy olyan ABAK-ról lehet szó, amely magántőkealapokat vagy ingatlanalapokat kezel.

1c. példa:

	Piactípus	Piackód	Összesített érték
A legfőbb piac	XXX		452 000 000
A második legfőbb piac	MIC	XEUR (EUREX)	42 800 000
A harmadik legfőbb piac	MIC	XNAS (NASDAQ)	22 782 456
A negyedik legfőbb piac	MIC	XBRU (EURONEXT)	11 478 685
Az ötödik legfőbb piac	NOT		

47. Az 1c. példa azt a helyzetet szemlélteti, amikor az ABAK zömmel piacon kívül kereskedik 452 000 000 euró összesített értékben, de kisebb arányban kereskedik az EUREX-en (42 800 000 euró), a NASDAQ-on (22 782 456 euró) és az EURONEXT-en is (11 478 685 euró).

– Legfőbb eszközök

48. Az ABAK-oknak az iránymutatás Annex II of **the guidelines** Table 1 feltüntetett eszköztípus-alkategóriákra kell bontaniuk eszközeiket (vagyis a rendelkezésre álló legnagyobb fokú részletességgel kell ezeket bemutatni – például letéti jegyek, eszközfedezetű értékpapírok, egy alaptermékes pénzügyi CDS stb.), majd a legelső öt eszköztípus-alkategóriát kell jelenteniük. A rangsorolásnak az egyes eszköztípus-alkategóriákat alkotó eszközök összesített értékén kell alapulnia. Az eszközök értékét a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapot alapján kell kiszámítani.

49. A fő eszközök azonosításán túlmenően az ABAK-oknak jelenteniük kell a megfelelő összesített értéket.

Példa

	Eszköztípus-alkategória kódja	Eszköztípus-alkategória címkéje	Összesített érték
A legfőbb eszköz	SEQ_LEQ_OTHR	Tőzsdén jegyzett egyéb értékpapírok	248 478 000
A második legfőbb eszköz	DER_FIX_FIXI	Fix hozamú származtatott termékek	145 786 532
A harmadik legfőbb eszköz	PHY_TIM_PTIM	Faanyag	14 473 914
A negyedik legfőbb eszköz	CIU_NAM_OTHR	Az ABAK által működtetett/kezelt kbv/egyéb kbv	7 214 939
Az ötödik legfőbb eszköz	NTA_NTA_NOTA	N/A	

50. A fenti példa egy olyan ABAK-ra vonatkozik, amely csak tőzsdén jegyzett egyéb értékpapírokba, fix hozamú származtatott termékekbe, faanyagba és az ABAK által működtetett/kezelt egyéb kollektív befektetési vállalkozásokba (kbv) fektet be.

A kezelt eszközök értéke valamennyi kezelt ABA tekintetében

51. Az ABAK-nak valamennyi kezelt ABA tekintetében a rendelet 2. és 10. cikkében meghatározott módszer alkalmazásával kell jelentenie a kezelt eszközök értékét. Az ABAK-nak az értéket mindig euróban kell feltüntetnie. Ahhoz, hogy valamennyi kezelt ABA esetében euróra váltsa át a kezelt eszközállomány teljes értékét, az ABAK-nak az Európai Központi Bank (EKB) által megadott átváltási árfolyamot kell használnia. Amennyiben nem áll rendelkezésre EKB átváltási árfolyam, az ABAK-nak fel kell tüntetnie az alkalmazott átváltási árfolyamot. Ezt az értéket csak akkor kell kiegészíteni az ABA-k bázisdevizájában megadott értékkel, ha az ABAK valamennyi ABA-ját ugyanabban az eurótól eltérő bázisdevizában denominálják. Ezeket az információkat a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapot alapján kell jelenteni.

XII. Az ABA-ra vonatkozóan szolgáltatandó információk a 3. cikk (3) bekezdésének d) pontja és a 24. cikk (1) bekezdése szerint

XII.I. Az ABA azonosítása

52. Az ABA megnevezését illetően az ABAK-nak az ABA bejegyzett nevét kell használnia. Az esernyőalapok esetében jelenteni kell az esernyőalap és a részalapok neveit.
53. Az ABA azonosító kódját illetően az ABAK-nak a következőket kell megadnia:
- a nemzeti azonosító kód (a székhely szerinti tagállam vagy a referencia-tagállam hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságai, vagy az azon tagállamok hatáskörrel rendelkező nemzeti hatóságai által az ABA azonosítására használt kód, amelyekben az ABAK az irányelv 42. cikke alapján forgalmazza ABA-it). Ha rendelkezésre áll, az ABAK-oknak meg kell adniuk az ISIN-kódokat és más nemzetközi kódokat is, amelyekkel az ABA rendelkezhet. A több részvényosztállyal rendelkező ABA-k esetében az ABAK-oknak az összes részvényosztály valamennyi kódját jelenteniük kell (ISIN-kódok és más nemzetközi kódok).
 - az ABA jogalany-azonosítója vagy az ABA ideiglenes jogalany-azonosítója.
54. Ha megváltozik a nemzeti azonosító kód, az ABAK-nak az aktuális nemzeti kóddal együtt mindig fel kell tüntetnie a korábbi nemzeti azonosító kódot is (a nemzeti kód megváltozását követő első jelentéstétel alkalmával és minden későbbi jelentéstétel alkalmával).
55. Az ABA létrehozásának dátumát úgy határozzák meg, hogy az a nap, amelyen az ABA megkezdte tevékenységét.
56. Az uniós ABA-k esetében az ABA székhelye alatt az ABA letelepedése szerinti tagállamot kell érteni, az ABAK-irányelv 4. cikke (1) bekezdésének p) pontjában foglalt meghatározás szerint. Nem uniós ABA-k esetében az ABA székhelyeként azt az országot kell megjelölni, amelyben az ABA engedéllyel rendelkezik vagy be van jegyezve, vagy amelyben az ABA létesítő okirat szerinti székhelye van.

57. Az ABA minden egyes prime brókere esetén be kell jelenteni a jogalany bejegyzett nevét, valamint – amennyiben rendelkezésre áll – a jogalany-azonosító kódot vagy az ideiglenes jogalany-azonosító kódot, illetve ha nem áll rendelkezésre, a BIC-kódot.
58. Az ABA bázisdevizájaként a jelentésben csak egy pénznemet kell megadni. Ez azt jelenti, hogy a több, különböző pénznemekben denominált részvényosztállyal rendelkező ABA-knak csak egy bázisdevizával kell rendelkezniük. Ez az bázisdeviza az információk bejelentésére használandó pénznem. Az ABAK-oknak a fő bázisdevizát az ISO 4217 segítségével kell jelenteniük.
59. Az ABA teljes kezelt eszközállományát illetően az ABAK-nak az ABA bázisdevizájában kell jelentenie az értéket. Az ABAK-oknak adott esetben az ABA bázisdevizája és az euró közötti átváltási árfolyamot is fel kell tüntetniük, az EKB átváltási árfolyamát felhasználva. Ezt az információt az ABA nettó eszközértékével is ki kell egészíteni. Mindkét értéket a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapot alapján kell jelenteni.
60. A három fő finanszírozási forrás joghatóságát illetően az ABAK-oknak a kötelezettség partnerének országát kell azonosítaniuk. Ha például a finanszírozási forrás kölcsön formáját ölti, ebben az esetben a joghatóság a hitelnyújtó joghatósága lesz.
61. Az elsődleges ABA-típust illetően az ABAK-oknak kizárólag egy ABA-típust kell kiválasztaniuk a következő listából:
- fedezeti alap;
 - magántőkealap;
 - ingatlanalap;
 - alapok alapja;
 - egyéb; valamint
 - nincs
62. A elsődleges ABA-típusnak az ABA nettó eszközértékén kell alapulnia. Az ABAK-nak akkor kell a „nincs” lehetőséget választania elsődleges ABA-típusként, ha az ABA befektetési stratégiája nem teszi lehetővé az elsődleges ABA-típus azonosítását.

XII.II. Befektetési stratégiák megoszlása

63. A elsődleges ABA-típus után az ABAK-nak a befektetési stratégiák megoszlásáról kell tájékoztatást adnia, a stratégiák jelentéstételi mintában megadott listája segítségével (lásd az iránymutatás Annex II **of the guidelines**, a Table 3 szereplő stratégiakategóriákat). A elsődleges ABA-típusok egymást kölcsönösen kizárják, kivéve, ha az ABAK a „nincs” opciót választja. Az ABAK-nak ezért nem szabad a stratégiákat a különböző stratégiacsoportok (fedezetalap-stratégia, magántőke-stratégia, ingatlan, alapok alapja és egyéb stratégia) között keresztben egymáshoz rendelniük. Ha például egy ABAK elsődleges ABA-típusként a „fedezeti alap” opciót jelöli be, a befektetési stratégiaként csak a stratégiák listájában megadott, fedezeti alapokhoz tartozó stratégiákat jelölheti meg.

64. Ha valamely ABAK az elsődleges ABA-típus esetében a „nincs” opciót választja, az ABA-típusok különböző kategóriáihoz tartozó befektetési stratégiákat kell megjelölnie.
65. Az ABAK-oknak először az ABA egyetlen elsődleges stratégiáját kell kiválasztaniuk. Ezen elsődleges stratégiaként azt a stratégiát kell megjelölni, amely a leginkább jellemző a jelentést tevő alapra. Az elsődleges stratégiát követő alapok valószínűleg következetesen és túlnyomóan egyetlen stratégiára összpontosítanak, még akkor is, ha más stratégiákba is befektethetnek. A többstratégias alapokat nagy valószínűséggel több stratégia követése révén, rendszeres jelleggel diverzifikálják, és ez a diverzifikálás a befektetési stratégia kifejezett része. Ha az ABAK az „egyéb” opciót választja a jelentést tevő alapra leginkább jellemző stratégiaként, meg kell adnia a stratégia rövid magyarázatát.
66. A fedezetalap-, magántőke-, ingatlan-, alapok alapja és egyéb stratégiák esetében az ABAK-nak az ABA egyes stratégiái által a nettó eszközértéken belül képviselt százalékarányt is meg kell adnia. A felsorolt stratégiák kölcsönösen kizárják egymást (vagyis az ABAK nem jelentheti ugyanazokat az eszközöket többféle stratégia alatt), és a százalékarányok összegének 100%-ot kell kiadnia. A felbontás nettó eszközérték százalékaránya szerinti jelentésekor az ABAK-nak nem a többféle stratégia nettó eszközértékben való részesedését, hanem az egyéb felsorolt stratégiák részesedését kell feltüntetnie.
67. A pénzüpiaci ABA-kat a „fix hozamú” befektetési stratégiához kell besorolni.
- Fedezetalap-stratégiák

3a. példa:

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Részvény: long bias		
Részvény: hosszú/rövid		50%
Részvény: piacsemleges		
Részvény: short bias		
Relatív érték: fix kamatozású arbitrázs		
Relatív érték: átválthatókötvény-arbitrázs		
Relatív érték: volatilitás arbitrázs		
Eseményvezérelt: értékvesztett/átalakítás		
Eseményvezérelt: kockázati arbitrázs/egyesülési arbitrázs		
Eseményvezérelt: részvényt specifikus helyzetek		
Hitel (hosszú/rövid)		
Eszközalapú hitel		
Makro		50%
Managed Futures/CTA (kezelt határidős ügylet/határidős bróker): alapvető		
Managed Futures/CTA: kvantitatív		
Több stratégiát kombináló fedezeti alap	X	
Egyéb fedezetalap-stratégia		

68. A fenti példa olyan fedezeti alap ABA-nak felel meg, amely több stratégiát kombinál, amelyek felerészben a „makro”, felerészben pedig a „részvény: hosszú/rövid”. Az ABAK-nak az „ABA-ra leginkább jellemző stratégiaként” a „több stratégiát kombináló fedezeti alap” opciót kell választania, majd az eszközérték 50%-át a „Részvény: hosszú/rövid”, 50%-át pedig a „Makro” opció alatt kell megadnia.

3b. példa:

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Részvény: long bias		
Részvény: hosszú/rövid	X	70%
Részvény: piacsemleges		
Részvény: short bias		
Relatív érték: fix kamatozású arbitrázs		
Relatív érték: átválthatókötvény-arbitrázs		
Relatív érték: volatilitás arbitrázs		
Eseményvezérelt: értékvesztett/átalakítás		
Eseményvezérelt: kockázati arbitrázs/egyesülési arbitrázs		
Eseményvezérelt: részvényspecifikus helyzetek		
Hitel (hosszú/rövid)		20%
Eszközalapú hitel		
Makro		
Managed Futures/CTA: alapvető		
Managed Futures/CTA: kvantitatív		10%
Több stratégiát kombináló fedezeti alap		
Egyéb fedezetialap-stratégia		

69. A fenti példa olyan fedezeti alap ABA-nak felel meg, amelyre a leginkább jellemző stratégia a nettó eszközérték 70%-át illetően a „Részvény: hosszú/rövid”. Az adatokból az is kiderül, hogy az ABA nettó eszközértékének 20%-át, illetve 10%-át a „Hitel (hosszú/rövid)” és a „Managed Futures/CTA: kvantitatív” stratégiákba fektetik be.

- Magántőke-stratégiák

3c. példa:

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Kockázati tőke	X	100%
Növekedési tőke		
Mezzanine tőke		
Több stratégiát kombináló magántőkealap		
Egyéb magántőkealap-stratégia		

70. A fenti példa egy olyan magántőke-ABA-nak felel meg, amelynek egyetlen stratégiája a „kockázati tőke”.

3d. példa:

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Kockázati tőke		50%
Növekedési tőke		
Mezzanine tőke		50%
Több stratégiát kombináló magántőkealap	X	
Egyéb magántőkealap-stratégia		

71. A fenti példa olyan magántőke-ABA-nak felel meg, amely több stratégiát kombinál, amelyek felerészben a „kockázati tőke”, felerészben pedig a „mezzanine tőke”.

- Ingatlanstratégiák

3e. példa:

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Lakóingatlan		
Üzleti célú ingatlan	X	100%
Ipari ingatlan		
Több stratégiát kombináló ingatlanalap		
Egyéb ingatlanstratégia		

72. A fenti példa egy olyan ingatlan-ABA-nak felel meg, amely csak az „üzleti célú ingatlan” stratégiákba fektet be.

3f. példa:

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Lakóingatlan		30%
Üzleti célú ingatlan		30%
Ipari ingatlan		40%
Több stratégiát kombináló ingatlanalap	X	
Egyéb ingatlanstratégia		

73. A fenti példa egy olyan ingatlan-ABA-nak felel meg, amely több stratégiát kombinál, amely 40%-ban az „ipari ingatlanokat”, 30%-ban „üzleti célú ingatlanokat”, 30%-ban pedig „lakóingatlanokat” foglal magában.

- Alapok alapja stratégiák

3g. példa:

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Fedezeti alapok alapja		
Magántőkealapok alapja	X	100%
Egyéb alapok alapja		

74. A fenti példa egy olyan alapok alapja ABA-nak felel meg, amely kizárólag magántőke-ABA-kba fektet be.

- Egyéb stratégiák

3h. példa:

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Árualap		20%
Részvényalap		10%
Fix hozamú alap	X	70%
Infrastruktúra-alap		
Egyéb alap		

75. A fenti példa olyan ABA-nak felel meg, amelyre a leginkább jellemző stratégia a nettó eszközérték 70%-át illetően a „Fix hozamú alap”. Az adatokból is kiderül, hogy az ABA nettó eszközértékének 20%-át árualapokba, 10%-át pedig részvényalapokba fektetik.

3i. példa:

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Árualap		10%
Részvényalap		10%
Fix hozamú alap	X	30%
Infrastruktúra-alap		
Egyéb alap		

	Az ABA-ra leginkább jellemző stratégia	Arány a nettó eszközértéken belül (%)
Részvény: long bias		
Részvény: hosszú/rövid		15%
Részvény: piacsemleges		5%
Részvény: short bias		
Relatív érték: fix kamatozású arbitrázs		
Relatív érték: átválthatókötvény-arbitrázs		
Relatív érték: volatilitás arbitrázs		
Eseményvezérelt: értékvesztett/átalakítás		
Eseményvezérelt: kockázati arbitrázs/egyesülési arbitrázs		
Eseményvezérelt: részvényspecifikus helyzetek		
Hitel (hosszú/rövid)		
Eszközalapú hitel		
Makro	X	30%
Managed Futures/CTA: alapvető		
Managed Futures/CTA: kvantitatív		
Több stratégiát kombináló fedezeti alap		
Egyéb fedezetalap-stratégia		

76. A fenti példa egy olyan ABA-nak felel meg, amelynek elsődleges ABA-típusa „nincs”, és a nettó eszközérték 50%-át „Fedezeti alap” stratégiákba, 50%-át pedig „Egyéb” stratégiákba fekteti.

XII.III. A legfőbb kitettségek és a legfontosabb koncentrációk

– A fő eszközök, amelyekkel az ABA kereskedik

77. Ezt az információt minden egyes ABA, illetve esernyő-ABA esetében minden egyes részalap vonatkozásában meg kell adni. Az ABAK-nak az ABA 5 legfontosabb eszközét kell azonosítania. A rangsorolásnak az egyes eszközök értékén kell alapulnia. Az eszközök értékét a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapot alapján kell kiszámítani.
78. Az ABAK-nak minden egyes pozíció tekintetében azonosítania kell az eszköztípust, az iránymutatás Annex II **of the guidelines** Table 1 felsorolt eszköztípológiában rendelkezésre álló legnagyobb fokú részletességgel. Az ABAK-nak jelentenie kell az eszközkódot is, és amennyiben rendelkezésre áll, a származtatott termékek esetében az ISIN-kódot és az AII-kódot is. Ha az ABAK olyan eszközökkel kereskedik, amelyek nem rendelkeznek külön eszközkóddal, például faanyaggal vagy szőlőültetvényekkel, „Az eszköz típusa/eszközkód” mezőbe a „NINCS” szöveget kell felvinni, és az eszközre vonatkozó részleteket az „eszköz megnevezése” oszlopban kell megadni.
79. Az ABAK-nak jelentenie kell az egyes pozíciók értékét is, azok típusával együtt (hosszú vagy rövid).
80. Ha egy ABA nagyon koncentrált befektetési portfólióval rendelkezik, és az ABAK ötnél kevesebb eszközről számol be, az ABAK-nak a vonatkozó bankok tekintetében az „NTA_NTA_NOTA” szöveget kell felvinnie.

Példa:

	Eszköztípus kódja	Eszköz megnevezése	Eszközkód típusa	Eszközkód (ISIN vagy AII)	Érték	Hosszú/rövid pozíció
Legfőbb eszköz	SEQ_LEQ_IFIN (pénzügyi intézmény által kibocsátott tőzsdén jegyzett értékpapír)	BANK XYZ	ISIN	FRXXXXXXXX XXX	10 000 000	Hosszú
Második legfőbb eszköz	SEC_LEQ_OTHR (Tőzsdén jegyzett egyéb értékpapír)	XYZ SA	ISIN	FRXXXXXXXX XXX	3 500 000	Rövid
Harmadik legfőbb eszköz	Szőlőültetvény		NINCS			

81. A fenti példa az olyan ABA-nak felel meg, amelynek esetében a legfőbb egyedi pozíciók egy XYZ Bank részvényeiben tartott hosszú pozíció 10 000 000 euró értékben, valamint egy XYZ SA részvényeiben tartott rövid pozíció 3 500 000 euró értékben.

– Földrajzi koncentráció

82. A földrajzi koncentrációra vonatkozó információk jelentésekor az ABAK-nak az eszközölt befektetések székhelyét kell vizsgálnia. A földrajzi térségek kölcsönösen kizárják egymást, és a százalékarányok összegének 100%-kal kell megegyeznie. Ezeket az információkat a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapot alapján kell jelenteni.

83. Azokat a befektetéseket, amelyek nem rendelkeznek jellemző földrajzi koncentrációval, a „szupranacionális/összetett régió” kategóriában kell szerepeltetni. Az ABAK a mögöttes kollektív befektetési formákba való befektetéseket meghatározott régióhoz rendelheti hozzá, ha elegendő információval rendelkezik a kollektív befektetési forma portfóliójáról; ha nem, a befektetést a „szupranacionális/összetett régió” kategóriába kell besorolni. A származtatott pénzügyi eszközök esetében (tőzsdén kívüli és tőzsdén jegyzett származtatott termékek) a székhelynek a származtatott pénzügyi eszköz mögöttes eszközeinek székhelyével kell megegyeznie. A készpénz jellegű bankbetétek esetében a székhelynek azon a devizán kell alapulnia, amelyben a betétet denominálják. Például egy USA-beli bankban, euróban tartott készpénzbetét székhelyeként Európát kell megjelölni. Ugyanezt a megközelítést kell alkalmazni a készpénzkölcsönökre (vagyis a székhelynek a kölcsön vett készpénz pénznemén, nem pedig a kölcsönnyújtó székhelyén kell alapulnia). Az ABAK-ok a földrajzi területek részleteivel kapcsolatban az iránymutatás Annex III of **the guidelines**hagyatkozhatnak.

– Az ABA 10 legfőbb kitettsége a jelentéstétel időpontjában

84. A jelentéstételi minta e részében az ABAK-oknak a 10 legfőbb kitettséget kell feltüntetniük eszköztípus és a pozíció típusa (hosszú vagy rövid) szerint. Az ABAK-nak az iránymutatás Annex II **of the guidelines** Table 1 feltüntetett eszköztípus-alkategóriákra kell bontaniuk eszközeiket (vagyis a rendelkezésre álló legnagyobb fokú részletességgel kell ezeket bemutatni – például letéti jegyek, eszközfedezetű értékpapír, egy alaptermékű pénzügyi CDS stb.), majd a legelső 10 kitettséget kell jelenteniük. A rangsorolásnak az egyes eszköztípusokat alkotó eszközök összesített értékén kell alapulnia. Az eszközök értékét a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapotnak megfelelően kell kiszámítani, és az ABAK nem nettósíthatja pozícióit az azonos eszköztípusba tartozó eszközök körében.

85. Az ABAK-nak az első oszlopban a makro eszköztípust kell feltüntetniük, az iránymutatás Annex II **of the guidelines** Table 1 felsorolt eszköztípológiában rendelkezésre álló első szintű részletességgel (vagyis értékpapírok, származtatott termékek stb.).

86. Az ABAK-nak a második oszlopban az eszköztípust kell feltüntetniük, az iránymutatás Annex II **of the guidelines** Table 1 felsorolt eszköztípológiában rendelkezésre álló legnagyobb fokú részletességgel (vagyis letéti jegyek vagy egyéb származtatott részvényügyletek stb.).

87. Az ABAK-nak ezt követően fel kell tüntetnie az eszköztípus összesített értékét, valamint annak az ABA teljes kezelt eszközállományán belüli százalékarányát.

88. Ha az ABAK számára ismert a tőzsdén kívüli ügyletek partnere, jelentenie kell annak azonosságát és azonosító kódját, így például a jogalany-azonosítót vagy az ideiglenes jogalany-azonosítót. Ebben az esetben a központi szerződő feleket nem kell partnernek tekinteni. Az ABAK-nak nem kell partnert feltüntetnie, ha valamely eszköztípus esetében egynél több partner van.

Példa:

	Makro eszköztípuskód	Eszköztípus kódja	Összesített érték	% az ABA teljes kezelt eszköz-állományán belül	Hosszú/rövid pozíció	Partner (amennyiben releváns)
1	SEC (értékpapírok)	SEC_CSH_CODP (letéti jegyek)	120 000 000	4%	Hosszú	
2	DER (származtatott ügyletek)	DER_CDS_INDX (Index CDS)	100 000 000	3,3%	Hosszú	
3	DER (származtatott ügyletek)	DER_FEX_INVNT (Devizaügyletek [befektetési célú])	85 000 000	2,83%	Rövid	
4	CIU (CIS)	CIU_OAM_AETF (ABAK-ETF által működtetett/kezelt kbv-be eszközölt befektetések)	84 500 000	2,82%	Hosszú	
5	DER (származtatott ügyletek)	DER_EQD_OTHD (Egyéb származtatott részvényügyletek)	60 000 000	2%	Hosszú	XYZ Bank
6	SEC (értékpapírok)	SEC_CSH_CODP (letéti jegyek)	45 000 000	1,5%	Rövid	
7	DER (származtatott ügyletek)	DER_EQD_OTHD (Egyéb származtatott részvényügyletek)	32 000 000	1,1%	Rövid	
8	NTA	NTA_NTA_NOTA				
9	NTA	NTA_NTA_NOTA				
10	NTA	NTA_NTA_NOTA				

89. A fenti példa azt szemlélteti, hogy az ABAK hasonló információkat különböző sorokban jelenthet. Például az 1. és a 6. sor egyaránt azonos makro eszköztípusba (értékpapírok) és azonos eszköztípusba (letéti jegyek) tartozó kitétségeket határoz meg, azzal a különbséggel azonban, hogy az 1. sorban hosszú pozícióról, a 6. sorban viszont rövid pozícióról van szó.

90. Ami az utolsó oszlopot illeti, a partnert akkor kell jelteni, ha az adott sorban jelentett összes eszköz esetében ugyanaz a partner. Például a fenti példában az 5. sor azt jelenti, hogy az ABAK ötödik legfőbb kitétségét olyan származtatott részvényügyletek jelentik, amelyek esetében ugyanaz a partner (pl. XYZ Bank). Azokat a partnereket, amelyek ugyanannak a csoportnak a részei, egy partnernek kell tekinteni. Ezzel szemben, ha nem minden eszközhöz ugyanaz a partner tartozik, a vonatkozó cellát üresen kell hagyni, ahogyan a 7. sor mutatja.

– Az 5 legfontosabb portfóliókoncentráció

91. A jelentéstételi minta e részében az ABAK-nak az öt legfontosabb portfóliókoncentrációról kell beszámolnia, eszköztípus, a piac (ahol az ügylet létrejött) és pozíció (hosszú vagy rövid) szerinti bontásban. A rangsorolásnak az egyes eszköztípusokat alkotó egyes eszközök összesített értékén kell alapulnia. Az eszközök értékét a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapotnak

megfelelően kell kiszámítani, és az ABAK nem nettósíthatja pozícióit az azonos eszköztípusba tartozó eszközök körében.

92. Az első oszlopot illetően az ABAK-nak azonosítania kell az eszköztípust, az iránymutatás Annex II **of the guidelines** Table 1 felsorolt eszköztípológiában rendelkezésre álló második szintű részletességgel. A harmadik oszlop esetében az ABAK-nak a piac piacazonosító kódját (MIC) kell jelentenie. Ezután az eszköztípus egyes csoportjainak összesített értékét kell megadnia.
93. Az ABAK-nak végezetül fel kell tüntetnie, hogy a jelentett eszköztípusok egyes csoportjainak kitettsége rövid vagy hosszú pozíció-e.
94. Ha valamely befektetéskategóriával nem kereskednek egyik piacon sem, az ABAK-nak a „piactípus” tekintetében az „XXX” szöveget kell megadnia. Ezen eszközök közé tartoznak például a kollektív befektetési vállalkozások.
95. A tőzsdén kívüli eszközöket a „piactípust” illetően a külön OTC-kód alatt kell csoportosítani. Ha valamely ABAK tőzsdén kívüli ügylet útján fektet be olyan eszközbe, amelyet valamely piacon is jegyeznek, a „piactípusnak” OTC-nek kell lennie.

Példák:

1a. példa:

	Eszköztípuskód	Piactípus	Piackód	Összesített érték	Az ABA teljes kezelt eszköz-állományán belüli %	Hosszú/rövid pozíció	Partner (amennyiben releváns)
1	DER_EQD (Szármasztatott részvényügyletek)	MIC	XNYS (NYSE)	120 000 000	3%	Hosszú	N/A
2	SEC_LEQ (Tőzsdén jegyzett értékpapírok)	MIC	XPAR (Euronext Paris)	98 000 000	2,45%	Hosszú	N/A
3	DER_EQD (Szármasztatott részvényügyletek)	OTC		72 000 000	1,8%	Rövid	XYZ Bank
4	CIU_OAM (ABAK által kezelt kbv)	XXX		21 000 000	0,5%	Hosszú	N/A
5	Stb.						

96. A fenti példa szemlélteti, hogy az ABA legfontosabb koncentrációját a NYSE-n bonyolított, szármasztatott részvényügyletek hosszú pozíciói teszik ki, 120 000 000 euró összesített értékben. Az adatokból az is kiderül, hogy az ABA harmadik legfontosabb koncentrációja az XYZ Banknál mint partnernél bonyolított tőzsdén kívüli szármasztatott részvényügyletek rövid pozícióiból áll, amelyek összesített értéke 72 000 000 euró.

1b. példa:

	Eszköztípuskód	Piactípus	Piackód	Összesített érték	Az ABA teljes kezelt eszköz-állományán belüli %	Hosszú/rövid pozíció	Partner (amennyiben releváns)
1	DER_EQD (Származtatott részvényügyletek)	MIC	XNYS (NYSE)	330 000 000	4%	Hosszú	N/A
2	DER_EQD (Származtatott részvényügyletek)	MIC	XNYS (NYSE)	150 000 000	2%	Rövid	N/A
3	DER_EQD (Származtatott részvényügyletek)	OTC		75 000 000	1%	Rövid	N/A
4	CIU_OAM (ABAK által kezelt kbv)	XXX		25 000 000	0,33%	Hosszú	N/A
5	Stb.						

97. A fenti példa azt szemlélteti, hogy az ABA két legfontosabb koncentrációját a NYSE-n bonyolított származtatott részvényügyletek hosszú pozíciói teszik ki 330 000 000 euró összesített értékben, valamint a NYSE-n bonyolított ugyanezen eszköztípus rövid pozíciói, 150 000 000 euró összesített értékben. Az adatokból az is kiderül, hogy az ABA harmadik legfontosabb koncentrációja tőzsdén kívüli származtatott részvényügyletek rövid pozícióiból áll 75 000 000 euró összesített értékben, amelyek esetében a partner nem mindig azonos.

– Ügylet/pozíció jellemző mérete a magántőke-ABA-k esetében

98. Ezen információ jelentéséhez az ABAK-nak csak egyetlen ügylet-/pozícióméretet kell kiválasztania. Az ABAK-nak csak akkor kell kitöltenie ezt a kérdést, ha jellemző ABA-típusként a „magántőkealapot” választotta. Az ABAK-nak ki kell választania azt az ügylet-/pozícióméretet, amelybe az ABA jellemzően befektet (a pozícióméretek kategóriáit lásd az iránymutatás Annex II **of the guidelines**, a Table 4 .

- nagyon kicsi < 5 millió euró
- kicsi (több mint 5 millió euró, de nem éri el a 25 millió eurót)
- középpiac alsó szegmense (több mint 25 millió euró, de nem éri el a 150 millió eurót)
- középpiac felső szegmense (több mint 150 millió euró, de nem éri el az 500 millió eurót)
- large cap (nagy piaci tőkeértékű) (több mint 500 millió euró, de nem éri el az 1 milliárd eurót)
- mega cap (a legnagyobb piaci tőkeértékű) (1 milliárd euró és e felett).

– Az ABA legfőbb piacai

99. Ezen információk esetében az ABAK-nak ugyanazt a megközelítést kell követnie, mint az ABAK szintjén megadott információk esetében (lásd a fenti XI.II. részt), de azt az ABA-kra kell alkalmaznia.

– Befektetőkoncentráció

100. A több befektetési jegy- vagy részvényosztállyal rendelkező ABA-k esetében az ABAK-nak ezen befektetési jegyeknek vagy részvényeknek az ABA nettó eszközértékében fennálló százalékarányát kell figyelembe vennie, hogy összesíteni tudja az ABA-ban a legnagyobb tőkerészesedéssel rendelkező öt tényleges tulajdonost. Azokat a befektetőket, amelyek ugyanannak a csoportnak a részei, egy befektetőnek kell tekinteni.

101. A befektetőkoncentráció lakossági befektetők és szakmai ügyfelek közötti megoszlásának jelentésekor az összegnek 100%-ot kell kitennie.

XIII. Az ABA-ra vonatkozóan szolgáltatandó információk a 24. cikk (2) bekezdése alapján

XII.I. Forgalmazott eszközök és egyedi kitettségek

102. A jelentéstételi minta e részében az ABAK-nak az ABA bázisdevizájában kell megadnia az adatokat. Az ABAK-nak a rendelkezésre álló legnagyobb szintű részletességgel kell jelentenie az értékeket. Az alábbi táblázat az egyes eszközkategóriák pontos jelentéséről nyújt tájékoztatást.

Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek eszközosztályaival szembeni kitettségeket foglalja magában; idetartozhatnak a letéti jegyek, banki elfogadványok és hasonló, befektetési célból tartott eszközök, amelyeknek a hozama nem haladja meg a kiváló hitelminőségű, 3 hónapos államkötvények hozamát.
Tőzsdén jegyzett értékpapírok	Az ABA szabályozott piacon jegyzett vagy forgalmazott részvényekkel szembeni valamennyi fizikai kitettséget kell megadnia. Ne szerepeltessen e kategóriában szintetikus módon vagy származtatott termékeken keresztül szerzett kitettségeket (ezeket a „származtatott részvényügyletek” kategóriában adja meg).
Tőzsdén nem jegyzett értékpapírok	A tőzsdén nem jegyzett értékpapírokkal szembeni összes fizikai kitettséget kell megadnia. A tőzsdén nem jegyzett értékpapírok a szabályozott piacon nem jegyzett vagy nem forgalmazott értékpapírok. Ne szerepeltessen e kategóriában szintetikus módon vagy származtatott termékeken keresztül szerzett kitettségeket (ezeket a „származtatott részvényügyletek” kategóriában adja meg).
Vállalati kötvények	Adja meg az ABA által tartott valamennyi vállalati kötvénnyel szembeni összes fizikai kitettséget. Ne szerepeltessen e kategóriában szintetikus módon vagy származtatott termékeken keresztül szerzett kitettségeket (ezeket a „fix hozamú származtatott termékek” kategóriában adja meg).
Államkötvények	Adja meg az ABA által tartott valamennyi államkötvénnyel szembeni

	<p>kitettséget. E kérdés alkalmazásában az államkötvény a valamely nemzeti kormány (többek között a központi kormányok, kormányhivatalok, egyéb kormányok és központi bankok) által kibocsátott, helyi vagy külföldi pénznemben denominált kötvény. Az esetleges szupranacionális kötvényeket is adja meg, a nem-G10 államkötvények kategóriájában. Az uniós szupranacionális kötvényeket az egyedi kitettségeknél az „uniós kötvények” kategóriában, a forgalomnál pedig az „uniós tagállam által kibocsátott kötvény” kategóriában adja meg.</p>
Nem uniós G10-államkötvények	Adja meg a nem uniós G10-államkötvényekkel szembeni kitettséget.
Önkormányzati kötvények	Adja meg a nemzeti kormányok által nem garantált önkormányzati kötvényekkel szembeni összes kitettséget.
Átváltható kötvények	Adja meg az ABA által tartott átváltható kötvénnyel vagy hitelpapírral szembeni összes kitettséget (amelyet még nem váltottak át részvényre vagy készpénzre).
Tőkeáttételes hitelek	<p>Adja meg az ABA által tartott összes tőkeáttételes hitel névértékét. Az ilyen hitelek a gyakorlatban általában tőkeáttételes kivásárlás finanszírozási szerkezetének részét alkotják, és nagyobb hitelkockázatot hordozhatnak.</p> <p>Ne szerepeltesse a tőkeáttételes hitel-nemteljesítési csereügyletek (LCDS) útján tartott pozíciókat (ezeket a CDS-kategóriában kell megadni).</p>
Egyéb hitelek	<p>Adja meg az összes egyéb hitel, köztük a kétoldalú vagy konzorciális hitel, faktorált és forfetírozott finanszírozás és számlaleszámitolás névértékét.</p> <p>Ne szerepeltesse a tőkeáttételes hitel-nemteljesítési csereügyletek (LCDS) útján tartott pozíciókat (ezeket a CDS-kategóriában kell megadni).</p>
Strukturált/értékpapírosított termékek – eszközfedezetű értékpapír	<p>Adja meg az ABA által eszközfedezetű értékpapírokat magukban foglaló strukturált termékekben tartott befektetések névértékét, ideértve (korlátozás nélkül) az autóhiteleket, hitelkártyahiteleket, fogyasztói hiteleket, diákhitelket, berendezésekre felvett hiteleket, fedezett adósságkötelezvényeket (készpénz és szintetikus), valamint a teljes üzletek értékpapírosításait (WBS).</p> <p>Ne szerepeltesse a jelzálog-fedezetű értékpapírokban, lakóingatlanl fedezett értékpapírban, üzleti ingatlanl fedezett értékpapírban és hitel-nemteljesítési csereügyletben tartott pozíciókat (ezeket a jelzálog-fedezetű értékpapírok, lakóingatlanl fedezett értékpapírok, üzleti ingatlanl fedezett értékpapírok és hitel-nemteljesítési csereügyletek kategóriájában kell megadni).</p>
Strukturált/értékpapírosított termékek – jelzálog-fedezetű értékpapírok, lakóingatlanl fedezett értékpapírok, üzleti ingatlanl fedezett	<p>Adja meg az ABA jelzáloggal fedezett értékpapírokba, lakóingatlanl fedezett értékpapírokba és üzleti ingatlanl fedezett értékpapírokba eszközölt valamennyi befektetésének névértékét.</p> <p>Ne szerepeltesse a hitel-nemteljesítési csereügyletek (CDS) útján tartott</p>

értékpapírok	pozíciókat (ezeket a CDS-kategóriában kell megadni).
Strukturált/értékpapírosított termékek – eszközfedezetű kereskedelmi értékpapír	Adja meg azt ABA eszközfedezetű kereskedelmi értékpapírokba eszközölt valamennyi befektetésének névértékét, ideértve (korlátozás nélkül) a strukturált befektetési társaságokat, az egy eladóból álló és a több eladóból álló céltársaságokat. Ne szerepeltesse a hitel-nemteljesítési csereügyletek (CDS) útján tartott pozíciókat (ezeket a CDS-kategóriában kell megadni).
Strukturált/értékpapírosított termékek – fedezett adósságkötelevény/hitellem fedezett kötelevény	Adja meg az ABA fedezett adósságkötelevényekbe (készpénzes és szintetikus) vagy hitellel fedezett kötelevényekbe eszközölt összes befektetésének névértékét. Ne szerepeltesse a hitel-nemteljesítési csereügyletek (CDS) útján tartott pozíciókat (ezeket a CDS-kategóriában kell megadni).
Strukturált/értékpapírosított termékek – egyéb	Adja meg az ABA által a strukturált befektetések más, egyéb kategóriák által fel nem ölelt formáiba eszközölt összes befektetés névértékét. Ne szerepeltesse a hitel-nemteljesítési csereügyletek (CDS) útján tartott pozíciókat (ezeket a CDS-kategóriában kell megadni).
Származtatott részvényügyletek	Adja meg az ABA szintetikus módon vagy származtatott termékeken keresztül tartott részvényekkel szembeni összes kitétségének értékét. A kitétséget a határidős ügyletek teljes névértékével és az opciók deltával korrigált névértékével kell meghatározni. Adja meg a részvényindexen alapuló határidős ügyleteket és az egyedi részvényeken alapuló származtatott termékeket. Az osztalék-csereügyleteket és az opciókat is ebben a kategóriában kell szerepeltetni.
Fix hozamú származtatott termékek	Adja meg az ABA szintetikus módon vagy származtatott termékeken keresztül tartott fix hozammal szembeni összes kitétségének értékét (határidős ügyletek esetén a teljes névértéket), de ne szerepeltesse a hitel-nemteljesítési csereügyletek (CDS) útján tartott pozíciókat (ezeket a CDS-kategóriában kell megadni).
Hitel-nemteljesítési csereügyletek – egy alapterméses CDS	Adja meg az egyetlen jogalanyra hivatkozó CDS-ek névértékét. A hosszú pozíció értéke az aláírt vagy eladott védelem névértéke, a rövid pozíció értéke pedig a megvásárolt védelem névértéke. E számításban figyelembe kell venni a tőkeáttételes, egy alapterméses CDS-eket is. Adja meg az egy alapterméses hitelvédelem bontását az állami, pénzügyi szektor és egyéb jogalanyok szerint.
Hitel-nemteljesítési csereügyletek – index CDS	Adja meg a jogalanyok standardizált kosarára – például a CDX és az iTraxx indexre – hivatkozó hitel-nemteljesítési csereügyletek névértékét. Vegye figyelembe a tőkeáttételes hitelekre hivatkozó indexeket (mint például az iTraxx LevX Senior Indexet). A hosszú pozíció értéke az aláírt vagy eladott védelem névértéke, a rövid pozíció értéke pedig a megvásárolt védelem névértéke.
Hitel-nemteljesítési csereügyletek – egzotikus (beleértve a hitel-nemteljesítési tranche-ot)	Adja meg méretre szabott kosarakra vagy fedezett adósságkötelevények vagy hitellel fedezett kötelevények tranche-aira és egyéb strukturált társaságokra hivatkozó hitel-nemteljesítési csereügyletek névértékét. A hosszú pozíció értéke az aláírt vagy eladott védelem névértéke, a rövid pozíció értéke pedig a megvásárolt védelem

	névértéke.
Származtatott áruügyletek – nyersolaj	Adja meg az ABA nyersolajnak való összes kitétségének értékét, akár szintetikus módon, akár származtatott terméken keresztül tartják azokat (függetlenül attól, hogy a származtatott termékeket fizikailag vagy készpénzben számolják-e el). Szerepeltesse a határidős ügyletek teljes névértékét és az opciók deltával korrigált névértékét. Az olaj és az energetikai termékek egyéb típusait (a földgázon kívül), így például az etanolt, a fűtőolajat, a propánt és a benzint az „egyéb áruk” kategóriában kell szerepeltetni.
Származtatott áruügyletek – földgáz	Adja meg az ABA földgáznak való kitétsége összes értékét, akár szintetikus módon, akár származtatott terméken keresztül tartják azokat (függetlenül attól, hogy a származtatott termékeket fizikailag vagy készpénzben számolják-e el). Szerepeltesse a határidős ügyletek teljes névértékét és az opciók deltával korrigált névértékét. Az olaj és az energetikai termékek egyéb típusait (a földgázon kívül), így például az etanolt, a fűtőolajat, a propánt és a benzint az „egyéb áruk” kategóriában kell szerepeltetni.
Származtatott áruügyletek – arany	Adja meg az ABA aranynak való összes kitétsége értékét, akár szintetikus módon, akár származtatott terméken keresztül tartják azokat (függetlenül attól, hogy a származtatott termékeket fizikailag vagy készpénzben számolják-e el). Szerepeltesse a határidős ügyletek teljes névértékét és az opciók deltával korrigált névértékét.
Származtatott áruügyletek – villamos energia	Adja meg az ABA villamos energiának való összes kitétsége értékét, akár szintetikus módon, akár származtatott terméken keresztül tartják azokat (függetlenül attól, hogy a származtatott termékeket fizikailag vagy készpénzben számolják-e el). Szerepeltesse a határidős ügyletek teljes névértékét és az opciók deltával korrigált névértékét.
Származtatott áruügyletek – egyéb áruk	Adja meg az ABA összes egyéb áruknak való kitétsége értékét (amelyek nem tartoznak a fenti kategóriákba), akár szintetikus módon, akár származtatott terméken keresztül tartják azokat (függetlenül attól, hogy a származtatott termékeket fizikailag vagy készpénzben rendezik-e). Szerepeltesse a határidős ügyletek teljes névértékét és az opciók deltával korrigált névértékét.
Devizaügyletek	Adja meg az ABA nyitott szerződéseinek teljes bruttó névértékét. Minden ügyletnek csak egy devizaoldalát kell beszámítani. Csak a befektetési célú devizaügyleteket szerepeltesse (vagyis a különböző részvényosztályok devizafedezése céljából bonyolított ügyleteket ne).
Kamatderivatívák	Adja meg az ABA nyitott kamatderivatíva-szerződéseinek teljes bruttó névértékét. Szerepeltesse a határidős ügyletek teljes névértékét és az opciók deltával korrigált névértékét.
Egyéb származtatott termékek	Adja meg az ABA egzotikus származtatott termékekre vonatkozó összes nyitott szerződéseinek teljes bruttó névértékét (például időjárásra vagy kibocsátásra vonatkozó származtatott termékek); szerepeltesse a volatilitáson, variancián és korreláción alapuló származtatott termékeket.
Ingatlan/tárgyi eszköz	Az ingatlanok esetében a fizikailag tartott ingatlanok értékét kell

	<p>megadnia. Ne szerepeltesse a vállalkozások tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírjain keresztül tartott ingatlankitettségeket, például a tőzsdén jegyzett tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokat (vagy azok kapcsolódó származtatott termékeit) és a tőzsdén nem jegyzett ingatlanbefektetési alapok tulajdonrészeit, kivéve akkor, ha azt az ingatlantársaságot, amelynek számára a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírt tartják, kifejezetten abból a célból hozták létre, hogy az ABA számára tartsa az ingatlanbefektetést, és a társaság elsődleges eszközei és célja az adott ingatlanba való befektetés, és az ABA ellenőrző befolyással rendelkezik az adott társaságban (máskülönben a kitettséget a „tőzsdén jegyzett részvények” vagy a „tőzsdén nem jegyzett részvények” között kell szerepeltetni, ahogy megfelelőnek ítélik). Az ingatlan földet, valamint fizikai vagyont vagy a föld egyéb jellemzőjét jelenti, amely ingatlanok tekintetében, így házakat, épületeket, területrendezést, kerítést stb. Az ingatlan bármely geofizikai vonatkozásával kapcsolatos kitermelési jogokat is szerepeltesse.</p> <p>Jelentse az ingatlanbefektetés tekintetében az ABA legfrissebb pénzügyi elszámolásaiban megadott értéket, vagy ha ez nem áll rendelkezésre, a valós értéket. Az ABAK-nak a jelentéstétel céljából nem kell új becslést beszereznie a fizikai ingatlan értékére vonatkozóan.</p>
Árucikkek	<p>Az árucikkek esetében szerepeltesse a fizikai vagy nyers formában tartott árucikkek értékét. Ne szerepeltesse a származtatott termékek útján aktuálisan tartott árucikkeknek való kitettségeket, még akkor sem, ha azokat a jövőben várhatóan fizikailag fogják elszámolni. Szerepeltesse viszont azokat az árucikkeknek való kitettségeket, amelyeket eredetileg származtatott termékeken keresztül szereztek meg, ha megtörtént az elszámolás, és az árucikkeket aktuálisan fizikai vagy nyers formában tartják.</p>
Befektetés alapokba	<p>A készpénz-gazdálkodási célú pénzügyi alapok és ABA-kba való befektetések az alap által pénzügyi alapokba és készpénz-gazdálkodási alapokba eszközölt összes befektetést foglalják magukban. Különítse el a kezelő társaság által kezelt befektetéseket és a külső, kapcsolt viszonyban nem lévő kezelő társaságok által kezelt befektetéseket.</p> <p>Az egyéb ABA-k esetében szerepeltesse az ABA által más ABA-kba (a pénzügyi vagy készpénz-gazdálkodási befektetések kivételével), többek között (korlátozás nélkül) fedezeti alapokba, magántőkealapokba és lakossági alapokba (vagyis kölcsönös befektetési alapokba vagy ÁÉKBV-kbe) eszközölt valamennyi befektetést. Különítse el az ABAK által kezelt befektetéseket és a külső, kapcsolt viszonyban nem lévő ABAK-ok által kezelt befektetéseket.</p>
Befektetés egyéb eszközosztályokba	<p>Az egyes kitettségekre vonatkozó információk megadásakor az ABAK-nak szerepeltetniük kell a nem uniós G10-államkötvényeket.</p>

- Az ABA által forgalmazott egyedi kitétségek és azon fő eszközosztályok, amelyekbe az ABA befektetett, a jelentéstétel időpontjában

103. Az ABAK-nak csak az eszköztípus szintjén kell jelentenie az információkat (az eszköztípust lásd az iránymutatás II. mellékletében, az Table 1), és meg kell adniuk a hosszú pozíciók és rövid pozíciók értékét, valamint adott esetben a bruttó értéket. Az értékeket a rendelet 2. és 10. cikkével összhangban kell kiszámítani.

- Forgalom értéke az egyes eszközosztályokban a jelentéstételi időszakban

104. Az ABAK-nak csak az eszköztípus szintjén kell jelentenie az információkat (az eszköztípust lásd az iránymutatás II. mellékletében, a 2. táblázatban). A forgalom értékeként a jelentéstételi időszakban bekövetkező vásárlások és eladások abszolút értékeinek összegét kell megadni. Ha például egy ABA a jelentéstételi időszakban 15 000 000 euró értékben vásárolt eszközöket, és 10 000 000 euró értékben adott el eszközöket, 25 000 000 euró forgalomról számol be.

105. A származtatott termékek esetében a névértékeket a rendelet 10. cikkével összhangban kell kiszámítani. Ezen információk céljából az olyan csomagokat, mint például a vételi különbözetek (call spread), eladási különbözetek (put spread), terpeszek (straddle), széles terpeszek (strangle), a pillangóspekulációk (butterfly), collar opciók és szintetikus tőzsdén kívüli határidős ügyletek, egyetlen pozícióként lehet kezelni (nem pedig egy külön hosszú, és egy külön rövid pozícióként).

- Kitétség pénzneme

106. A devizacsoportonkénti kitétség esetében a hosszú és rövid pozíciók értékét kell megadni az ABA szintjén, az ABA bázisdevizájában denominálva. A jelentéstételi minta felsorolásában nem szereplő devizákban fennálló kitétségek esetén az ABAK-nak a devizakódot kell feltüntetnie.

- Meghatározó befolyás (lásd a 83/349/EGK irányelv 1. cikkét)

107. Ezt a részt csak akkor kell kitölteni, ha elsődleges ABA-típusként a „magántőkealapot” adták meg. Az ABAK-nak fel kell tüntetnie azoknak a társaságoknak a hivatalos nevét és – ha rendelkezésre áll – jogalany-azonosítóját vagy ideiglenes jogalany-azonosítóját, amelyekben az ABA meghatározó befolyással rendelkezik (a 83/349/EGK irányelv 1. cikkének meghatározása szerint), a szavazati jog arányával és az ügylet típusával együtt. Ha a jogalany-azonosító vagy az ideiglenes jogalany-azonosító nem áll rendelkezésre, az ABAK-nak a vállalatazonosító kódot (BIC) kell megadnia (ha rendelkezésre áll)

108. Az ügylet típusát illetően az ABAK-nak a következő felsorolásból kell kiválasztania egyet (az ügylettípusokat lásd az iránymutatás Annex II **of the guidelines**, az Table 5):

- felvásárlási tőke;
- kivásárlások;
- konszolidálás (ipari felgöngyöltési ügyletek)
- vállalati elidegenítések;
- munkavállalói résztulajdonosi programok;

- növekedési tőke;
- feltőkésítés;
- részvényesi likviditás;
- szerkezetátalakítások; valamint
- egyéb.

109. Ha az ABAK az ügylet típusaként az „egyéb” kategóriát jelöli meg, ki kell fejtenie az ügylet jellegét.

XIII.II. Az ABA kockázati profilja

– Piaci kockázati profil

110. E részben az ABAK-nak a következő kockázati mutatókat kell megadnia:

- a nettó DVO¹ az értékpapír lejáratára szerint három csoportra bontva (5 évnél rövidebb, 5 és 15 év közötti, valamint 15 éven túli)³;
- a CSO¹⁴ az értékpapír lejáratára szerint három csoportra bontva (5 évnél rövidebb, 5 és 15 év közötti, valamint 15 éven túli);
- a nettó részvénydelta.

111. Az ABAK-nak mindig ugyanazt a módszertant kell alkalmaznia. Ha az ABAK bármely kockázati mutató esetében „0” értéket ad meg, ki kell fejtenie ezen érték okát.

– Partnerkockázati profil

- Kereskedési és klíringmechanizmusok

112. Az európai piaci infrastruktúráról szóló rendelet (EMIR) szerinti kötelezettségek alapján elszámolt származtatott ügyletekre vonatkozó információk jelentésekor az ABAK-nak nem kell figyelembe vennie a tőzsdén jegyzett származtatott termékeket.

113. A repóügyletekre vonatkozó adatok jelentésekor az ABAK-nak szerepeltetnie kell a fordított visszavásárlási ügyletekre vonatkozó információkat is.

- A biztosíték értéke

114. Az ABAK-nak a partnerek számára nyújtott összes biztosítékot szerepeltetnie kell, biztosítékként figyelembe véve a repóügyletekkel kapcsolatban eladott és lekötött eszközöket és az azon megállapodás alapján nyújtott biztosítékokat, amely szerint a biztosított fél az értékpapírokat kölcsönvette. Az azonos partnerrel bonyolított visszavásárlási és fordított visszavásárlási ügyleteket nettósítani lehet, amennyiben azokat azonos típusú biztosítékkal biztosították. Az ABAK-nak a

³ Az ISDA fogalommeghatározása szerint.

⁴ Az ISDA fogalommeghatározása szerint.

biztosíték valós értékét kell felhasználnia. Az információkat a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapot alapján kell jelenteni.

- Újraelzálogosítási arány

115. A partner által újraelzálogosított összes biztosíték teljes valós értékének az ABA által a jelentéstételi időszakban nyújtott összes biztosíték valós értékéhez viszonyított százalékarányát kell megadni. Ha az ABAK és a partner közötti szerződés nem teszi lehetővé a partner számára a biztosíték újraelzálogosítását egy adott ABA esetében, az ABAK-nak a „nem” választ kell feltüntetnie.

- Az öt legfőbb partner

116. Az ABAK-nak a partnerrel szembeni bármely típusú kitettséget a partnerkockázat csökkentése céljából nyújtott esetleges biztosítéktól megtisztítva kell jelentenie. A partnerkockázatot piaci kockázatként kell értelmezni, így magában foglalja többek között a kötvényeket vagy részvényeket vagy a származtatott pénzügyi eszközök mögöttes eszközeit kibocsátó partnereket, valamint a származtatott pénzügyi eszközök partnereit. Az ABAK-nak jelentenie kell a partner nevét, vállalatazonosító kódját és jogalany-azonosítóját vagy ideiglenes jogalany-azonosítóját, valamint a nettó eszközérték arányában kifejezett kitettséget. Ha a partnerek ugyanazon csoport tagjai, a csoport szintjén összesíteni kell őket, és nem szabad őket külön jogalanyként kezelni.

- Központi szerződő fél általi közvetlen elszámolás

117. Ezt a kérdést úgy kell értelmezni, hogy azokra az ABAK-okra vonatkozik, amelyeknek klíringtagnál számlájuk van. Az ABAK-nak azon három központi szerződő nevét, jogalany-azonosítóját vagy ideiglenes jogalany-azonosítóját és bankazonosító kódját kell jelentenie, amelyekkel szemben az ABA a legnagyobb nettó hitelkitettséggel rendelkezik.

– Likviditási profil

- Portfólió likviditási profilja

118. Az ABAK-nak az alap portfólióján belül azt a százalékarányt kell jelentenie, amely az egyes megadott időtartamokon belül likviddé tehető. Minden befektetést csak egy időtartamhoz lehet hozzárendelni, és ennek a hozzárendelésnek a legrövidebb időn kell alapulnia, amely alatt az adott pozíció nyilvántartott értékén vagy ahhoz közeli értéken ésszerűen likviddé tehető. A teljes összegnek 100%-ot kell kiadnia.

119. Ha egyes pozíciók ugyanazon ügylet fontos feltételes részei, az ABAK-nak az összes ilyen pozíciót a legkevésbé likvid részhez tartozó időtartam alá kell besorolnia. Például egy átváltható kötvényre vonatkozó arbitrázsügylet esetén a rövid pozíció likviditásának meg kell egyeznie az átváltható kötvényével.

- Befektető likviditási profilja

120. Az ABAK-nak fel kell osztania az ABA nettó eszközértékét a feltüntetett időszakok között, a legrövidebb időszaktól függően, amelyen belül a befektetett források kivonhatók vagy a befektetőknek kifizethetik a visszaváltási összeget, az adott esettől függően. Az ABAK-nak azt a feltevést kell alapul vennie, hogy visszaváltási korlátokat szab meg, amennyiben ez jogában áll, de nem függeszti fel a kivonásokat/visszaváltásokat, és nincsenek visszaváltási díjak. A teljes értéknek 100%-ot kell kiadnia.

- Befektető általi visszaváltás

121. Az ABAK-oknak a befektető általi visszaváltás gyakorisága tekintetében a következő értékek közül kell választania (a befektető általi visszaváltás gyakoriságait lásd az iránymutatás Annex II **of the guidelines**, a Table 6).

- napi
- heti
- kétheti
- havi
- negyedéves
- féléves
- éves
- egyéb
- NINCS

122. Az ABAK akkor tünteti fel például a NINCS opciót, ha az ABA nem nyújt lehetőséget a befektetőknek a visszaváltásra. Ha egy ABA több, különböző visszaváltási gyakorisággal rendelkező részvényosztállyal rendelkezik, a rendelet szerint csak a legnagyobb részvényosztályra vonatkozó információt kell megadni.

- A tulajdonjog megoszlása

123. Ezen információk jelentéséhez az ABAK-nak a befektetők alábbi tipológiáját kell használnia (a befektetői kategóriákat lásd az iránymutatás Annex II **of the guidelines**, a Table 7). Az információkat az ABA nettó eszközértékének százalékarányaként kell megadni.

- nem pénzügyi vállalkozások;
- bankok;
- biztosítótársaságok;
- egyéb pénzügyi intézmények;
- nyugdíjprogramok / -alpok;
- államháztartás;
- egyéb kollektív befektetési vállalkozások (pl. alpok alapja vagy master);
- háztartások;
- ismeretlen; és

– nincs.

– Hitelfelvétel és kitettségi kockázat

- Kölcsön értéke

124. A biztosítékkal ellátott kölcsönöket a kölcsönre irányadó jogi megállapodásnak megfelelően kell besorolni.

125. A pénzügyi eszközbe ágyazott kölcsönfelvétel értékeként az ilyen eszközökkel kapcsolatos teljes bruttó névleges kitettséget kell megadni, az összes fedezettel csökkentve. A jelentéstételi minta szerint külön kell választani a tőzsdén forgalmazott származtatott termékeket és a tőzsdén kívüli termékeket.

126. Az értékeket az ABA bázisdevizájában kell jelenteni.

- Az ABA tőkeáttétele

127. A tőkeáttétel bruttó módszer és kötelezettség-módszer alapján történő kiszámításához az ABAK-nak a nettó eszközérték százalékarányában kifejezett értékeket kell jelentenie.

– Működési és egyéb kockázatok szempontjai

128. Ami a nyitott pozíciók teljes számát illeti, az ABAK-nak a pozíció szintjén kell számítást végeznie (nem pedig a kibocsátó szintjén), mivel e kérdés középpontjában a működés áll. A számítást a jelentéstételi időszak utolsó munkanapján fennálló állapot alapján kell elvégezni.

129. A bruttó befektetési hozam esetében az ABAK-nak a jelentéstételi időszak egyes hónapjaira vonatkozóan kell megadnia a bruttó hozamot. Ugyanezt a megközelítést kell alkalmazni a nettó befektetési hozamok esetében is. A több részvényosztállyal rendelkező ABA-k esetében a bruttó és nettó hozamokat az ABA szintjén kell megadni, nem pedig az egyes részvényosztályok szintjén.

130. A nettó eszközérték változását illetően az ABAK-nak a jelentéstételi időszak egyes hónapjaira vonatkozóan kell jelentenie a nettó eszközérték változását. Ezt a számítást a díjaktól megtisztítva kell elvégezni, és annak magában kell foglalnia a jegyzések és visszaváltások hatását.

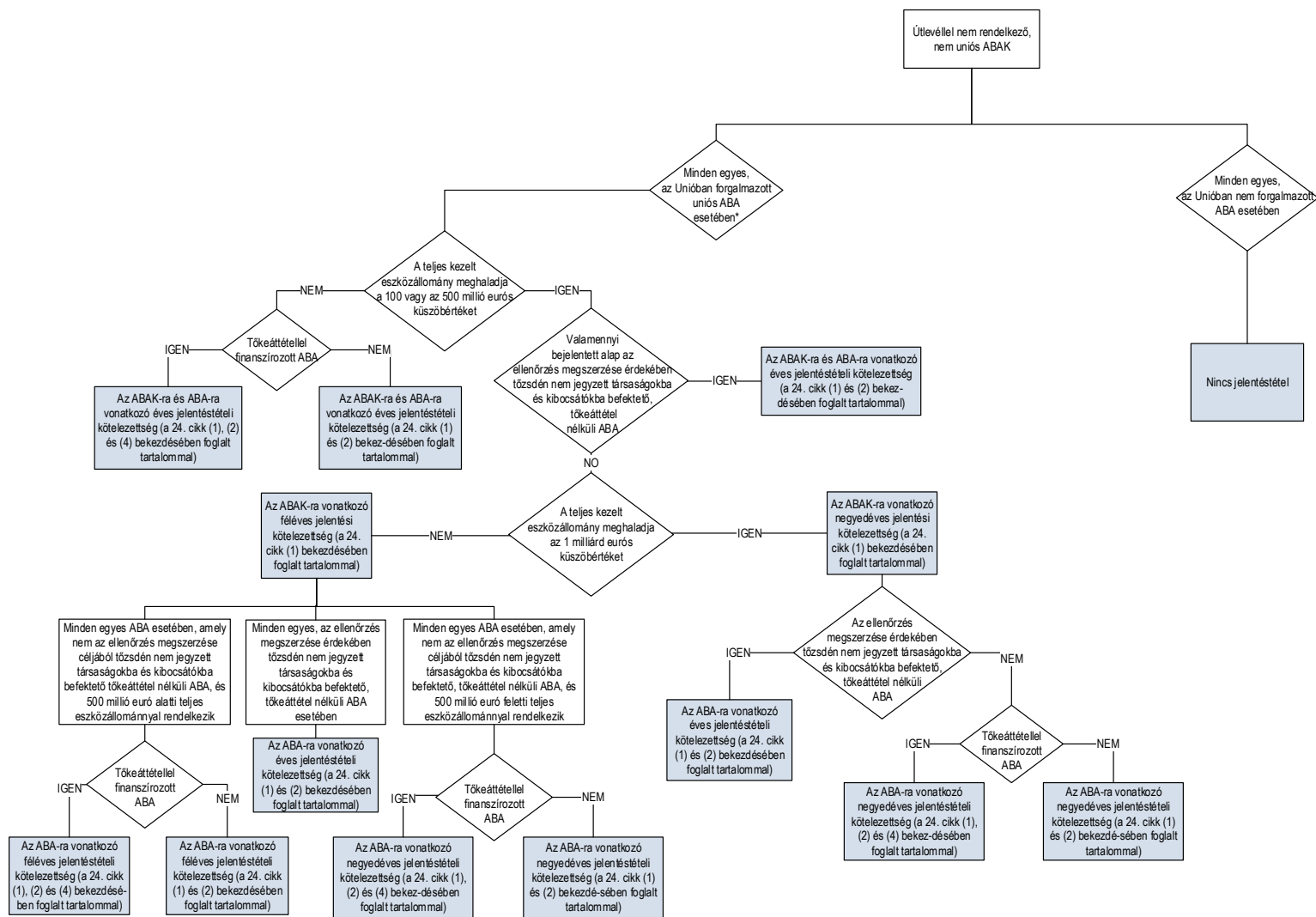
131. Azon ABA-k esetében, amelyek elsődleges ABA-típusa a magántőkealap, a jegyzések számát a jelentéstételi időszak egyes hónapjaiban a befektetők által fizetett tényleges összegre, nem pedig a megígért tőkére kell alapozni.

XIV.A 24. cikk (4) bekezdése szerinti információk

132. A felvett készpénz-, illetve értékpapírkölcsön öt legnagyobb forrása (rövid pozíciók) esetében az ABAK-nak a jogalany nevét, jogalany-azonosítóját vagy ideiglenes jogalany-azonosítóját, vagy ha ezek egyike sem áll rendelkezésre, vállalatazonosító kódját kell jelentenie, valamint a megfelelő összeget az ABA bázisdevizájában.

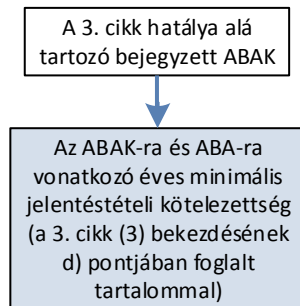
* Az engedélyezett ABAK-ok jelentéstételi kötelezettségeit bemutató ábrát az ESMA ABAK-irányelv szerinti információgyűjtésről szóló véleményével (ESMA/2013/1340), és különösen az Unióban nem forgalmazott, nem uniós master-ABA-kra vonatkozó információk szolgáltatására vonatkozó ESMA-állásponttal együtt kell értelmezni.

2. Zártkörű kibocsátási rendszer hatálya alá tartozó nem uniós ABAK-ok



* Az Unióban ABA-kat forgalmazó, nem uniós ABAK-ok jelentéstételi kötelezettségeit bemutató ábrát az ESMA ABAK-irányelv szerinti információgyűjtésről szóló véleményével (ESMA/2013/1340), és különösen az Unióban nem forgalmazott, nem uniós master-ABA-kra vonatkozó információk szolgáltatására vonatkozó ESMA-állásponttal együtt kell értelmezni.

3. Bejegyzett ABAK



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

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

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

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

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

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

Table 2 - Asset type typology for turnover reporting:

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

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

Table 3 - AIF strategies:

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

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

Table 4 - Position sizes:

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

Table 5 - Transaction types:

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

Table 6 - Redemption frequency:

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

Table 7 - Investor groups:

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

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

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

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

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

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

Table 1 – Geographical area contents

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

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

Table 2 – Geographical zones description

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Country code	Country	ISO code	Contents
EUROPE			
DE	Germany	DE	Germany
			Including Helgoland
			Excluding Büsingen and Büttelhardter 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