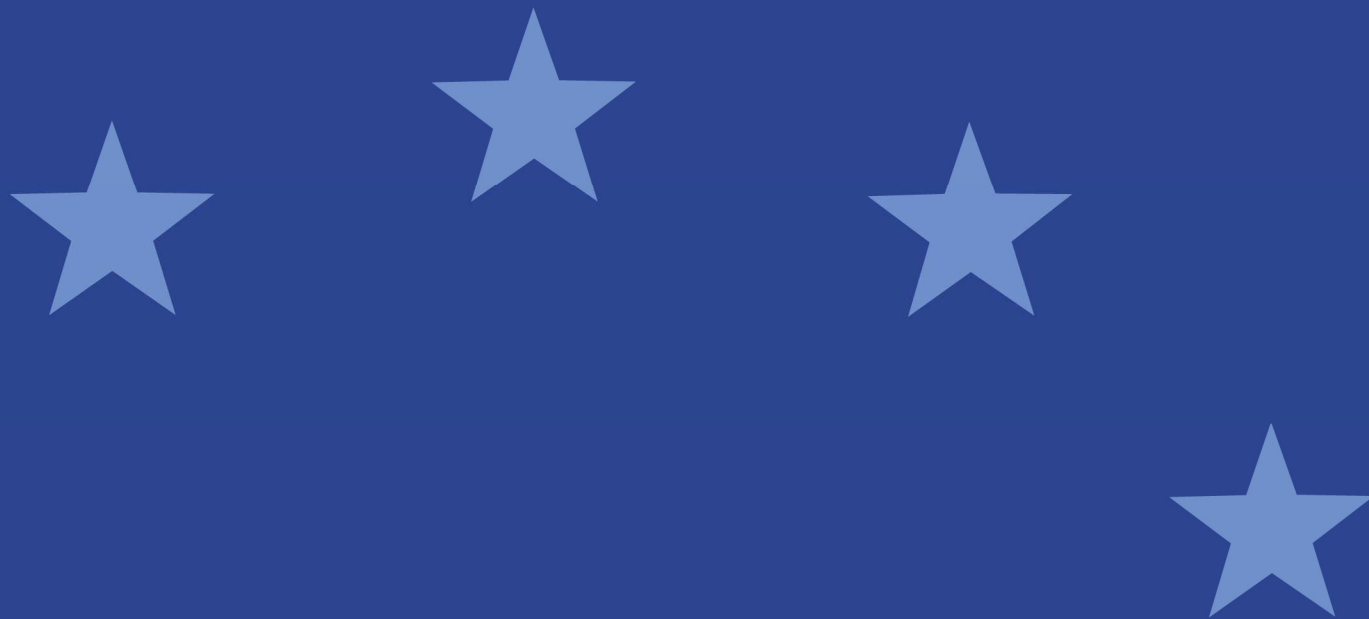




European Securities and  
Markets Authority

## Gairės

Gairės dėl ataskaitų teikimo pagal AIFVD 3 straipsnio 3 dalies d punkto ir 24 straipsnio 1, 2 ir 4 dalių reikalavimus





## Turinys

I.	Taikymo sritis _____	3
II.	Apibrėžtys _____	3
III.	Tikslas _____	4
IV.	Atitikties ir ataskaitų teikimo įpareigojimai _____	5
V.	Ataskaitiniai laikotarpiai _____	5
VI.	Pereinamojo laikotarpio nuostatos (AIFVD 61 straipsnis) _____	5
VII.	Ataskaitų teikimas pirmą kartą _____	6
VIII.	Procedūros, taikomos, kai pasikeičia AIFV ar AIF arba likviduojamas AIF _____	6
IX.	Procedūros, taikomos, kai AIFV nustatomi nauji ataskaitų teikimo įpareigojimai _____	6
X.	Tam tikro pobūdžio AIF ataskaitos _____	9
XI.	AIFV duomenų teikimas ataskaitose pagal 3 straipsnio 3 dalies d punktą ir 24 straipsnio 1 dalį _____	10
XII.	AIF duomenų pateikimas ataskaitose pagal 3 straipsnio 3 dalies d punktą ir 24 straipsnio 1 dalį _____	12
XIII.	AIF duomenų teikimas ataskaitose pagal 24 straipsnio 2 dalį _____	25
XIV.	Informacija pagal 24 straipsnio 4 dalį _____	34

## I. Taikymo sritis

### Kam taikomos šios gairės?

1. Šios gairės taikomos kompetentingoms institucijoms.

### Koks šių gairių taikymo pagrindas?

2. Šios gairės taikomos remiantis Direktyvos 2011/61/ES (AIFVD) 3 straipsnio 3 dalies d punktu, 24 straipsnio 1, 2 ir 4 dalimis ir Reglamento (ES) Nr. 231/2013, kuriuo įgyvendinama AIFVD, 110 straipsniu.

### Nuo kada taikomos šios gairės?

3. Šios gairės pradamos taikyti praėjus dviem mėnesiams nuo jų vertimo paskelbimo.

## II. Apibrėžtys

Laikinas ūkio subjekto identifikatorius	Laikinas kodas, skirtas Komisijos reglamento (ES) Nr. 1247/2012 3 straipsnyje nurodytoms sandorio šalims identifikuoti.
Juridinio asmens identifikatorius	Finansinio stabilumo tarybos (FST) rekomendacijose dėl finansų rinkoms skirto juridinio asmens pasaulinio identifikatoriaus nurodytas identifikatorius.
Kapitalas įsigijimams	Veikiančioms įmonėms suteikiamas kapitalas įsigijimams šių įmonių augimo tikslais. Šis kapitalas paprastai suteikiamas konkrečiam, apibrėžtam įsigijimo tikslui.
Išpirkimas	Praktika, kai privataus kapitalo įmonė įsigyja kontrolinį (arba 100 %) veikiančios įmonės akcijų paketą ir išsaugo kontrolės teisę.
Konsolidavimas	Praktika, kai privataus kapitalo įmonė įsigyja keletą įmonių ir jas sutelkia į didesnę ūkio subjektą.
Juridinio asmens atskyrimas	Investicija į nepagrindinį didesnio juridinio asmens padalinį. Šiuo atveju akcinė bendrovė atskiria padalinį perduodama jį privataus kapitalo įmonei.
DANP	Darbuotojų akcijų nuosavybės planai – tai mechanizmai, kuriais įmonės nuosavybės dalis arba visa nuosavybė perduodama darbuotojams. Privataus kapitalo įmonės kartais skiria nuosavo kapitalo dalį tokios nuosavybės perdavimui finansuoti.
Augimo kapitalas	Privataus kapitalo įmonės investicija į nuosavybės vertybinius popierius, skirta padėti vykdyti konkrečias augimo iniciatyvas.
Rekapitalizavimas	Strateginis įmonės kapitalo struktūros pakeitimas, paprastai perduodant dalį nuosavybės. Rekapitalizavimas dažnai vykdomas tada, kai savininkas nori dalį savo verslo paversti grynaisiais pinigais (kaip

	sakoma, „išgryninti keletą žetonų“). Šiuo atveju privataus kapitalo įmonė skirtų nuosavo kapitalo, kad sumokėtų savininkui už procentinę nuosavybės dalį.
Akcininko likvidumas	Šis procesas panašus į rekapitalizavimą, nes per jį strategiškai keičiama kapitalo struktūra, tik dažniausiai kitais tikslais. Pagal šią strategiją privataus kapitalo įmonė suteikia įmonei pakankamai kapitalo, kad ši galėtų išpirkti kurio nors savininko dalį; dažniausiai tai daroma, kai verslą planuojama perduoti šeimos nariams.
Apyvartinis kapitalas	Privataus kapitalo įmonės gali suteikti kapitalo, kad sunkumų patirianti arba ypatingoje padėtyje atsidūrusi įmonė taptų finansiškai stabili. Sunkumų patiriančios arba ypatingoje padėtyje atsidūrusios įmonės dažnai nevykdo savo įsipareigojimų (t. y. bankrutuoja) arba yra atsidūrusios panašioje padėtyje.
Priemonių vertė	Jeigu nenurodyta kitaip, tai – priemonių vertė pagal reglamento 2 ir 10 straipsnius.
Bendra vertė	Bendra priemonių vertė be užskaitų.
Grynoji turto vertė	Grynoji alternatyvaus investavimo fondų (AIF) turto vertė (o ne grynoji turto vertė, tenkanti vienam AIF investiciniam vienetui arba akcijai)
Grynosios nuosavybės delta	Portfelio jautrumas akcijų kainų pokyčiams.
CS 01	Portfelio jautrumas kredito kainų skirtumo pasikeitimui.
DV 01	Portfelio jautrumas pelningumo kreivės pasikeitimui.

### III. Tikslas

- Šių gairių tikslas – užtikrinti bendrą, vienodą ir nuoseklų pareigų teikti ataskaitas nacionalinėms kompetentingoms institucijoms (NKI) pagal AIFVD 3 straipsnio 3 dalies d punktą, 24 straipsnio 1, 2 ir 4 dalis ir Reglamento 110 straipsnį vykdymą. Šiuo tikslu gairėse paaiškinama informacija, kurią alternatyvaus investavimo fondų valdytojai (AIFV) privalo teikti NKI, šios informacijos teikimo terminai ir tvarka, kurios būtina laikytis, kai keičiasi reikalavimai AIFV teikiamų ataskaitų pobūdžiui ir (arba) turiniui.

## **IV. Atitikties ir ataskaitų teikimo reikalavimai**

### **Gairių statusas**

5. Šiame dokumente pateikiamos pagal Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos (ESMA) reglamento<sup>1</sup> 16 straipsnį priimtos gairės. Pagal ESMA reglamento 16 straipsnio 3 dalį, kompetentingos institucijos privalo dėti visas pastangas, siekdamos laikytis šių gairių.
6. Kompetentingos institucijos joms taikomų gairių turėtų laikytis įtraukdamos jas į savo priežiūros praktiką.

### **Ataskaitų teikimo reikalavimai**

7. Kompetentingos institucijos, kurioms taikomos šios gairės, per du mėnesius nuo to laiko, kai ESMA jas paskelbia, privalo pranešti ESMA, ar jos laikosi arba ketina laikytis gairių, ir nurodo priežastis, jei gairių laikytis neketina. Jei per šį terminą ESMA negauna pranešimo, bus laikoma, kad kompetentingos institucijos gairių nesilaiko. Pranešimo šabloną galima rasti ESMA svetainėje.

## **V. Ataskaitiniai laikotarpiai**

8. Ataskaitiniai laikotarpiai yra suderinti su Transeuropinės automatizuotos realaus laiko atskirųjų atsiskaitymų skubių pervedimų sistemos (TARGET) kalendoriumi. Ataskaitiniai laikotarpiai baigiasi paskutinę kiekvienų metų kovo, birželio, rugsėjo ir gruodžio mėnesio darbo dieną. Tai reiškia, kad AIFV, kuriems taikomas reikalavimas teikti metines ataskaitas, teiks ataskaitą kartą per metus paskutinę gruodžio mėnesio darbo dieną. AIFV, kuriems taikomas reikalavimas teikti ataskaitas kas pusę metų, ataskaitas teiks dukart per metus – paskutinę birželio ir gruodžio mėnesio darbo dieną, o AIFV, kuriems taikomas reikalavimas teikti ataskaitas kas ketvirtį, – paskutinę kovo, birželio, rugsėjo ir gruodžio mėnesio darbo dieną.
9. Jeigu paskutinė ataskaitinio laikotarpio darbo diena ataskaitą teikiančio AIFV šalyje yra nedarbo diena ir tą dieną nėra jokių duomenų, AIFV turėtų remtis prieš tai ėjusios darbo dienos informacija, bet ataskaitos teikimo diena turėtų likti paskutinė ataskaitinio laikotarpio darbo diena pagal TARGET kalendorių.

## **VI. Pereinamojo laikotarpio nuostatos (AIFVD 61 straipsnis)**

10. Norėdami nustatyti savo ataskaitų teikimo už laikotarpį, prasidėjusį 2013 m. birželio 22 d., įpareigojimo pobūdį ir terminus, AIFV turėtų atsižvelgti į: i) AIFVD 61 straipsnio 1 dalyje išdėstytas pereinamojo laikotarpio nuostatas; ii) Europos Komisijos interneto svetainės klausimų ir atsakymų skyrelyje<sup>2</sup> pateiktą 61 straipsnio 1 dalies išaiškinimą ir iii) veiklos leidimo statusą. Kai veikiantiems AIFV įsigalioja ataskaitų teikimo reikalavimai, jie turėtų teikti AIFVD 24 straipsnyje reikalaujamą informaciją 12 punkte nurodyta tvarka. Po pirmojo ataskaitų teikimo NKI ciklo veikiantys AIFV turėtų teikti ataskaitas, laikydamiesi šių gairių 8 punkte nurodyto periodiškumo.

---

<sup>1</sup> 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1095/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija) ir iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 76/2009/EB bei panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/77/EB.

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

## VII. Ataskaitų teikimas pirmą kartą

11. Kai kuriais atvejais AIFV gali neturėti informacijos, kurią galėtų pateikti ataskaitoje apie AIF, pavyzdžiui, tais atvejais, kai nuo veiklos leidimo suteikimo naujam AIFV ar jo įregistravimo iki faktinės veiklos pradžios arba nuo AIF sukūrimo iki pirmųjų investicijų praeina tam tikras laikotarpis. Tokiu atveju AIFV vis tiek turėtų pateikti ataskaitą savo NKI ir joje atitinkamame laukelyje nurodyti, kad informacijos neturima.
12. AIFV ataskaitą pirmą kartą turėtų pateikti už laikotarpį nuo pirmos ketvirčio, einančio po informacijos, kurią jis turėtų nurodyti ataskaitoje, gavimo dienos iki pirmo ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Pavyzdžiui, jei AIFV taikomas įpareigojimas teikti ataskaitas kas pusę metų ir jis gauna informaciją, kurią reikia įtraukti į ataskaitą, vasario 15 d., ataskaitas jis pradės rengti už laikotarpį nuo balandžio 1 d. iki birželio 30 d.
13. AIFV informaciją pagal 3 ir 24 straipsnius savo nacionalinėms kompetentingoms institucijoms turėtų teikti tik kartą per ataskaitinį laikotarpį ir už visą ataskaitinį laikotarpį. Pavyzdžiui, AIFV, kuriems taikomas įpareigojimas teikti ataskaitas kas pusę metų, už kiekvieną pusės metų laikotarpį savo NKI teiks tik po vieną ataskaitą.

## VIII. Procedūros, taikomos, kai pasikeičia AIFV arba AIF yra likviduojamas

### - AIFV pasikeitimas

14. Jeigu per ataskaitinį laikotarpį AIFV pasikeičia, ankstesnis AIFV ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savo NKI neturėtų teikti jokios ataskaitos pagal 3 straipsnio 3 dalies d punktą arba 24 straipsnį. Informaciją pagal 3 straipsnio 3 dalies d punktą arba pagal 24 straipsnį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje už visą laikotarpį, remdamasis ankstesnio AIFV suteikta informacija, turėtų pateikti naujasis AIFV. Tokios pačios tvarkos reikėtų laikytis, kai vienas AIFV yra sujungiamas su kitu AIFV ir daugiau nebeegzistuoja.

### - AIF likvidavimas arba sujungimas

15. AIFV paskutinę AIF ataskaitą savo NKI turėtų pateikti iš karto po to, kai AIF likviduojamas arba sujungiamas.
16. Likvidavimo procesas gali būti įvairus ir priklauso nuo valdomo AIF tipo ir nuo AIF jurisdikcijos. Atsižvelgiant į situaciją, paskutinėje ataskaitoje gali būti nepateikta jokios informacijos (jeigu visos AIF pozicijos buvo likviduotos), gali būti pateikta informacija tik apie apyvartą arba visa išsami informacija. Kai kuriais atvejais AIFV pradėto likviduoti (administracine tvarka) AIF nebevaldo ir likvidavimą vykdo likvidatoriai. Tokiu atveju AIF ataskaitą AIFV turėtų pateikti savo NKI iki to laiko, kai likvidatorius perima atsakomybę už AIF likvidavimą.

## IX. Procedūros, taikomos, kai AIFV nustatomi nauji ataskaitų teikimo reikalavimai

17. IV priedo 8, 9 ir 10 lentelėse išdėstyti įvairūs galimi ataskaitų teikimo periodiškumo pasikeitimo variantai ir paaiškinama, kokią informaciją reikia pateikti. Šios procedūros pagrįstos prielaida, kad kai AIFV pagal AIFVD suteikiamas veiklos leidimas, AIF jau būna įdiegęs visas procedūras, kurių reikia naujiems ataskaitų teikimo reikalavimas vykdyti. Kai pasikeitus ataskaitų teikimo

periodiškumui AIFV teikia ataskaitą pirmą kartą, jie turėtų pranešti savo NKI, kad toks pasikeitimas įvyko, pažymėdami jį atitinkamame laukelyje.

18. Kai pasikeitus ataskaitų teikimo periodiškumui AIFV ataskaitą teikia pirmą kartą ir ji apima keletą ataskaitinių laikotarpių (žr. toliau pateiktus pavyzdžius), AIFV turėtų siųsti tik vieną ataskaitą, o ne po vieną kiekvieno ataskaitinio laikotarpio ataskaitą.

Pavyzdžiai:

- 8 lentelė, 1 pavyzdys. Registruotas AIFV gauna veiklos leidimą ir jam nustatomas reikalavimas teikti ataskaitas kas ketvirtį.

19. Kai įregistruotam AIFV išduodamas veiklos leidimas ir iš karto nustatomas reikalavimas teikti ataskaitas kas ketvirtį, ataskaitą pagal naują tvarką reikėtų sudaryti pirmo ketvirčio pabaigoje ir į ją įtraukti visą laikotarpį nuo paskutinės savo NKI pagal 3 straipsnio 3 dalies d punktą pagal registracijos reikalavimus teiktos ataskaitos sudarymo dienos. Tačiau jeigu AIFV veiklos leidimas suteikiamas paskutinį metų ketvirtį, AIFV ataskaitą turėtų pateikti laikydamasis tokio periodiškumo, koks AIFV taikytas iki veiklos leidimo išdavimo (t. y. metinės ataskaitos). Veiklos leidimą turintys AIFV turėtų teikti AIFVD 24 straipsnyje reikalaujamą informaciją.

20. Pavyzdžiui, jeigu AIFV veiklos leidimas suteikiamas 1 ketvirtį, jis ataskaitą turėtų pateikti ne 1, bet 2 ketvirčio pabaigoje už 1–2 ketvirčius; vėliau AIFV turėtų pateikti ataskaitas 3 ketvirtį ir 4 ketvirtį. Jeigu veiklos leidimas suteikiamas 2 ketvirtį, AIFV turėtų 1–3 ketvirčių ataskaitą pateikti 3 ketvirčio pabaigoje, vėliau pateikti 4 ketvirčio ataskaitą. Jeigu veiklos leidimas suteikiamas 3 ketvirtį, AIFV turėtų 1–4 ketvirčių ataskaitą pateikti 4 ketvirčio pabaigoje. Ir pagaliau, jeigu veiklos leidimas suteikiamas 4 ketvirtį, AIFV turėtų 1–4 ketvirčių ataskaitą pateikti 4 ketvirčio pabaigoje.

- 8 lentelė, 9 pavyzdys. Veiklos leidimą turinčiam AIFV, kuriam taikomas reikalavimas teikti ataskaitas kas ketvirtį, nustatomas reikalavimas teikti ataskaitas kas pusę metų.

21. Jeigu pokytis įvyksta 1 ketvirtį, AIFV turėtų 1 pusmečio pabaigoje pateikti 1–2 ketvirčių ataskaitą, vėliau, 2 pusmečio pabaigoje, pateikti 3–4 ketvirčių ataskaitą. Jeigu pokytis įvyksta 2 ketvirtį, AIFV turėtų 1 pusmečio pabaigoje pateikti 2 ketvirčio ataskaitą, vėliau, 2 pusmečio pabaigoje, pateikti 3–4 ketvirčių ataskaitą. Jeigu pokytis įvyksta 3 ketvirtį, AIFV turėtų 2 pusmečio pabaigoje pateikti 3–4 ketvirčių ataskaitą. Ir pagaliau, jeigu pokytis įvyksta 4 ketvirtį, AIFV turėtų 2 pusmečio pabaigoje pateikti tik 4 ketvirčio ataskaitą.

- 8 lentelė, 10 pavyzdys. Veiklos leidimą turintis AIFV, kuriam taikomas reikalavimas teikti ataskaitas kas ketvirtį, tampa registruotu AIFV.

22. Jeigu veiklos leidimą turintis AIFV, kuriam taikomi reikalavimai teikti ataskaitas kas ketvirtį, tampa įregistruotu AIFV, kuriam taikomi įpareigojimai teikti metines ataskaitas, AIFV turėtų metų pabaigoje savo NKI pateikti ataskaitą už visą laikotarpį nuo paskutinio ataskaitų teikimo NKI ciklo. AIFV turėtų į ataskaitą įtraukti tik 3 straipsnio 3 dalies d punkte reikalaujamą informaciją.

- 8 lentelė, 17 pavyzdys. Veiklos leidimą turinčiam AIFV, kuriam taikomas reikalavimas teikti ataskaitas kas pusę metų, tampa veiklos leidimą turinčiu AIFV, kuriam taikomas reikalavimas teikti ataskaitas kas ketvirtį.

23. Kitaip negu prieš tai aptartu atveju, informacijos, kurią reikia teikti šiuo atveju, apimtis nesiskiria, skiriasi tik informacijos teikimo periodiškumas (ją reikia teikti ne kas pusę metų, o kas ketvirtį).

24. Jeigu pokytis įvyksta 1 ketvirtį, AIFV 2 ketvirčio pabaigoje turėtų pateikti 1–2 ketvirčių ataskaitą ir vėliau ataskaitas teikti 3 ir 4 ketvirčiais. Jeigu pokytis įvyksta 2 ketvirtį, AIFV 1 pusmečio pabaigoje turėtų pateikti 1–2 ketvirčių ataskaitą, vėliau ataskaitas teikti 3 ir 4 ketvirčiais. Jeigu pokytis įvyksta 3 ketvirtį, AIFV 2 pusmečio pabaigoje turėtų pateikti 3–4 ketvirčių ataskaitą. Ir pagaliau, jeigu pokytis įvyksta 4 ketvirtį, AIFV turėtų 2 pusmečio pabaigoje pateikti 3–4 ketvirčių ataskaitą.

*- 8 lentelė, 35 pavyzdys. Veiklos leidimą turintis AIFV, kuris valdo tik finansinio svarto netaikančius AIF, investuojančius į nebiržines bendroves ir emitentus, kad įgytų jų kontrolę, tampa veiklos leidimą turinčiu AIFV, kuriam taikomi reikalavimai teikti ataskaitas kas ketvirtį.*

25. Jeigu pokytis įvyksta 1 ketvirtį, AIFV 1 pusmečio pabaigoje turėtų pateikti 1–2 ketvirčių ataskaitą, vėliau ataskaitas teikti 3 ir 4 ketvirčių pabaigoje. Jeigu pokytis įvyksta 2 ketvirtį, AIFV 3 ketvirčio pabaigoje turėtų pateikti 1–3 ketvirčių ataskaitą. Jeigu pokytis įvyksta 3 ketvirtį, AIFV 4 ketvirčio pabaigoje turėtų pateikti 1–4 ketvirčių ataskaitą. Ir pagaliau, jeigu pokytis įvyksta 4 ketvirtį, AIFV 4 ketvirčio pabaigoje turėtų pateikti 1–4 ketvirčių ataskaitą.

*- 8 lentelė, 3 pavyzdys. Registruotas AIFV tampa veiklos leidimą turinčiu AIFV ir jam nustatomi reikalavimai teikti metines ataskaitas.*

26. Kai kurie AIFV gali nuspręsti laikytis AIFVD tam, kad galėtų naudotis pasu. Tai reiškia, kad ataskaitų teikimo periodiškumas nepakis (t. y. reikės teikti metines ataskaitas), bet informacijos apimtis bus kitokia, nes šiems AIFV jau bus taikomi 24 straipsnyje nustatyti ataskaitų teikimo reikalavimai.

27. Todėl, kai registruotas AIFV tampa veiklos leidimą turinčiu AIFV ir jam nustatomas įpareigojimas teikti metines ataskaitas, AIFV metų pabaigoje savo NKI turėtų pateikti 24 straipsnyje reikalaujamą ataskaitą už visą laikotarpį nuo paskutinio ataskaitų teikimo savo NKI ciklo.

*- 9 lentelė, 1116 pavyzdys. Finansinio svarto netaikantis ES AIF, investuojantis į nebiržines bendroves ir emitentus, kad įgytų jų kontrolę, valdomas AIFV, investuojančio tik į nebiržines bendroves ir emitentus, kad įgytų jų kontrolę, tampa finansinio svarto netaikančiu ES AIF, kurio visas valdomas turtas yra didesnis už AIF nustatytą ribą ir kuris neinvestuoja į nebiržines bendroves ir emitentus, kad įgytų jų kontrolę, bei yra valdomas veiklos leidimą turinčio AIFV, kuriam taikomas įpareigojimas teikti ataskaitas kas pusę metų.*

28. Informacijos, kurią reikia teikti šiuo atveju, apimtis nesikeičia, skiriasi tik skaičiavimo periodiškumas (skaičiuojama ne kartą per metus, o kas ketvirtį).

29. Jeigu pokytis įvyksta 1 ketvirtį, AIFV 1 pusmečio pabaigoje turėtų pateikti to AIF 1–2 ketvirčių ataskaitą, vėliau to AIF ataskaitas teikti 3 ir 4 ketvirčių pabaigoje. Jeigu pokytis įvyksta 2 ketvirtį, AIFV 3 ketvirčio pabaigoje turėtų pateikti 1–3 ketvirčių ataskaitą. Jeigu pokytis įvyksta 3 ketvirtį, AIFV 4 ketvirčio pabaigoje turėtų pateikti to AIF 1–4 ketvirčių ataskaitą. Ir pagaliau, jeigu pokytis įvyksta 4 ketvirtį, AIFV 4 ketvirčio pabaigoje turėtų pateikti to AIF 1–4 ketvirčių ataskaitą.

*- 9 lentelė, kodas 200. Finansinio svarto netaikantis ne ES AIF, kurio visas valdomas turtas yra mažesnis už AIF nustatytą ribą, kuris yra platinamas Sąjungoje ir neinvestuoja į nebiržines bendroves ir emitentus, kad įgytų jų kontrolę, ir yra valdomas veiklos leidimą turinčio AIFV, pasirinkusio laikytis direktyvos, tampa finansinio svarto netaikančiu ES AIF, kurio valdomas turtas yra mažesnis už AIF nustatytą ribą, yra platinamas Sąjungoje ir kuris neinvestuoja į*



*nebiržines bendroves ir emitentus, kad įgytų jų kontrolę, ir yra valdomas veiklos leidimą turinčio AIFV, kuriam taikomas įpareigojimas teikti ataskaitas kas pusę metų.*

30. Informacijos, kurią reikia teikti šiuo atveju, apimtis nesikeičia, skiriasi tik skaičiavimo periodiškumas (skaičiuojama ne kartą per metus, o kas pusę metų).
31. Jeigu pokytis įvyksta 1 ketvirtį, AIFV 1 pusmečio pabaigoje turėtų pateikti to AIF 1–2 ketvirčių ataskaitą, o 2 pusmečio pabaigoje – 3–4 ketvirčių ataskaitą. Jeigu pokytis įvyksta 2 ketvirtį, AIFV 2 pusmečio pabaigoje turėtų pateikti 1–2 pusmečių ataskaitą. Jeigu pokytis įvyksta 3 ketvirtį, AIFV 2 pusmečio pabaigoje turėtų pateikti to AIF 1–2 pusmečių ataskaitą. Ir pagaliau, jeigu pokytis įvyksta 4 ketvirtį, AIFV to AIF ataskaitas turėtų teikti laikydamasis AIFV iki veiklos leidimo suteikimo galiojusio ataskaitų teikimo periodiškumo (metinės ataskaitos).
- 9 lentelė, 1180 pavyzdys. Finansinio sverto netaikantis ne ES AIF, kurio investiciniai vienetai arba akcijos nėra platinami Sąjungoje, kuris neinvestuoja į nebiržines bendroves ir emitentus, kad įgytų jų kontrolę, ir yra valdomas veiklos leidimą turinčio AIFV, kuriam galioja prievolės teikti ataskaitas kas ketvirtį, tampa finansinį svertą taikančiu ne ES AIF, kurio investiciniai vienetai arba akcijos yra platinami Sąjungoje ir kuris yra valdomas veiklos leidimą turinčio AIFV, kuriam taikomas įpareigojimas teikti ataskaitas kas ketvirtį.*
32. Kai valdomas AIF tampa finansinį svertą taikančiu AIF, kurio investiciniai vienetai arba akcijos yra platinami Sąjungoje, AIFV taip pat turėtų teikti 24 straipsnio 2 ir 4 dalyse reikalaujamą teikti informaciją. Ataskaitas ir toliau reikia teikti kas ketvirtį.

## **X. Tam tikro pobūdžio AIF ataskaitos**

### *- Finansuojantieji AIF*

33. AIFV to paties finansuojamojo fondo finansuojančiuosius AIF turėtų traktuoti kaip atskirus subjektus. Jie neturėtų į vieną ataskaitą dėti visų to paties finansuojamojo fondo finansuojančiųjų AIF informacijos. AIFV neturėtų finansuojamųjų–finansuojančiųjų fondų struktūrų duomenų teikti vienoje ataskaitoje (t. y. toje pačioje ataskaitoje neturėtų būti pateikiama visa informacija apie finansuojančiuosius AIF ir jų finansuojamąjį (-uosius) AIF).
34. Teikdami informaciją apie finansuojančiuosius AIF, AIFV turėtų nurodyti finansuojamąjį AIF, į kurį investuoja kiekvienas finansuojantysis AIF, tačiau neturėtų nurodyti finansuojamajame (-uosiuose) AIF esančios kapitalo dalies. Jei taikoma, AIFV taip pat turėtų pateikti išsamią informaciją apie finansuojančiojo AIF turimas investicijas, pavyzdžiui, į išvestines finansines priemones.

### *- Fondų fondai*

35. Teikdami informaciją apie fondų fondus, AIFV neturėtų nurodyti bazinių fondų, į kuriuos AIF investuoja, turimų investicijų.

### *- Skėtiniai AIF*

36. Jeigu AIF yra skėtinis AIF, kurį sudaro keli padaliniai arba subfondai, informacija apie konkretų AIF turėtų būti suskirstyta pagal padalinius arba subfondus.

## **XI. AIFV duomenų teikimas ataskaitose pagal 3 straipsnio 3 dalies d punktą ir 24 straipsnio 1 dalį**

### **XI.I. AIFV identifikavimo duomenys**

37. Nurodant AIFV pavadinimą, reikėtų nurodyti juridinį AIFV pavadinimą. AIFV taip pat turėtų nurodyti šiuos kodus:
- nacionalinį identifikavimo kodą (kodą, kurį naudoja buveinės valstybių narių NKI, referencinės valstybės narės NKI arba valstybės narės, kurioje AIFV platina savo AIF investicinius vienetus arba akcijas pagal direktyvos 42 straipsnį, NKI), ir
  - juridinio asmens identifikatorių (LEI); jei jo nėra, laikiną subjekto identifikatorių (IEI), o jei ir jo nėra – banko identifikavimo kodą (BIC).
38. Jeigu nacionalinis identifikavimo kodas pasikeičia, AIFV turėtų (pirmą kartą teikdamas ataskaitą po nacionalinio kodo pasikeitimo ir vėliau teikiamose ataskaitose) visada nurodyti ankstesnį ir dabartinį nacionalinį identifikavimo kodą.
39. Galiausiai AIFV turėtų nurodyti, kurioje jurisdikcijoje jie yra įsteigti.

### **XI.II Pagrindinės rinkos, kuriose AIFV prekiauja savo valdomų AIF vardu, ir pagrindinės priemonės, kuriomis AIFV prekiauja savo valdomų AIF vardu**

- *Pagrindinės rinkos:*
40. AIFV turėtų sugrupuoti savo priemones pagal rinkas, kuriose tomis priemonėmis prekiaujama. Rinkos turėtų būti suprantamos kaip AIFV prekybos vietos. Pagrindinės 5 rinkos turėtų būti išdėstytos eilės tvarka pagal priemonių, kurios sudaro kiekvieną rinką, bendrą vertę. Priemonių vertė turėtų būti apskaičiuota paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną. Jeigu įmanoma, nurodydami rinkas AIFV turėtų pažymėti atitinkamus identifikacinius rinkos kodus (MIC).
41. Priemonės, kuriomis nėra prekiaujama konkrečioje rinkoje, turėtų būti sugrupuotos ir pažymėtos specialiu rinkos tipo kodu „XXX“. Tokios priemonės yra, pavyzdžiui, kolektyvinio investavimo subjektai.
42. Ne biržos sandorius reikėtų sugrupuoti ir pažymėti specialiu rinkos tipo kodu „OTC“. Jeigu AIFV investuoja sudarydamas ne biržos sandorį dėl priemonės, kuria prekiaujama ir biržoje, rinkos tipas turėtų būti OTC.
43. Kartu su rinkų identifikavimo duomenimis AIFV turėtų nurodyti atitinkamą bendrą vertę.
44. Jeigu AIFV prekiauja mažiau negu penkiose rinkose, skiltyse „rinkos tipas“, kuriose negalima įrašyti jokios vertės, reikėtų įrašyti „NOT“.

Pavyzdžiai:

*1a pavyzdys:*

	Rinkos tipas	Rinkos kodas	Bendra vertė
Svarbiausia rinka	MIC	XEUR (EUREX)	65 450 000
Antra pagal svarbą rinka	MIC	XBRU (EURONEXT)	25 230 000
Trečia pagal svarbą rinka	NOT		
Ketvirta pagal svarbą rinka	NOT		
Penkta pagal svarbą rinka	NOT		

45. Šiame pavyzdyje parodyta, kad AIFV savo valdomų AIF vardu prekiauja 2 rinkose: EUREX, kurioje prekiaujama priemonėmis, kurių bendra vertė sudaro 65 450 000 eurų, ir EURONEXT, kurioje prekiaujama priemonėmis, kurių bendra vertė sudaro 25 230 000 eurų. Tai taip pat reiškia, kad AIFV prekiauja tik dviejose rinkose, nes trečioje, ketvirtoje ir penktoje eilutėse yra pažymėta „NOT“.

*1b pavyzdys:*

	Rinkos tipas	Rinkos kodas	Bendra vertė
Svarbiausia rinka	XXX		452 000 000
Antra pagal svarbą rinka	NOT		
Trečia pagal svarbą rinka	NOT		
Ketvirta pagal svarbą rinka	NOT		
Penkta pagal svarbą rinka	NOT		

46. 1b pavyzdyje parodytas atvejis, kai AIFV prekiauja turtu, kurio rinkos nėra; bendra turto vertė sudaro 452 000 000 eurų. Pavyzdžiui, tai gali būti privataus kapitalo fondus arba nekilnojamojo turto fondus valdantis AIFV.

*1c pavyzdys:*

	Rinkos tipas	Rinkos kodas	Bendra vertė
Svarbiausios rinkos	XXX		452 000 000
Antra pagal svarbą rinka	MIC	XEUR (EUREX)	42 800 000
Trečia pagal svarbą rinka	MIC	XNAS (NASDAQ)	22 782 456
Ketvirta pagal svarbą rinka	MIC	XBRU (EURONEXT)	11 478 685
Penkta pagal svarbą rinka	NOT		

47. 1c pavyzdyje parodytas atvejis, kai AIFV daugiausia prekiauja ne rinkoje, bendra priemonių, kuriomis čia prekiaujama, vertė sudaro 452 000 000 eurų; dar mažesnio masto prekybą jis vykdo EUREX (42 800 000 eurų), NASDAQ (22 782 456 eurai) ir EURONEXT (11 478 685 eurai).

- *Pagrindinės priemonės*

48. AIFV turėtų sugrupuoti savo priemones pagal turto poklasių kategorijas, išvardytas

49. **Annex II of the guidelines** Table 1 (t.y. pateikti smulkiausia turimą informaciją, pavyzdžiui: indėlių sertifikatai, turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, vieno pavadinimo finansiniai kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsigkeitimo sandoriai (CDS) ir t. t.), tada nurodyti penkis svarbiausius turto poklasių tipus. Turto poklasiai turėtų būti išdėstyti eilės tvarka pagal priemonių, kurios sudaro

kiekvieno tipo turto poklasį, bendrą vertę. Priemonių vertė turėtų būti apskaičiuota paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną.

50. Kartu su pagrindinių priemonių identifikavimo duomenimis AIFV turėtų nurodyti atitinkamą bendrą vertę.

Pavyzdys

	Turto poklasio tipo kodas	Turto poklasio tipo pavadinimas	Bendra vertė
Svarbiausia priemonė	SEQ_LEQ_OTHR	Kitos į biržos sąrašus įtrauktos akcijos	248 478 000
Antra pagal svarbą priemonė	DER_FIX_FIXI	Fiksuotųjų pajamų išvestinės finansinės priemonės	145 786 532
Trečia pagal svarbą priemonė	PHY_TIM_PTIM	Mediena	14 473 914
Ketvirta pagal svarbą priemonė	CIU_NAM_OTHR	Kolektyvinio investavimo subjektai (KIS), kuriuos valdo ir (arba) administruoja AIFV ir (arba) kiti KIS	7 214 939
Penkta pagal svarbą priemonė	NTA_NTA_NOTA	Nėra	

51. Šiame pavyzdyje parodytas AIFV, kuris investuoja tik į kitas į biržos sąrašus įtrauktas akcijas, fiksuotųjų pajamų išvestines finansines priemones, medieną ir kitus AIFV valdomus ir (arba) administruojamus KIS.

**XI.III. Visų valdomų AIF valdomo turto vertė**

52. AIFV turėtų visų valdomų AIF turto vertę nurodyti taip, kaip nurodyta Reglamento 2 ir 10 straipsniuose. AIFV vertė visada turėtų būti nurodyta eurais. Bendrai visų valdomų AIF valdomo turto vertei išreikšti eurais AIFV turėtų taikyti Europos Centrinio Banko (ECB) nustatytą valiutos kursą. Jeigu ECB nėra nustatęs valiutos kurso, AIFV turėtų nurodyti, kokį valiutos kursą taiko. Tik tada, kai visi AIFV valdomų AIF duomenys išreikšti ta pačia bazine valiuta, kuri nėra euras, kartu su verte eurais reikėtų nurodyti vertę AIF bazine valiuta. Informacija turėtų būti pateikta paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną.

**XII. AIF duomenų pateikimas ataskaitose pagal 3 straipsnio 3 dalies d punktą ir 24 straipsnio 1 dalį**

**XII.I. AIF identifikavimo duomenys**

53. Nurodydami AIF pavadinimą AIFV turėtų nurodyti juridinį AIF pavadinimą. Jeigu fondas yra skėtinis, reikėtų nurodyti skėtinio fondo ir subfondų pavadinimus.
54. Nurodydami AIF identifikavimo kodą AIFV turėtų nurodyti:
- nacionalinį identifikavimo kodą (kodą, kurį naudoja buveinės valstybių narių NKI AIF identifiuoti, referencinių valstybių narių NKI arba valstybių narių, kuriose AIFV platina savo AIF investicinius vienetus arba akcijas pagal direktyvos 42 straipsnį, NKI). Jeigu yra, AIFV taip pat turėtų nurodyti tarptautinius vertybinių popierių identifikavimo numerius (ISIN) ir kitus AIF

turimus tarptautinius kodus. Jeigu AIF turi keletą klasių akcijų, AIFV turėtų nurodyti visų akcijų klasių kodus (ISIN kodus ir kitus tarptautinius kodus).

- AIF LEI arba IEI kodą.
55. Jeigu nacionalinis identifikavimo kodas pasikeičia, AIFV turėtų visada (pirmą kartą teikdamas ataskaitą po nacionalinio kodo pasikeitimo ir vėliau teikiamose ataskaitose) nurodyti ankstesnį ir dabartinį nacionalinį identifikavimo kodą.
  56. AIF sukūrimo data yra data, nuo kurios AIF pradėjo vykdyti savo veiklą.
  57. Jei fondas yra ES, AIF buvimo vieta turėtų būti suprantama kaip AIFVD 4 straipsnio 1 dalies p punkte apibrėžta AIF buveinės valstybė narė. Jei fondas yra ne ES, AIF buvimo vieta turėtų būti laikoma šalis, kurioje AIF išduotas veiklos leidimas arba kurioje jis yra registruotas arba turi registruotą buveinę.
  58. Nurodant AIF pagrindinį finansų tarpininką, reikėtų nurodyti kiekvieno AIF pagrindinio finansų tarpininko juridinį pavadinimą, LEI arba IEI kodą, jei jis žinomas, o jei nežinomas – BIC.
  59. Kaip bazinę AIF valiutą reikėtų nurodyti tik vieną valiutą. Tai reiškia, kad keletą akcijų klasių, kurių vertė išreikšta skirtingomis valiutomis, turintis AIF turėtų turėti tik vieną bazinę valiutą. Ši bazinė valiuta – tai valiuta, kuria teikiama informacija. AIFV pagrindinę bazinę valiutą turėtų nurodyti remdamiesi ISO 4217.
  60. AIF valdomo bendro turto vertę AIFV turėtų nurodyti jo bazine valiuta. Jei reikia, AIFV taip pat turėtų nurodyti bazinės AIF valiutos ir euro kursą, remdamasis ECB nustatytu valiutos kursu. Kartu su šia informacija reikėtų nurodyti AIF grynujų aktyvų vertę (GAV). Abi vertės turėtų būti nurodytos paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną.
  61. Nurodydami trijų pagrindinių finansavimo šaltinių jurisdikciją, AIFV turėtų nurodyti sandorio šalį, kuri prisiima įsipareigojimą. Pavyzdžiui, jeigu finansavimo šaltinis yra paskola, reikėtų nurodyti skolintojo jurisdikciją.
  62. Nurodydamas vyraujančią AIF tipą, AIFV iš šio sąrašo turėtų pasirinkti vieną AIF tipą:
    - rizikos draudimo fondas;
    - privataus kapitalo fondas;
    - nekilnojamojo turto fondas;
    - fondų fondas;
    - kita;
    - Nė vienas.
  63. Vyraujančią AIF tipą reikėtų nustatyti remiantis AIF grynujų aktyvų verte (GAV). Nurodydami vyraujančią AIF tipą, AIFV turėtų pasirinkti „nė vienas“, jeigu pagal AIF investavimo strategiją vyraujančio AIF tipo nustatyti neįmanoma.

## XII.II. Investavimo strategijų suskirstymas

64. Nurodę vyraujančią AIF tipą, AIFV, naudodamiesi ataskaitos formoje pateiktu strategijų sąrašu (žr.
65. Annex II of the guidelines Table 3 išvardytas strategijų kategorijas), turėtų pateikti informaciją apie tai, kaip pasiskirsto investavimo strategijos. Vyraujantis AIF tipas gali būti tik vienas, išskyrus tuos atvejus, kai AIFV pasirenka „nė vienas“. Todėl AIFV neturėtų rinktis strategijų iš skirtingų strategijų grupių (rizikos draudimo fondo strategija, privataus kapitalo fondo strategija, nekilnojamojo turto fondo strategija, fondų fondo strategija ir kitos strategijos). Pavyzdžiui, jeigu AIFV pažymi, kad vyraujantis AIF tipas yra „Rizikos draudimo fondas“, investavimo strategijas galima rinktis tik iš rizikos draudimo fondams galimų strategijų.
66. Jeigu kaip vyraujančią AIF tipą AIFV pažymi „nė vienas“, investavimo strategijas reikėtų rinktis iš skirtingų AIF tipų kategorijų.
67. AIFV pirmiausia turėtų pasirinkti vieną pagrindinę AIF strategiją. Ši pagrindinė strategija turėtų būti tokia, kuri geriausiai apibūdintų fondo, apie kurį teikiama informacija, strategijas. Paprastai pagrindinę strategiją taikantys fondai nuosekliai laikosi vienos strategijos, nors gali investuoti ir pagal kitas strategijas. Kelias strategijas taikantys fondai dažniausiai savo veiklą diversifikuoja pagal keletą strategijų, toks diversifikavimas yra išskirtinė investavimo strategijos dalis. Jeigu AIFV, žymėdamas, kokia strategija geriausiai apibūdina fondo, apie kurį teikiama informacija, strategijas, pasirenka „kita“, jis turėtų pateikti trumpą strategijos paaiškinimą.
68. Rizikos draudimo fondų, privataus kapitalo, nekilnojamojo turto, fondų fondo ir kitų strategijų atvejais AIFV taip pat turėtų nurodyti, kokią procentinę AIF grynųjų aktyvų vertės (GAV) dalį atitinka kiekviena strategija. Iš išvardytų strategijų galima pasirinkti tik vieną (t. y. AIFV neturėtų to paties turto nurodyti prie kelių strategijų), procentinių dalių suma turėtų sudaryti 100 %. Žymėdamas, kaip pasiskirsto GAV procentinės dalys, AIFV turėtų GAV dalį nurodyti ne prie daugialypės strategijos, bet prie kitų išvardytų strategijų.
69. Pinigų rinkos AIF turėtų būti priskiriami prie fiksuotųjų pajamų strategijos.
- Rizikos draudimo fondo strategijos

3a pavyzdys:

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis, %
Akcijos: ilgųjų pozicijų strategija (angl. <i>Long Bias</i> )		
Akcijos: ilgųjų / trumpųjų pozicijų strategija (angl. <i>Long/Short</i> )		50 %
Akcijos: rinkos atžvilgiu neutrali strategija (angl. <i>Market Neutral</i> )		
Akcijos: trumpųjų pozicijų strategija (angl. <i>Short Bias</i> )		
Santykinė vertė: fiksuotųjų pajamų arbitražas (angl. <i>Fixed Income Arbitrage</i> )		
Santykinė vertė: konvertuojamųjų obligacijų arbitražas (angl. <i>Convertible Bond</i> )		

<i>Arbitrage</i>		
Santykinė vertė: kintamumo arbitražas (angl. <i>Volatility Arbitrage</i> )		
Įvykiais pagrįsta strategija: nuvertėję vertybiniai popieriai / restruktūrizavimas (angl. <i>Distressed/Restructuring</i> )		
Įvykiais pagrįsta strategija: rizikos arbitražas / susijungimų arbitražas (angl. <i>Risk Arbitrage/Merger Arbitrage</i> )		
Įvykiais pagrįsta strategija: akcijos – specialios situacijos (angl. <i>Equity Special Situations</i> )		
Kreditas: ilgųjų / trumpųjų pozicijų strategija (angl. <i>Credit Long/Short</i> )		
Kreditas: turtu užtikrintas skolinimas (angl. <i>Asset Based Lending</i> )		
Makro		50 %
Valdomi ateities sandoriai / prekybos biržos prekėmis konsultantai (angl. <i>Managed Futures / CTA</i> ): fundamentali		
Valdomi ateities sandoriai / prekybos biržos prekėmis konsultantai (angl. <i>Managed Futures/CTA</i> ): kiekybinė		
Daugialypės strategijos (angl. <i>Multi-strategy</i> ) rizikos draudimo fondas	X	
Kita rizikos draudimo fondo strategija		

70. Šiame pavyzdyje parodytas rizikos draudimo fondas, kuris taiko daugialypę strategiją: pusę sudaro makro, kitą pusę – akcijų ilgųjų ir (arba) trumpųjų pozicijų strategija. Žymėdamas strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją, AIFV turėtų pasirinkti „daugialypės strategijos rizikos draudimo fondas“ ir tada 50 % GTV pažymėti prie „akcijos: ilgųjų / trumpųjų pozicijų strategija“ ir 50 % – prie „makro“.

3b pavyzdys:

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis, %
Akcijos: ilgųjų pozicijų strategija (angl. <i>Long Bias</i> )		
Akcijos: ilgųjų / trumpųjų pozicijų strategija (angl. <i>Long / Short</i> )	X	70 %
Akcijos: rinkos atžvilgiu neutrali strategija (angl. <i>Market Neutral</i> )		
Akcijos: trumpųjų pozicijų strategija (angl. <i>Short Bias</i> )		
Santykinė vertė: fiksuotųjų pajamų arbitražas (angl. <i>Fixed Income Arbitrage</i> )		
Santykinė vertė: konvertuojamųjų obligacijų arbitražas (angl. <i>Convertible Bond Arbitrage</i> )		
Santykinė vertė: kintamumo arbitražas (angl. <i>Volatility Arbitrage</i> )		
Įvykiais pagrįsta strategija: nuvertėję vertybiniai popieriai / restruktūrizavimas		

(angl. <i>Distressed/Restructuring</i> )		
Įvykiais pagrįsta strategija: rizikos arbitražas / susijungimų arbitražas (angl. <i>Risk Arbitrage/Merger Arbitrage</i> )		
Įvykiais pagrįsta strategija: akcijos – specialios situacijos (angl. <i>Equity Special Situations</i> )		
Kreditas: ilgųjų / trumpųjų pozicijų strategija (angl. <i>Credit Long/Short</i> )		20%
Kreditas: turtu užtikrintas skolinimas (angl. <i>Asset Based Lending</i> )		
Makro		
Valdomi ateities sandoriai / prekybos biržos prekėmis konsultantai (angl. <i>Managed Futures/CTA</i> ): fundamentali		
Valdomi ateities sandoriai / prekybos biržos prekėmis konsultantai (angl. <i>Managed Futures/CTA</i> ): kiekybinė		10%
Daugialypės strategijos (angl. <i>Multi-strategy</i> ) rizikos draudimo fondas		
Kita rizikos draudimo fondo strategija		

71. Šiame pavyzdyje parodytas rizikos draudimo AIF, kurio strategiją geriausiai apibūdina „akcijos: ilgųjų arba / trumpųjų pozicijų strategija“ ir ji yra taikoma 70 % GTV. Tai taip pat reiškia, kad 20 % ir 10 % AIF GTV atitinkamai investuojama pagal strategijas „kreditas: ilgųjų / trumpųjų pozicijų strategija“ ir „valdomi ateities sandoriai / prekybos biržos prekėmis konsultantai: kiekybinė“.

- Privataus kapitalo strategijos

3c pavyzdys:

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis, %
Rizikos kapitalas (angl. <i>Venture Capital</i> )	X	100 %
Augimo kapitalas (angl. <i>Growth Capital</i> )		
Tarpinis kapitalas (angl. <i>Mezzanine Capital</i> )		
Daugialypės strategijos (angl. <i>Multi-strategy</i> ) privataus kapitalo fondas		
Kita privataus kapitalo fondo strategija (angl. <i>Other private equity fund strategy</i> )		

72. Šiame pavyzdyje parodytas privataus kapitalo AIF, kuris taiko vienintelę, rizikos kapitalo, strategiją.

3d pavyzdys:

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis, %
Rizikos kapitalas (angl. <i>Venture Capital</i> )		50 %
Augimo kapitalas (angl. <i>Growth Capital</i> )		
Tarpinis kapitalas (angl. <i>Mezzanine Capital</i> )		50 %
Daugialypės strategijos (angl. <i>Multi-strategy</i> ) privataus kapitalo fondas	X	



Kita privataus kapitalo fondo strategija (angl. <i>Other private equity fund strategy</i> )		
---	--	--

73. Šiame pavyzdyje parodytas privataus kapitalo AIF, kuris laikosi daugialypės strategijos: pusę sudaro rizikos kapitalo ir pusę – tarpinio pobūdžio kapitalo strategija.

- Nekilnojamojo turto strategijos

3e pavyzdys:

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis, %
Gyvenamosios paskirties nekilnojamas turtas (angl. <i>Residential real estate</i> )		
Komercinės paskirties nekilnojamas turtas (angl. <i>Commercial real estate</i> )	X	100 %
Pramoninės paskirties nekilnojamas turtas (angl. <i>Industrial real estate</i> )		
Daugialypės strategijos nekilnojamojo turto fondas ( <i>Multi-strategy real estate fund</i> )		
Kita nekilnojamojo turto strategija		

74. Šiame pavyzdyje parodytas nekilnojamojo turto AIF, kuris investuoja tik pagal komercinės paskirties nekilnojamojo turto strategiją.

3f pavyzdys:

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis, %
Gyvenamosios paskirties nekilnojamas turtas (angl. <i>Residential real estate</i> )		30%
Komercinės paskirties nekilnojamas turtas (angl. <i>Commercial real estate</i> )		30%
Pramoninės paskirties nekilnojamas turtas (angl. <i>Industrial real estate</i> )		40%
Daugialypės strategijos nekilnojamojo turto fondas ( <i>Multi-strategy real estate fund</i> )	X	
Kita nekilnojamojo turto strategija		

75. Šiame pavyzdyje parodytas nekilnojamojo turto AIF, kuris taiko daugialypę strategiją: 40 % sudaro pramoninės paskirties nekilnojamojo turto, 30 % – komercinės paskirties nekilnojamojo turto, 30 % – gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto strategija.

Fondų fondų strategijos

3g pavyzdys:

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis, %
Rizikos draudimo fondų fondas (angl. <i>Fund</i> )		

<i>of hedge funds</i> )		
Privataus kapitalo fondų fondas (angl. <i>Fund of private equity</i> )	X	100%
Kitas fondų fondas		

76. Šiame pavyzdyje parodytas fondų fondo AIF, kuris investuoja tik į privataus kapitalo AIF.

- Kitos strategijos

3h pavyzdys:

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis, %
Biržos prekių fondas (angl. <i>Commodity fund</i> )		20 %
Akcijų fondas (angl. <i>Equity fund</i> )		10 %
Fiksuotųjų pajamų fondas (angl. <i>Fixed income fund</i> )	X	70 %
Infrastruktūros fondas (angl. <i>Infrastructure fund</i> )		
Kitas fondas		

77. Šiame pavyzdyje parodytas AIF, kurio strategiją geriausiai apibūdina fiksuotųjų pajamų fondo strategija, taikoma 70 % GAV. Jame taip pat parodyta, kad 20 % ir 10 % AIG grynosios turto vertės (GTV) priskirta biržos prekių fondo ir akcijų fondo strategijai.

3i pavyzdys:

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis (%)
Biržos prekių fondas (angl. <i>Commodity Fund</i> )		10 %
Akcijų fondas (angl. <i>Equity Fund</i> )		10 %
Fiksuotųjų pajamų fondas (angl. <i>Fixed Income Fund</i> )	X	30 %
Infrastruktūros fondas (angl. <i>Infrastructure Fund</i> )		
Kitas fondas		

	Nurodyti strategiją, kuri geriausiai apibūdina AIF strategiją	GAV dalis, %
Akcijos: ilgųjų pozicijų strategija (angl. <i>Long Bias</i> )		
Akcijos: ilgųjų / trumpųjų pozicijų strategija (angl. <i>Long/Short</i> )		15 %
Akcijos: rinkos atžvilgiu neutrali strategija (angl. <i>Market Neutral</i> )		5 %
Akcijos: trumpųjų pozicijų strategija (angl. <i>Short Bias</i> )		
Santykinė vertė: fiksuotųjų pajamų arbitražas		

(angl. <i>Fixed Income Arbitrage</i> )		
Santykinė vertė: konvertuojamųjų obligacijų arbitražas (angl. <i>Convertible Bond Arbitrage</i> )		
Santykinė vertė: kintamumo arbitražas (angl. <i>Volatility Arbitrage</i> )		
Įvykiais pagrįsta strategija: nuvertėję vertybiniai popieriai / restruktūrizavimas (angl. <i>Distressed/Restructuring</i> )		
Įvykiais pagrįsta strategija: rizikos arbitražas / susijungimų arbitražas (angl. <i>Risk Arbitrage/Merger Arbitrage</i> )		
Įvykiais pagrįsta strategija: akcijos – specialios situacijos (angl. <i>Equity Special Situations</i> )		
Kreditas: ilgųjų / trumpųjų pozicijų strategija (angl. <i>Credit Long/Short</i> )		
Kreditas: turtu užtikrintas skolinimas (angl. <i>Asset Based Lending</i> )		
Makro	X	30 %
Valdomi ateities sandoriai / prekybos biržos prekėmis konsultantai (angl. <i>Managed Futures/CTA</i> ): fundamentali		
Valdomi ateities sandoriai / prekybos biržos prekėmis konsultantai (angl. <i>Managed Futures/CTA</i> ): kiekybinė		
Daugialypės strategijos (angl. <i>Multi-strategy</i> ) rizikos draudimo fondas		
Kita rizikos draudimo fondo strategija		

78. Šiame pavyzdyje parodytas AIF, kurio vyraujantį tipą nurodant pasirinktas „nė vienas“, jo 50 % GAV priskirta prie rizikos draudimo fondo strategijų ir 50 % – prie kitų strategijų.

### **XII.III. Pagrindinės pozicijos ir didžiausia koncentracija**

- Pagrindinės priemonės, kuriomis AIF prekiauja

79. Šią informaciją reikėtų pateikti apie kiekvieną AIF, o jeigu AIF yra skėtinis fondas – apie kiekvieną padalinį arba subfondą. AIFV turėtų nurodyti 5 svarbiausias atskiras AIF priemones. Priemonės reikėtų išdėstyti eilės tvarka pagal kiekvienos priemonės vertę. Priemonių vertės turėtų būti apskaičiuotos paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną.

80. Prie kiekvienos pozicijos AIFV turėtų nurodyti turto poklasio tipą, įrašydamas detaliausią turimą informaciją pagal

81. **Annex II of the guidelines** Table 1 išvardytus turto tipus. AIFV taip pat turėtų nurodyti priemonės kodą, jeigu yra – ISIN kodą ir išvestinių finansinių priemonių papildomos informacijos (AII) kodą. Jeigu AIFV prekiauja turtu, kuris neturi specialaus priemonės kodo, pavyzdžiui, mediena arba vynuogynais, prie „priemonės tipas / priemonės kodas“ reikėtų pažymėti „NONE“ ir duomenis apie turtą pateikti skiltyje „priemonės pavadinimas“.

82. AIFV taip pat turėtų nurodyti kiekvienos pozicijos vertę ir jos tipą (ar ji yra ilgoji, ar trumpoji).

83. Jeigu AIF investicijų portfelis yra labai koncentruotas ir AIFV nurodo mažiau negu penkias priemones, AIFV atitinkamose eilutėse turėtų pažymėti „NTA\_NTA\_NOTA“.

Pavyzdys:

	Turto poklasio kodas	Priemonės pavadinimas	Priemonės kodas	Priemonės kodas (ISIN arba AII)	Vertė	Ilgoji / trumpoji pozicija
Svarbiausia priemonė	SEQ_LEQ_IFIN (finansų įstaigos išleistos ir biržos sąrašus įtrauktos akcijos)	BANK XYZ	ISIN	FRXXXXXXXXXXX	10 000 000	Ilgoji
2-a pagal svarbą priemonė	SEC_LEQ_OTHR (kitos ir biržos sąrašus įtrauktos akcijos)	XYZ SA	ISIN	FRXXXXXXXXXXX	3 500 000	Trumpoji
3-a pagal svarbą priemonė	Vynuogynas		NONE			

84. Šiame pavyzdyje parodytas AIF, kurio pagrindinės pozicijos yra ilgosios XYZ banko akcijų pozicijos, kurių vertė sudaro 10 000 000 eurų, ir trumposios XYZ SA akcijų pozicijos, kurių vertė sudaro 3 500 000 eurų.

- Geografinė sritis

85. Pateikdami informaciją apie geografinę sritį, AIFV turėtų remtis turimų investicijų buvimo vieta. Geografiniai regionai yra tarpusavyje nesuderinami ir nurodytų procentinių dalių suma turėtų būti lygi 100 %. Informacija turėtų būti pateikta paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną.

86. Investicijos, kurios neturi vienos pagrindinės geografinės srities, turėtų būti priskirtos prie kategorijos „viršnacionalinis / daugiaregioninis regionas“. AIFV gali priskirti investicijas į kolektyvinio investavimo sistemas prie konkretaus regiono, jeigu turi pakankamai informacijos apie kolektyvinio investavimo sistemos portfelį; jeigu ne, jos turėtų būti priskirtos prie kategorijos „viršnacionalinis / daugiaregioninis regionas“. Išvestinių finansinių priemonių (ne biržos ir biržos išvestinių finansinių priemonių) buvimo vieta turėtų būti turto, su kuriuo išvestinė finansinė priemonė yra susieta, buvimo vieta. Piniginių banko indėlių buvimo vieta nurodoma pagal valiutą, kuria išreikštas indėlis. Pavyzdžiui, piniginių indėlių eurais, padėto JAV banke, buvimo vieta turėtų būti Europa. Tas pat taikoma piniginiams paskoloms (t. y. buvimo vieta nurodoma remiantis valiuta, kuria paskolinti pinigai, o ne skolintojo buvimo vieta). AIFV skirta išsamesnė informacija apie geografines sritis pateikta Annex III of **the guidelines**.

- 10 pagrindinių AIF pozicijų ataskaitų sudarymo diena

87. Šioje ataskaitos formos dalyje AIFV turėtų nurodyti 10 pagrindinių pozicijų pagal turto poklasio tipą ir pozicijos tipą (ilgoji arba trumpoji pozicija). AIFV turėtų sugrupuoti savo priemones pagal turto poklasių kategorijas, išvardytas
88. Annex II **of the guidelines** Table 1 (t. y. pateikti detaliausią turimą informaciją, pavyzdžiui: indėlių sertifikatai, turtu užtikrinti vertybiniai popieriai, vieno pavadinimo finansiniai kredito įsipareigojimų neįvykdymo apskaitos sandoriai (CDS) ir t. t.), tada nurodyti 10 pagrindinių pozicijų. Turto poklasius reikėtų išdėstyti eilės tvarka pagal priemonių, kurios sudaro kiekvieną poklasį, bendrą vertę. Priemonių vertė turėtų būti apskaičiuota paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną; AIFV neturėtų daryti užskaitų tarp priemonių, kurios priklauso to paties tipo turto poklasiui, pozicijų.
89. Pirmoje skiltyje AIFV turėtų nurodyti turto makro tipą pagal pirmo detalumo lygmens duomenis, remdamasis
90. Annex II **of the guidelines** Table 1 pateiktu turto tipų sąrašu (t. y. vertybiniai popieriai, išvestinės finansinės priemonės ir t. t.).
91. Antroje skiltyje AIFV turėtų nurodyti turto poklasio tipą įrašydamas detaliausius turimus duomenis pagal
92. Annex II **of the guidelines** Table 1 pateiktą turto tipų sąrašą (t. y. indėlių sertifikatai arba kitos akcijų išvestinės finansinės priemonės ir t. t.).
93. Tada AIFV turėtų nurodyti bendrą turto poklasio vertę ir jo procentinę dalį, palyginti su bendra AIF valdomo turto verte.
94. Jeigu AIFV yra žinoma ne biržos sandorio šalis, jie turėtų nurodyti tą šalį ir jos identifikavimo kodus LEI arba IEI. Šiuo atveju pagrindinė sandorio šalis neturėtų būti laikoma sandorio šalimi. AIFV neturėtų nurodyti jokios sandorio šalies, jeigu su vienu turto poklasiu yra susijusi daugiau negu viena sandorio šalis.

Pavyzdys:

	Turto makro tipo kodas	Turto poklasio tipo kodas	Bendra vertė	Bendros AIF valdomo turto vertės proc.	Ilgoji/ trumpoji pozicija	Sandorio šalis (jeigu aktualu)
1	SEC (Vertybiniai popieriai)	SEC_CSH_CODP (Indėlių sertifikatai)	120 000 000	4 %	Ilgoji	
2	DER (Išvestinės finansinės priemonės)	DER_CDS_INDX (Indekso CDS)	100 000 00	3,3 %	Ilgoji	
3	DER (Išvestinės finansinės priemonės)	DER_FEX_INVNT (Užsienio valiutos keitimas investavimo tikslais)	85 000 000	2,83 %	Trumpoji	

4	KIS (Kolektyvini o investavimo subjektai)	CIU_OAM_AETF (Investicijos į KIS, kuriuos valdo AIFV- fondai, kurių akcijomis prekiaujama biržoje)	84,500,000	2,82 %	Ilgoji	
5	DER (Išvestinės finansinės priemonės)	DER_EQD_OTHD (Kitos akcijų išvestinės finansinės priemonės)	60 000 000	2 %	Ilgoji	XYZ bankas
6	SEC (Vertybinių popierių)	SEC_CSH_CODP (Indėlių sertifikatai)	45 000 000	1,5 %	Trumpoji	
7	DER (Išvestinės finansinės priemonės)	DER_EQD_OTHD (Kitos akcijų išvestinės finansinės priemonės)	32 000 000	1,1%	Trumpoji	
8	NTA	NTA_NTA_NOTA				
9	NTA	NTA_NTA_NOTA				
10	NTA	NTA_NTA_NOTA				

95. Šiame pavyzdyje parodyta, kad AIFV panašią informaciją gali pateikti skirtingose eilutėse. Pavyzdžiui, abiejose: ir 1, ir 6 eilutėse pažymėtas tas pats turto makro tipas (vertybiniai popieriai) ir tas pats turto poklasio tipas (indėlių sertifikatai), bet skirtumas tas, kad 1 eilutėje pažymėta ilgoji, o 6 eilutėje – trumpoji pozicija.
96. Paskutinėje skiltyje sandorio šalį reikėtų nurodyti, jeigu visų toje eilutėje pažymėtų priemonių sandorio šalis yra pati. Pavyzdžiui, šiame pavyzdyje 5 eilutėje matyti, kad penktą pagal svarbą AIFV poziciją sudaro akcijų išvestinės finansinės priemonės, kurių sandorio šalis yra ta pati (pvz., XYZ bankas). Sandorio šalys, kurios priklauso tai pačiai grupei, turėtų būti laikomos viena sandorio šalimi. Priešingai, jeigu ne visų priemonių sandorio šalis yra ta pati, atitinkamas laukelis turėtų būti tuščias, kaip parodyta 7 eilutėje.
- 5 svarbiausios portfelio koncentracijos
97. Šioje ataskaitos formos dalyje AIFV turėtų nurodyti 10 svarbiausių portfelio koncentracijų pagal turto tipą, rinką, kurioje vyko prekyba, ir poziciją (ilgoji arba trumpoji). Skirstoma eilės tvarka pagal kiekvienos priemonės, kuri sudaro kiekvieno tipo turtą, bendrą vertę. Priemonių vertė turėtų būti apskaičiuojama paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną, AIFV neturėtų atlikti jokių užskaitų tarp priemonių, kurios priklauso to paties tipo turtui, pozicijai.
98. Pirmoje skiltyje AIFV turėtų nurodyti turto tipą, naudodami antro detalumo lygmens duomenis iš
99. Annex II of the guidelines Table 1 pateikto turto tipų sąrašo. Trečioje skiltyje AIFV turėtų nurodyti rinkos MIC. Tada turėtų nurodyti kiekvieno tipo turto grupės bendrą vertę.
100. Galiausiai AIFV turėtų nurodyti, ar kiekvieno tipo turto grupės pozicija yra trumpoji, ar ilgoji.
101. Jeigu kurios nors kategorijos investicija neprekiaujama rinkoje, AIFV prie rinkos tipo turėtų pažymėti „XXX“. Tokios priemonės, pavyzdžiui, yra kolektyvinio investavimo subjektai.

102. Ne biržos priemonės taip pat reikėtų sugrupuoti ir pažymėti specialiu rinkos tipo kodu „OTC“. Jeigu AIFV investuoja sudarydamas ne biržos sandorį dėl priemonės, kuria prekiaujama ir biržoje, rinkos tipas turėtų būti OTC.

Pavyzdžiai:

*1a pavyzdys:*

	Turto tipo kodas	Rinkos tipas	Rinkos kodas	Bendra vertė	AIF valdomo turto bendros vertės proc.	Ilgoji / trumpoji pozicija	Sandorio šalis (jeigu yra)
1	DER_EQD (Akcijų išvestinės finansinės priemonės)	MIC	XNYS (NYSE)	120 000 000	3 %	Ilgoji	Netaikoma
2	SEC_LEQ (Į biržos sąrašus įtrauktos akcijos)	MIC	XPAR (Euronext Paris)	98 000 000	2,45 %	Ilgoji	Netaikoma
3	DER_EQD (Akcijų išvestinės finansinės priemonės)	OTC		72 000 000	1,8 %	Trumpoji	XYZ bankas
4	CIU_OAM (AIFV valdomi KIS)	XXX		21 000 000	0,5 %	Ilgoji	Netaikoma
5	Kita						

103. Šiame pavyzdyje parodyta, kad svarbiausią AIF koncentraciją sudaro ilgosios akcijų išvestinių finansinių priemonių, kuriomis prekiaujama NYSE ir kurių bendra vertė sudaro 120 000 000 eurų, pozicijos. Taip pat matyti, kad trečią pagal svarbą AIF koncentraciją sudaro trumposios į biržos sąrašus neįtrauktų akcijų, kurių sandorio šalis yra XYZ bankas ir bendra vertė sudaro 72 000 000 eurų, pozicijos.

*1b pavyzdys:*

	Turto tipo kodas	Rinkos tipas	Rinkos kodas	Bendra vertė	AIF valdomo turto bendros vertės proc.	Ilgoji / trumpoji pozicija	Sandorio šalis (jeigu yra)
1	DER_EQD (Akcijų išvestinės finansinės priemonės)	MIC	XNYS (NYSE)	330 000 000	4 %	Ilgoji	Netaikoma
2	DER_EQD (Akcijų išvestinės finansinės priemonės)	MIC	XNYS (NYSE)	150 000 000	2 %	Trumpoji	Netaikoma
3	DER_EQD (Akcijų išvestinės finansinės priemonės)	OTC		75 000 000	1 %	Trumpoji	Netaikoma

	priemonės						
4	CIU_OAM (AIFV valdomi KIS)	XXX		25 000 000	0,33 %	Ilgoji	Netaikoma
5	Kita						

104. Šiame pavyzdyje parodyta, kad dvi svarbiausias AIF koncentracijas sudaro ilgosios akcijų išvestinių finansinių priemonių, kuriomis prekiaujama NYSE ir kurių bendra vertė yra 330 000 000 eurų, pozicijos ir trumposios tų pačių tipų turto, kuriuo prekiaujama NYSE ir kurio bendra vertė yra 150 000 000 eurų, pozicijos. Taip pat matyti, kad trečią pagal svarbą AIF koncentraciją sudaro trumposios akcijų ne biržos išvestinių finansinių priemonių, kurių vertė yra 75 000 000 ir sandorio šalys yra ne tos pačios, pozicijos.

- Tipiškas privataus kapitalo AIF sandorio arba pozicijos dydis

105. Teikdami šią informaciją AIFV turėtų pasirinkti tik vieną sandorio arba pozicijos dydį. AIFV šią skiltį turėtų pildyti tik tada, jeigu kaip vyraujančią AIF tipą pasirinko privataus kapitalo fondą. AIF turėtų pasirinkti, į kokio dydžio sandorius ir (arba) pozicijas paprastai investuoja (žr. pozicijų dydžio kategorijas, pateiktas

106. Annex II **of the guidelines** Table 4 ):

- Labai mažas < 5 mln. eurų
- Mažas (5 mln. eurų < 25 mln. eurų)
- Mažesnis už rinkos vidurkį (25 mln. eurų < 150 mln. eurų)
- Didesnis už rinkos vidurkį (150 mln. eurų < 500 mln. eurų)
- Didelis (500 mln. eurų < 1 mlrd. eurų)
- Labai didelis (1 mlrd. eurų ir daugiau).

- Pagrindinės rinkos, kuriose prekiauja AIF

107. Teikdami šią informaciją AIFV turėtų laikytis tos pačios tvarkos, kaip teikdami informaciją apie AIFV (žr. XI.II skyrių), tik šią tvarką taikyti AIF.

- Investuotojų koncentracija

108. Jeigu AIF turi keletą investicinių vienetų arba akcijų klasių, AIFV turėtų įvertinti šių investicinių vienetų arba akcijų procentinę dalį, palyginti su AIF GAV, ir nustatyti penkis tikruosius savininkus, kurie turi didžiausią AIF akcinio kapitalo dalį. Tai pačiai grupei priklausantys investuotojai turėtų būti laikomi vienu investuotoju.

109. Nurodant investuotojų koncentraciją mažmeninių investuotojų ir profesionalių klientų dalių suma iš viso turėtų sudaryti 100 %.



### XIII. AIF duomenų teikimas ataskaitose pagal 24 straipsnio 2 dalį

#### XIII.I. Priemonės, kuriomis prekiaujama, ir atskiros pozicijos

110. Šioje ataskaitos formos dalyje AIFV informaciją turėtų pateikti bazine AIF valiuta. Nurodydami vertes, AIFV turėtų pateikti smulkiausias turimus duomenis. Toliau pateiktoje lentelėje paaiškinta tiksli kiekvienos turto kategorijos reikšmė.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Priskiriamos pinigų ir pinigų ekvivalentų turto klasių pozicijos, pavyzdžiui, indėlių sertifikatai, bankų akceptai ir panašios investiciniais tikslais laikomos priemonės, kurių grąža nėra didesnė už 3 mėnesių aukštos kredito kokybės vyriausybės obligacijų grąžą.
Į biržos sąrašus įtrauktos akcijos	Priskiriamos visos fizinės AIF akcijų, kurios yra įtrauktos į reguliuojamos rinkos sąrašus arba kuriomis prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, pozicijos. Nepriskiriamos sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones sukurtos pozicijos (tačiau įtraukiamos tos pozicijos, kurios priklauso akcijų išvestinių finansinių priemonių kategorijai).
Į biržos sąrašus neįtrauktos akcijos	Priskiriamos visos fizinės į biržos sąrašus neįtrauktų akcijų pozicijos. Į biržos sąrašus neįtrauktos akcijos yra tokios akcijos, kurios nėra įtrauktos į reguliuojamos rinkos sąrašus ir kuriomis nėra prekiaujama reguliuojamoje rinkoje. Nepriskiriamos sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones sukurtos pozicijos (tačiau įtraukiamos tos pozicijos, kurios priklauso akcijų išvestinių finansinių priemonių kategorijai).
Įmonių obligacijos	Priskiriamos visos fizinės AIF turimų įmonių obligacijų pozicijos. Nepriskiriamos sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones sukurtos pozicijos (tačiau įtraukiamos tos pozicijos, kurios priklauso fiksuotųjų pajamų išvestinių finansinių priemonių kategorijai).
Valstybių obligacijos	Priskiriamos visos AIF turimų valstybių obligacijų pozicijos. Šiuo atžvilgiu valstybės obligacija laikoma nacionalinės valdžios institucijų (įskaitant centrinės valdžios, vyriausybės įstaigas, kitas vyriausybes ir centrinius bankus) išleista obligacija vietos arba užsienio valiuta. Taip pat priskiriamos visos viršnacionalinės obligacijos, įtrauktos į ne G10 valstybių obligacijų kategoriją. Jeigu teikiama informacija apie atskiras pozicijas, priskiriamos ES viršnacionalinės obligacijos, įtrauktos į ES obligacijų kategoriją, jeigu teikiama informacija apie apyvertą – viršnacionalinės obligacijos, įtrauktos į ES valstybės narės obligacijų kategoriją.
Ne ES G10 valstybių obligacijos	Priskiriamos visų ne ES G10 valstybių obligacijų pozicijos.
Savivaldybių obligacijos	Priskiriamos visos savivaldybių obligacijų, kurioms nesuteikta nacionalinės vyriausybės garantija, pozicijos.
Konvertuojamosios	Priskiriamos visų AIF turimų konvertuojamųjų skolinių įsipareigojimų

obligacijos	arba obligacijų (dar nekonvertuotų į akcijas arba grynuosius pinigus) pozicijos.
Paskolos su finansiniu svertu	Priskiriama nominalioji visų AIF turimų paskolų su finansiniu svertu vertė. Praktikoje šios paskolos dažniausiai sudaro akcijų išpirkimo skolintomis lėšomis (LBO) finansavimo struktūros dalį ir gali būti didesnės kredito rizikos. Nepriskiriamos pozicijos, turimos per tik su paskolomis susijusius kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsaugos sandorius (LCDS) (jos įtraukiamos į kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsaugos sandorių (CDS) kategoriją).
Kitos paskolos	Priskiriama visų kitų paskolų nominalioji vertė, įskaitant dvišales arba sindikuotas paskolas, faktoringą arba forfeitingą ir sąskaitų diskontavimą. Nepriskiriamos jokios per LCDS turimos pozicijos (jos įtraukiamos į CDS kategoriją).
Struktūruoti ir (arba) vertybinių popierių produktai – turtu užtikrinti vertybiniai popieriai (ABS)	Priskiriama AIF turimų investicijų į struktūruotus turtu užtikrintų vertybinių popierių produktus, įskaitant paskolas automobiliams, kredito kortelių paskolas, vartojimo paskolas, paskolas studentams, paskolas įrangai, užstatu užtikrintus skolinius įsipareigojimus (CDO) (pinigų srautų ir sintetinius) bei viso verslo pakeitimą vertybiniais popieriais (bet tuo neapsiribojant), nominalioji vertė. Nepriskiriamos hipoteka užtikrintų vertybinių popierių (MBS), būsto hipoteka užtikrintų vertybinių popierių (RMBS), komercine hipoteka užtikrintų vertybinių popierių (CMBS) ir CDS pozicijos (jas reikėtų įtraukti į MBS, RMBS, CMBS ir CDS kategorijas).
Struktūruoti ir (arba) vertybinių popierių produktai – MBS, RMBS arba CMBS	Priskiriama visų AIF investicijų į hipoteka, būsto ir komercine hipoteka užtikrintus vertybinius popierius nominalioji vertė. Nepriskiriamos per CDS turimos pozicijos (jas reikėtų įtraukti į CDS kategoriją).
Struktūruoti ir (arba) vertybinių popierių produktai – turtu padengti komerciniai vekseliai (ABCP)	Priskiriama visų AIF investicijų į turtu užtikrintus komercinius vekselius, įskaitant struktūruotas investicines priemones, vieno pardavėjo struktūrinio investavimo įmonių (angl. <i>Single-Seller Conduits</i> ) ir daugelio pardavėjų struktūrinio investavimo įmonių (angl. <i>Multi-Seller Conduit</i> ) programas (bet tuo neapsiribojant), nominalioji vertė. Nepriskiriamos per CDS turimos pozicijos (jas reikėtų įtraukti į CDS kategoriją).
Struktūruoti ir (arba) vertybinių popierių produktai – CDO arba užstatu užtikrinti paskolų įsipareigojimai (CLO)	Priskiriama visų AIF investicijų į užstatu užtikrintus skolinius įsipareigojimus (pinigų srautų ir sintetinius) arba užstatu užtikrintus paskolų įsipareigojimus, nominalioji vertė. Nepriskiriamos per CDS turimos pozicijos (jas reikėtų įtraukti į CDS kategoriją).
Struktūruoti ir (arba) vertybinių popierių	Priskiriama visų AIF investicijų į kitų formų struktūruotas investicines priemones, nepriskirtas prie kitų kategorijų, nominalioji vertė.

produktai – kiti	Nepriskiriamos per CDS turimos pozicijos (jas reikėtų įtraukti į CDS kategoriją).
Akcijų išvestinės finansinės priemonės	Priskiriama visų AIF sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones turimų akcinio kapitalo pozicijų vertė. Pozicija įvertinama kaip bendra ateities sandorių nominalioji vertė ir pasirinkimo sandorių nominaliosios vertės delta. Priskiriami akcijų indeksų ateities sandoriai ir vienos akcijos išvestinės finansinės priemonės. Dividendų apsikeitimo ir pasirinkimo sandoriai taip pat priskiriami prie šios kategorijos.
Fiksuotųjų pajamų išvestinės finansinės priemonės	Priskiriama visų AIF fiksuotųjų pajamų pozicijų, turimų sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones, vertė (bendra ateities sandorių nominalioji vertė), bet nepriskiriamos jokios per CDS turimos pozicijos (jas reikėtų įtraukti į CDS kategoriją).
Kredito įsipareigojimų neįvykdymo išvestinės finansinės priemonės – vieno pavadinimo CDS	Priskiriama su vienu subjektu susijusių CDS nominalioji vertė. Ilgoji vertė turėtų būti suteiktos arba parduotos apsaugos nominalioji vertė, o trumpoji vertė – nusipirkto apsaugos nominalioji vertė. Į šį skaičiavimą įtraukiami visi vieno pavadinimo LCDS. Suskirstyti pagal vieno pavadinimo kredito apsaugą valstybės, finansinio sektoriaus ir kitiems subjektams.
Kredito įsipareigojimų neįvykdymo išvestinės finansinės priemonės – indekso CDS	Priskiriama su standartiniu kredito įstaigų krepšeliu susijusių CDS, pavyzdžiui, CDX ir iTraxx indeksų, nominalioji vertė. Priskiriami paskolų su finansiniu svertu indeksai (pavyzdžiui „iTraxx LevX Senior Index“). Ilgoji vertė turėtų būti suteiktos arba parduotos apsaugos nominalioji vertė, o trumpoji vertė – nusipirkto apsaugos nominalioji vertė.
Kredito įsipareigojimų neįvykdymo išvestinės finansinės priemonės – sudėtingi CDS (įskaitant susijusius su kredito įsipareigojimų neįvykdymo segmentais)	Priskiriama su individualiais CDO, CLO ir kitų struktūruotų priemonių krepšeliais arba segmentais susijusių CDS nominalioji vertė. Ilgoji vertė turėtų būti suteiktos arba parduotos apsaugos nominalioji vertė, o trumpoji vertė – nusipirkto apsaugos nominalioji vertė.
Biržos prekių išvestinės finansinės priemonės – žaliavinė nafta	Priskiriama visų AIF sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones turimų žaliavinės naftos pozicijų vertė (nepaisant to, ar už išvestines finansines priemones atsiskaitoma prekėmis, ar grynaisiais pinigais). Priskiriama bendra ateities sandorių nominalioji vertė ir pagal delta koeficientą pakoreguota pasirinkimo sandorių nominalioji vertė. Kito pobūdžio naftos arba energijos produktai (išskyrus gamtines dujas), pavyzdžiui, etanolis, dyzelinis kuras, propanas ir benzinai turėtų būti priskirti prie kategorijos „kitos biržos prekės“.
Biržos prekių išvestinės finansinės priemonės – gamtinės dujos	Priskiriama visų AIF sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones turimų gamtinių dujų pozicijų vertė (nepaisant to, ar už išvestines finansines priemones atsiskaitoma prekėmis, ar grynaisiais pinigais). Priskiriama bendra ateities sandorių nominalioji vertė ir pagal delta koeficientą pakoreguota pasirinkimo sandorių nominalioji vertė. Kito pobūdžio naftos arba energijos produktai (išskyrus

	gamtines dujas), pavyzdžiui, etanolis, dyzelinis kuras, propanas ir benzinas turėtų būti priskirti prie kategorijos „kitos biržos prekės“.
Biržos prekių išvestinės finansinės priemonės – auksas	Priskiriama visų AIF sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones turimų aukso pozicijų vertė (nepaisant to, ar už išvestines finansines priemones atsiskaitoma prekėmis, ar grynaisiais pinigais). Priskiriama bendra ateities sandorių nominalioji vertė ir pagal delta koeficientą pakoreguota pasirinkimo sandorių nominalioji vertė.
Biržos prekių išvestinės finansinės priemonės – elektra	Priskiriama visų AIF sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones turimų elektros (visuose regionuose) pozicijų vertė (nepaisant to, ar už išvestines finansines priemones atsiskaitoma prekėmis, ar grynaisiais pinigais). Priskiriama bendra ateities sandorių nominalioji vertė ir pagal delta koeficientą pakoreguota pasirinkimo sandorių nominalioji vertė.
Biržos prekių išvestinės finansinės priemonės – kitos biržos prekės	Priskiriama visų AIF sintetiniu būdu arba per išvestines finansines priemones turimų kitų biržos prekių (kurios nepriskirtos prie pirmiau paminėtų kategorijų) pozicijų vertė (nepaisant to, ar už išvestines finansines priemones atsiskaitoma prekėmis, ar grynaisiais pinigais). Priskiriama bendra ateities sandorių nominalioji vertė ir pagal delta koeficientą pakoreguota pasirinkimo sandorių nominalioji vertė.
Valiutos keitimas	Tai bendroji nominalioji visų galiojančių AIF sutarčių vertė. Turėtų būti imama tik viena kiekvieno sandorio valiuta. Priskiriamas tik valiutos keitimas investavimo tikslais (t. y. nepriskiriamas valiutos keitimas įvairių akcijų klasių valiutos rizikos draudimui).
Palūkanų normos išvestinės finansinės priemonės	Priskiriama bendroji nominalioji galiojančių AIF palūkanų normos išvestinių finansinių priemonių sutarčių vertė iš viso. Priskiriama bendra ateities sandorių nominalioji vertė ir pagal delta koeficientą pakoreguota pasirinkimo sandorių nominalioji vertė.
Kitos išvestinės finansinės priemonės	Tai bendroji visų galiojančių AIF sutarčių dėl sudėtingų išvestinių finansinių priemonių (pavyzdžiui, orų arba emisijų išvestinių finansinių priemonių) nominalioji vertė; priskiriamos kintamumo (angl. <i>volatility</i> ), nuokrypio (angl. <i>variance</i> ) ir koreliacijos (angl. <i>correlation</i> ) išvestinės finansinės priemonės.
Nekilnojamas turtas ir (arba) materialusis turtas	Nekilnojamojo turto atveju priskiriama fiziškai turimo nekilnojamojo turto vertė. Nepriskiriamos nekilnojamojo turto pozicijos, turimos per įmonių nuosavybės vertybinius popierius, pavyzdžiui, į biržos sąrašus įtrauktus nuosavybės vertybinius popierius (arba su jais susijusias išvestines finansines priemones) arba į biržos sąrašus neįtrauktų nekilnojamojo turto investicinių fondų nuosavo kapitalo dalis, nebent nekilnojamojo turto įmonė, kurios nuosavybės vertybiniai popieriai yra įgyti, buvo sukurta specialiai tam, kad AIF vardu turėtų nekilnojamojo turto investicijų, įmonės pagrindinis turtas yra skirtas ir jos tikslas yra investuoti į tą nekilnojamąjį turtą, o AIF priklauso kontrolinis tos įmonės akcijų paketas (kitais atvejais pozicija pagal aplinkybes priskiriama prie „į biržos sąrašus įtrauktos akcijos“ arba „į biržos sąrašus neįtrauktos akcijos“). Nekilnojamas turtas – tai žemė ir visas

	<p>fizinis turtas arba kiti žemės elementai, kurie gali būti laikomi nekilnojamais, įskaitant namus, pastatus, kraštovaizdį, riboženklis ir pan. Priskiriamos visos teisės į mineralinius išteklius, susijusius su visais geofiziniais to nekilnojamojo turto aspektais.</p> <p>Nekilnojamojo turto investicija nurodoma ta verte, kokia yra pažymėta vėliausiai parengtose AIF finansinėse ataskaitose, o jei tokių duomenų nėra – tikrąją verte. AIFV ataskaitos sudarymo tikslais neprivalo iš naujo apskaičiuoti fizinio nekilnojamojo turto vertės.</p>
Biržos prekės	<p>Prie biržos prekių priskiriama biržos prekių, turimų fiziškai arba kaip žaliavos, vertė. Nepriskiriamos biržos prekių pozicijos, turimos per išvestines finansines priemones, net jeigu numatoma už jas ateityje atsiskaityti prekėmis. Priskiriamos biržos prekių pozicijos, kurios iš pradžių buvo įgytos per išvesties finansines priemones, bet atsiskaitymas jau įvykęs ir biržos prekės yra turimos fiziškai arba kaip žaliavos.</p>
Investicijos į fondus	<p>Pinigų rinkos fondų ir investicijų į AIF pinigų valdymo tikslais atveju priskiriamos visos fondo investicijos į pinigų rinkos fondus ir pinigų valdymo fondus. Juos reikia suskirstyti į tuos, kuriuos valdo valdymo įmonė, ir tuos, kuriuos valdo išorinės nesusijusios valdymo įmonės.</p> <p>Kitų AIF atvejais priskiriamos visos AIF investicijos į kitus AIF (neįskaitant pinigų rinkos arba pinigų valdymo), įskaitant rizikos draudimo fondus, privataus kapitalo fondus ir mažmeniniams investuotojams skirtus fondus (t.y. investicinius fondus ir (arba) KIVPS), bet vien tik jais neapsiribojant. Juos reikia suskirstyti į tuos, kuriuos valdo AIFV, ir tuos, kuriuos valdo išoriniai nesusiję AIFV.</p>
Investicijos į kitų klasių turtą	<p>Teikdami informaciją apie atskiras pozicijas AIFV turėtų įtraukti ne ES G10 valstybių obligacijas.</p>

- Atskiros pozicijos, kuriomis AIF prekiauja, ir pagrindinės turto kategorijos, į kurias jis investavo iki ataskaitų sudarymo dienos
111. AIFV turėtų pateikti informaciją tik turto poklasio lygmeniu (žr. turto poklasių kategorijas, pateiktas gairių II priedo Table 1 ) ir nurodyti ilgąsias ir trumpąsias vertes, kur reikia – bendrąją vertę. Vertės turėtų būti apskaičiuotos pagal Reglamento 2 ir 10 straipsnius.
- Apyvartos kiekvienoje turto klasėje per ataskaitinius mėnesius vertė
112. AIFV turėtų pateikti informaciją tik turto poklasio lygmeniu (žr. turto poklasių kategorijas, pateiktas gairių II priedo 2 lentelėje). Apyvartos per ataskaitinį laikotarpį vertė yra absoliučių pirkimo ir pardavimo, vykdytų per ataskaitinį laikotarpį, verčių suma. Pavyzdžiui, AIF per ataskaitinį laikotarpį nupirko turto už 15 000 000 eurų, pardavė už 10 000 000 eurų, taigi nurodys 25 000 000 eurų apyvartą.
113. Išvestinių finansinių priemonių nominaliosios vertės turėtų būti apskaičiuotos pagal Reglamento 10 straipsnį. Teikiant šią informaciją paketai, tokie kaip pasirinkimo pirkti pagal kainų skirtumą sandoriai (angl. *call-spreads*), pasirinkimo parduoti pagal kainų skirtumą sandoriai (angl. *put-spreads*), abipusiai pasirinkimo sandoriai (angl. *straddles*), vertikalieji pasirinkimo sandoriai

(angl. *strangles*), „drugelio“ sandoriai (angl. *butterfly*), intervaliniai pasirinkimo sandoriai (angl. *collar*) ir sintetiniai ateities sandoriai, gali būti laikomi viena pozicija (o ne ilgąja ir trumpąja pozicija).

- Valiutų pozicija

114. Pozicijose pagal valiutų grupes ilgoji ir trumpoji vertės turėtų būti nurodytos AIF lygmeniu ir išreikštos bazine AIF valiuta. Pozicijose, kurios turimos ataskaitos formoje nenurodyta valiuta, AIFV turėtų pažymėti valiutos kodą.

- Lemiamą įtaką (žr. Direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnį)

115. Šį punktą reikėtų pildyti tik tada, jeigu pasirinktas vyraujantis AIF tipas yra „privataus kapitalo fondas“. AIFV turėtų nurodyti įmonių, kurioms AIF daro lemiamą įtaką (pagal Direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio apibrėžtis), juridinį pavadinimą ir, jei žinomas, LEI arba IEI kodą, balsų teisių procentinę dalį ir sandorio tipą. Jei LEI ir IEI kodai nežinomi, AIFV turėtų nurodyti BIC kodą (jei žinomas).

116. Nurodydami sandorio tipą AIFV turėtų pasirinkti vieną iš šiame sąraše išvardytų tipų (žr.

117. **Annex II of the guidelines** Table 5 pateiktus sandorių tipus):

- Kapitalas įsigijimams
- Išpirkimas
- Konsolidavimas (to paties sektoriaus įmonių sujungimas)
- Juridinio asmens dalies atskyrimas
- Darbuotojų akcijų nuosavybės planai
- Augimo kapitalas
- Rekapitalizavimas
- Akcininko likvidumas
- Apyvartinis kapitalas
- Kita

118. Jeigu AIFV prie sandorio tipo pažymi „Kita“, jis turėtų paaiškinti sandorio pobūdį.

### **XIII.II. AIF rizikos pobūdis**

- Rinkos rizikos pobūdis

119. Šiame skyriuje AIFV turėtų nurodyti šiuos rizikos duomenis:

- Grynoji DVO<sup>1</sup> trimis grupėmis pagal užtikrinimo trukmę: <5 metai, 5–15 metų ir >15 metų<sup>3</sup>;
- CSO<sup>14</sup> trimis grupėmis pagal užtikrinimo trukmę: <5 metai, 5–15 metų ir >15 metų;
- Grynosios nuosavybės delta.

120. AIFV visada turėtų taikyti tą pačią metodiką. Jeigu AIFV kurios nors rizikos priemonės vertę nurodo „0“, jis turėtų paaiškinti, kodėl vertė yra tokia.

- Sandorio šalies rizikos pobūdis

- Prekybos ir tarpuskaitos mechanizmai

121. Teikdami informaciją apie išvestinių finansinių priemonių sandorius, kurių tarpuskaita vykdoma pagal Europos rinkos infrastruktūros reglamente (EMIR) nustatytus reikalavimus, AIFV neturėtų atsižvelgti į biržos sąrašus įtrauktas išvestines finansines priemones.

122. Teikdami informaciją apie atpirkimo sandorius, AIFV taip pat turėtų pateikti informaciją apie atvirkštinius atpirkimo sandorius.

- Užstato vertė

123. AIFV turėtų įtraukti visus sandorio šalims duotus užstatus, taip pat visą užstatui panaudotą turtą, kuris buvo parduotas ir įkeistas pagal atpirkimo sandorius, ir užstatus, duotus pagal susitarimus, pagal kuriuos šalis, kuriai taikomas užtikrinimas, pasiskolino vertybinius popierius. Atpirkimo ir atvirkštinius atpirkimo sandorius, kurių sandorio šalis yra ta pati, galima tarpusavyje užskaityti, jeigu jie yra užtikrinti to paties tipo užstatu. AIFV turėtų naudoti užstato rinkos vertę. Informaciją reikėtų pateikti paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną.

- Pakartotinis įkeitimas pagal hipotekos sutartį

124. Procentinė dalis turėtų būti lygi bendros užstato, kurį sandorio šalis iš naujo įkeitė pagal hipotekos sutartį, rinkos vertės ir viso AIF duoto užstato per ataskaitinį laikotarpį vertės santykiui. Jeigu pagal AIFV ir sandorio šalies sutartį sandorio šaliai iš naujo pagal hipotekos sutartį iš atitinkamo AIF gauto užstato įkeisti neleidžiama, AIFV turėtų įrašyti „ne“.

- Penkios svarbiausios sandorio šalys

125. AIFV turėtų nurodyti visus sandorio šalies pozicijų tipus be duotų užstatų, kad būtų sumažinta sandorio šalies rizika. Sandorio šalies riziką reiktų suprasti kaip rinkos riziką, todėl į ją, be kitų dalykų, įskaitomos visos sandorio šalys, kurios leidžia obligacijas arba akcijas ir išvestinių finansinių priemonių pagrindines (angl. *underlying*) priemones, taip pat išvestinių finansinių priemonių sandorių šalys. AIFV turėtų nurodyti sandorio šalies pavadinimą, BIC ir LEI arba IEI, poziciją išreikšti procentine GTV dalimi. Jeigu sandorio šalys priklauso tai pačiai grupei, jų duomenys sumuojami grupės lygmeniu ir jos nėra laikomos atskirais subjektais.

<sup>3</sup> Pagal Tarptautinės apskaitimo sandorių ir išvestinių finansinių priemonių asociacijos (ISDA) apibrėžtį.

<sup>4</sup> Pagal ISDA apibrėžtį.

- Tiesioginė tarpuskaita per pagrindines sandorio šalis

126. Į šį punktą reikėtų įtraukti AIFV, kurie turi sąskaitą su tarpuskaitos nariais. AIFV turėtų nurodyti 3 pagrindinių sandorio šalių, kurių AIF turimos grynosios pozicijos yra didžiausios, pavadinimus, LEI arba IEI ir BIC kodus.

- Likvidumo pobūdis

- Portfelio likvidumo pobūdis

127. AIFV turėtų nurodyti fondo portfelio procentinę dalį, kurią galima realizuoti per kiekvieną iš nurodytų likvidumo laikotarpių. Kiekvieną investiciją reikėtų priskirti tik vienam laikotarpiui, priskiriama turėtų būti pagal trumpiausią laikotarpį, per kurį tokia poziciją būtų pagrįstai galima likviduoti jos balansine verte arba jai artima verte. Visa suma turėtų būti 100 %.

128. Jeigu atskiros pozicijos yra svarbios tos pačios prekybos dalys, AIFV turėtų sugrupuoti šias pozicijas pagal likvidumo laikotarpius, pradedant mažiausiai likvidžia dalimi. Pavyzdžiui, konvertuojamosios obligacijos arbitražo prekybos trumposios pozicijos likvidumas turėtų būti toks pat kaip konvertuojamosios obligacijos.

- Investuotojų likvidumo pobūdis

129. AIFV turėtų suskirstyti AIF GAV į nurodytus laikotarpius pagal trumpiausią laikotarpį, per kurį būtų galima atsiimti investuotas lėšas arba, atitinkamai, investuotojai galėtų gauti išperkamuosius mokėjimus. AIFV turėtų daryti prielaidą, kad jeigu turės tokia teisę, nustatys ribas, bet nevaržys atsiėmimo ir (arba) išpirkimo tiesių ir netaikys jokių išpirkimo mokesčių. Visa suma turėtų būti 100 %.

- Investuotojų išpirkimo teisės

130. AIFV turėtų pasirinkti vieną iš šių investuotojų išpirkimo teisių panaudojimo periodiškumo verčių (žr. investuotojų išpirkimo teisių panaudojimo periodiškumą, nurodytą

131. Annex II of the guidelines Table 6 ).

- Kasdien
- Kartą per savaitę
- Kas dvi savaites
- Kas mėnesį
- Kas ketvirtį
- Kas pusę metų
- Kartą per metus
- Kita
- NETAIKOMA



132. AIFV turėtų nurodyti „NETAIKOMA“, jeigu, pavyzdžiui, AIF nesiūlo investuotojams išpirkimo galimybes. Remiantis reglamentu, jeigu AIF susideda iš kelių klasių akcijų su skirtingu išpirkimo periodiškumu, informaciją reikėtų pateikti tik apie didžiausią akcijų klasę.

- Nuosavybės suskirstymas

133. Teikdami šią informaciją, AIFV turėtų remtis toliau išvardytais investuotojų tipais (žr.

134. Annex **II of the guidelines** Table 7 pateiktas investuotojų kategorijas). Informacija turėtų būti pateikta kaip procentinė AIF GAV dalis.

- Ne finansų korporacijos
- Bankai
- Draudimo įmonės
- Kitos finansų įstaigos
- Pensijų planai ir (arba) fondai
- Centrinė valdžia
- Kiti kolektyvinio investavimo subjektai (pvz., fondų fondas arba finansuojamasis fondas)
- Namų ūkiai
- Nežinoma
- Nė vienas
- Skolinimasis ir pozicijų rizika
  - Pasiskolintų priemonių vertė

135. Užtikrintas pasiskolintas priemonės reikėtų suskirstyti pagal skolinimą reglamentuojančią teisinę sutartį.

136. Į finansines priemones integruotas skolinimasis turėtų apimti bendrą nominaliąją su tomis priemonėmis susijusią poziciją, atėmus visas maržas. Pagal ataskaitos formą išvestines finansines priemones, kuriomis prekiaujama biržoje, ir ne biržos išvestines finansines priemones reikėtų nurodyti atskirai.

137. Vertes reikėtų nurodyti bazine AIF valiuta.

- AIF finansinis svertas

138. Apskaičiuodami finansinį svertą pagal bendrąjį ir įsipareigojimų metodus, AIFV vertes turėtų išreikšti GAV procentine dalimi.

- Operacinės ir kitos rizikos aspektai

139. Nurodydami bendrą atvirų pozicijų skaičių, AIFV turėtų jas skaičiuoti pozicijų (ne emitentų) lygmeniu, nes šis klausimas susijęs su veiklos aspektais. Pozicijas reikėtų apskaičiuoti paskutinę ataskaitinio laikotarpio darbo dieną.
140. Nurodydami bendrąją investicijų grąžą, AIFV turėtų nurodyti bendrąją kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio grąžą. Pagal tą patį principą reikėtų nurodyti grynąją investicijų grąžą. Jeigu AIF turi kelių klasių akcijų, bendrąją ir grynąją grąžą reikėtų nurodyti AIF, o ne kiekvienos akcijų klasės lygmeniu.
141. Nurodydami GAV pokytį, AIFV turėtų jį nurodyti kiekvieną ataskaitinio laikotarpio mėnesį. Skaičiuojant nereikėtų įtraukti mokesčių, tačiau atsižvelgiama į įsigijimo ir išpirkimo paraiškų poveikį.
142. AIF, kurių vyraujantis tipas yra privataus kapitalo AIF, įsigijimo paraiškų per ataskaitinį laikotarpį skaičius turėtų būti apskaičiuojamas pagal faktinę investuotojų per kiekvieną ataskaitinio laikotarpio mėnesį sumokėtą sumą, o ne išipareigotą suteikti kapitalą.

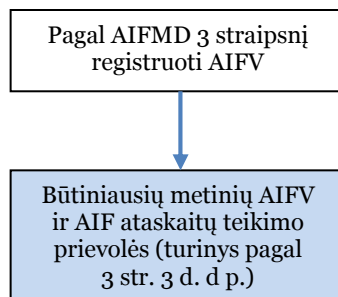
#### **XIV. Informacija pagal 24 straipsnio 4 dalį**

143. Nurodydamas penkis didžiausius pinigų arba vertybinių popierių skolinimosi šaltinius (trumposios pozicijos), AIFV turėtų nurodyti pavadinimą, LEI arba IEI, o jei nė vienas iš jų nėra žinomas, įmonės BIC ir atitinkamą sumą AIF bazine valiuta.





### 3. Registruoti AIFV



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

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

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

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

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



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

Table 2 - Asset type typology for turnover reporting:

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

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

Table 3 - AIF strategies:

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

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

Table 4 - Position sizes:

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

Table 5 - Transaction types:

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

Table 6 - Redemption frequency:

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

Table 7 - Investor groups:

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

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

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

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

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

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

Table 1 – Geographical area contents

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

V3	EU-28	BE + LU + DK + DE + GR + ES + FR + IE + IT + NL + AT + PT + FI + SE + GB + CY + CZ + EE + HU + LT + LV + MT + PL + SI + SK + BG + RO + HR + 4A + 4F + 4S (from 2013)
A5-1	EEA	IS + LI + NO
E2 + A5-2	Europe (Other than EEA)	E2 + A5-2
E2	Other European countries	AD + AL + BA + BY + FO + GG + GI + IM + JE + MD + MK + RU + SM + TR + UA + VA + ME + RS (from 2013)
A5-2	EFTA (excluding EEA)	CH
E8	North America	CA + GL + US
E9 + F1	South America	E9 + F1
E9	Central American countries	AG + AI + AW + BB + BM + BS + BQ + BZ + CR + CU + CW + DM + DO + GD + GT + HN + HT + JM + KN + KY + LC + MS + MX + NI + PA + SV + SX + TC + TT + VC + VG + VI (from 2011)
F1	South American countries	AR + BO + BR + CL + CO + EC + FK + GY + PE + PY + SR + UY + VE
	Supra National / Multiple Region	

Table 2 – Geographical zones description

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

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

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



	CG	Congo
	CI	Côte d'Ivoire
	CM	Cameroon
	CV	Cape Verde
	DJ	Djibouti
	ER	Eritrea
	ET	Ethiopia
	GA	Gabon
	GH	Ghana
	GM	Gambia
	GN	Guinea
	GQ	Equatorial Guinea
	GW	Guinea-Bissau
	IO	British Indian Ocean Territory
	KE	Kenya
	KM	Comoros
	LR	Liberia
	LS	Lesotho
	MG	Madagascar
	ML	Mali
	MR	Mauritania
	MU	Mauritius
	MW	Malawi
	MZ	Mozambique
	NA	Namibia
	NE	Niger
	NG	Nigeria
	RW	Rwanda
	SC	Seychelles
	SD	Sudan

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

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

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

	BD	Bangladesh
	BN	Brunei Darussalam
	BT	Bhutan
	CN	China
	HK	Hong Kong
	ID	Indonesia
	IN	India
	JP	Japan
	KG	Kyrgyzstan
	KH	Cambodia
	KP	North Korea
	KR	South Korea
	KZ	Kazakhstan
	LA	Laos
	LK	Sri Lanka
	MM	Burma/Myanmar
	MN	Mongolia
	MO	Macao
	MV	Maldives
	MY	Malaysia
	NP	Nepal
	PH	Philippines
	PK	Pakistan
	SG	Singapore
	TH	Thailand
	TJ	Tajikistan
	TL	Timor-Leste
	TM	Turkmenistan
	TW	Taiwan
	UZ	Uzbekistan

	VN	Viet Nam
F7	OCEANIA AND POLAR REGIONS (33 countries)	
	AU	Australia
	FJ	Fiji
	FM	Micronesia, Federated States of
	KI	Kiribati
	MH	Marshall Islands
	MP	Northern Mariana Islands
	NC	New Caledonia
	NR	Nauru
	NZ	New Zealand
	PF	French Polynesia
	PG	Papua New Guinea
	PN	Pitcairn
	PW	Palau
	SB	Solomon Islands
	TO	Tonga
	TV	Tuvalu
	VU	Vanuatu
	WF	Wallis and Futuna
	WS	Samoa
	F8	Australian Oceania (4 countries)
	CC	Cocos (Keeling) Islands
	CX	Christmas Island
	HM	Heard Island and McDonald Islands
	NF	Norfolk Island
F9	American Oceania (3 countries)	
	AS	American Samoa
	GU	Guam
	UM	US Minor Outlying Islands

	G1	New Zealand Oceania (3 countries)
	CK	Cook Islands
	NU	Niue
	TK	Tokelau
	G2	Polar regions (4 countries)
	AQ	Antarctica
	BV	Bouvet Island
	GS	South Georgia and the South Sandwich Islands
	TF	French Southern and Antarctic Lands

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

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

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



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

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

PG	Papua New Guinea	PG	Papua New Guinea Including Bismarek 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