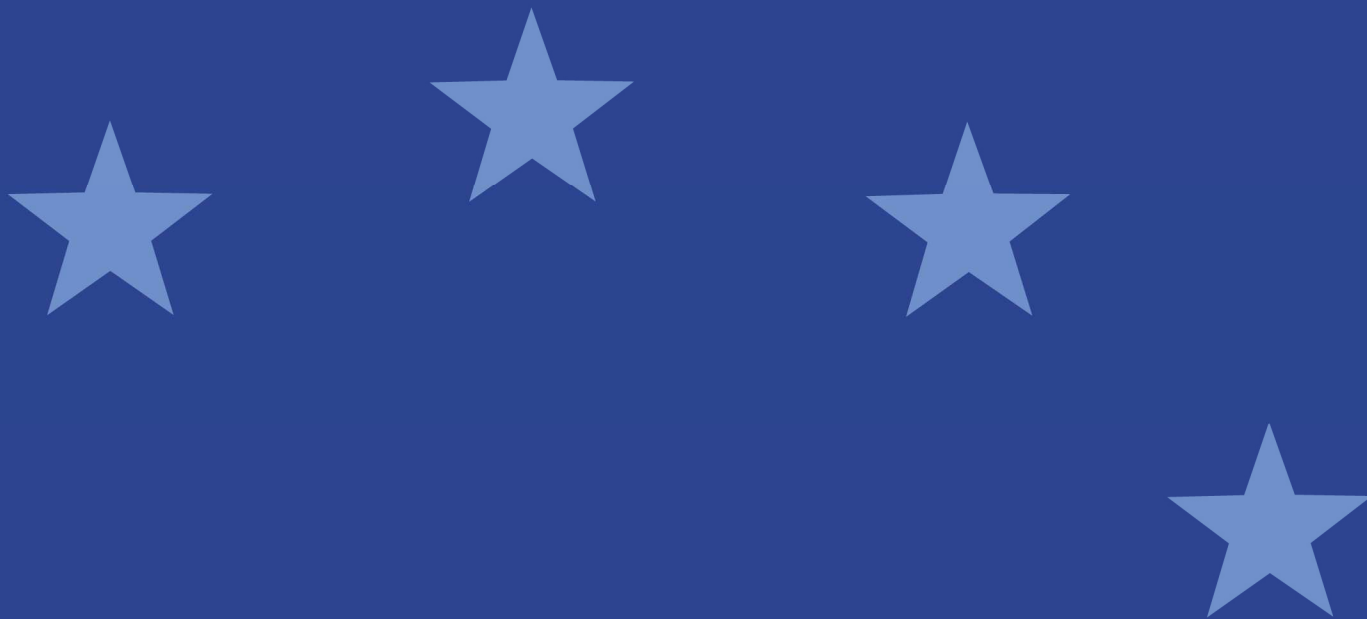




European Securities and  
Markets Authority

**Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων  
δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) και του άρθρου 24 παράγραφοι  
1, 2 και 4 της οδηγίας ΔΟΕΕ**





## Table of Contents

I.	Πεδίο εφαρμογής	3
II.	Ορισμοί	3
III.	Σκοπός	5
IV.	Συμμόρφωση και υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων	5
V.	Περίοδοι αναφοράς	6
VI.	Μεταβατικές ρυθμίσεις (άρθρο 61 της οδηγίας ΔΟΕΕ)	6
VII.	Διαδικασία πρώτης υποβολής εκθέσεων	6
VIII.	Διαδικασίες σε περίπτωση αλλαγής του ΔΟΕΕ ενός ΟΕΕ ή ρευστοποίησης ενός ΟΕΕ	7
IX.	Διαδικασίες σε περίπτωση που οι ΔΟΕΕ υπόκεινται σε νέες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων	7
X.	Υποβολή εκθέσεων για συγκεκριμένους τύπους ΟΕΕ	10
XI.	Υποβολή στοιχείων για τον ΔΟΕΕ βάσει του άρθρου 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) και του άρθρου 4 παράγραφος 1	11
XII.	Υποβολή στοιχείων για τον ΟΕΕ βάσει του άρθρου 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) και του άρθρου 24 παράγραφος 1	15
XIII.	Υποβολή στοιχείων για τον ΟΕΕ βάσει του άρθρου 24 παράγραφος 2	28
XIV.	Πληροφορίες βάσει του άρθρου 24 παράγραφος 4	38

## **I. Πεδίο εφαρμογής**

### **Ποιος;**

1. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές εφαρμόζονται σε αρμόδιες αρχές.

### **Τι;**

2. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές εφαρμόζονται σε σχέση με το άρθρο 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) και το άρθρο 24 παράγραφοι 1, 2 και 4 της οδηγίας 2011/61/ΕΕ (η οδηγία ΔΟΕΕ) και το άρθρο 110 του κανονισμού 231/2013 (ο κανονισμός) για την εφαρμογή της οδηγίας ΔΟΕΕ.

### **Πότε;**

3. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές εφαρμόζονται από την 2 μήνες μετά τη δημοσίευση των μεταφράσεων.

## **II. Ορισμοί**

Προσωρινός αναγνωριστικός κωδικός οντότητας	Ο προσωρινός κωδικός που χρησιμοποιείται για την αναγνώριση αντισυμβαλλομένων όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του κανονισμού 1247/2012 της Επιτροπής.
Αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας	Ο αναγνωριστικός κωδικός που αναφέρεται στις συστάσεις του Συμβουλίου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (FSB) για έναν παγκόσμιο αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας για τις χρηματοοικονομικές αγορές («A Global Legal Entity Identifier for Financial Markets»).
Κεφάλαια αγοράς περιουσιακών στοιχείων	Κεφάλαια που εισφέρονται σε εταιρείες εκμεταλλεύσεως για σκοπούς ανάπτυξης μέσω αγορών. Τα κεφάλαια αυτά εισφέρονται, κατά κανόνα, για συγκεκριμένο, προσδιορισμένο στόχο αγοράς.

Εξαγορές	Η πρακτική κατά την οποία μια εταιρεία ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων αποκτά πλειοψηφική συμμετοχή (εάν όχι το 100%) σε μια εταιρεία εκμεταλλεύσεως και διατηρεί θέση ελέγχου.
Ενοποίηση	Η πρακτική κατά την οποία μια εταιρεία ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων αποκτά πολλές εταιρείες με σκοπό την ενοποίησή τους σε μια μεγαλύτερη οντότητα.
Εκποιήσεις εταιρικών περιουσιακών στοιχείων	Επένδυση σε παρεπόμενο τμήμα μιας μεγαλύτερης εταιρικής οντότητας. Στην περίπτωση αυτή, η εταιρεία προβαίνει στην απόσχιση και τη μεταφορά ενός τμήματος σε μια εταιρεία ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων.
Προγράμματα αγοράς μετοχών από εργαζομένους (ESOP)	Τα προγράμματα αγοράς μετοχών από εργαζομένους είναι μηχανισμοί μεταβίβασης της κυριότητας της εταιρείας, εν όλω ή εν μέρει, στους εργαζομένους της. Οι εταιρείες ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων εισφέρουν ενίοτε μετοχικό κεφάλαιο για τη χρηματοδότηση της εν λόγω μεταβίβασης κυριότητας.
Κεφάλαια ανάπτυξης	Η επένδυση σε μετοχές μιας εταιρείας ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων ειδικά για τη διευκόλυνση συγκεκριμένων πρωτοβουλιών ανάπτυξης.
Ανακεφαλαιοποίηση	Στρατηγική αλλαγή στη διάρθρωση των κεφαλαίων μιας εταιρείας που περιλαμβάνει συνήθως μερική μεταβίβαση κυριότητας. Ανακεφαλαιοποίηση συχνά πραγματοποιείται όταν ένας ιδιοκτήτης επιθυμεί να παραχωρήσει ένα μέρος της συμμετοχής του στην επιχείρηση έναντι μετρητών. Στην περίπτωση αυτή, η εταιρεία ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων θα παράσχει το μετοχικό κεφάλαιο για να πληρώσει τον ιδιοκτήτη έναντι ενός ποσοστού κυριότητας.
Ρευστότητα μετόχων	Παρόμοια με την ανακεφαλαιοποίηση ως προς το γεγονός ότι ενέχει στρατηγική αλλαγή στη διάρθρωση των κεφαλαίων, αλλά με διαφορετικό συνήθως σκοπό. Με τη στρατηγική αυτή, μια εταιρεία ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων παρέχει στην εταιρεία επαρκές μετοχικό κεφάλαιο για την πλήρη «εξαγορά» της συμμετοχής ενός ιδιοκτήτη, κατά κανόνα για σκοπούς προγραμματισμού οικογενειακής διαδοχής.
Επιστροφή στην κερδοφορία	Οι εταιρείες ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων ενδέχεται να παρέχουν μετοχικό κεφάλαιο με σκοπό τη μετατροπή μιας εταιρείας που βρίσκεται σε επείγουσα ή ειδική κατάσταση σε οικονομικά σταθερή εταιρεία. Συχνά, οι εταιρείες που βρίσκονται σε επείγουσα ή ειδική κατάσταση βρίσκονται υπό καθεστώς στάσης πληρωμών (ήτοι πτώχευση) ή κοντά σε αυτό.
Αξία μέσων	Εκτός εάν προσδιορίζεται κάτι διαφορετικό, ως αξία μέσων νοείται η αποτίμηση των μέσων σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 10 του κανονισμού.

Αθροιστική αξία	Η αθροιστική αξία των μέσων χωρίς συμψηφισμό.
Καθαρή αξία ενεργητικού	Η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων του ΟΕΕ (έναντι της καθαρής αξίας ενεργητικού ανά μετοχή ή μερίδιο του ΟΕΕ).
Καθαρό δέλτα μετοχής	Η ευαισθησία του χαρτοφυλακίου στις κινήσεις των τιμών των μετοχών.
CS 01	Ευαισθησία του χαρτοφυλακίου σε μεταβολή των πιστωτικών περιθωρίων.
DV 01	Η ευαισθησία του χαρτοφυλακίου σε μεταβολή της καμπύλης απόδοσης.

### III. Σκοπός

4. Σκοπός των παρουσών κατευθυντήριων γραμμών είναι να διασφαλίζεται κοινή, ομοιόμορφη και συνεπής εφαρμογή των υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων στις αρμόδιες εθνικές αρχές (ΑΕΑ) που απορρέουν από τα άρθρα 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) και 24 παράγραφοι 1, 2 και 4 της οδηγίας ΔΟΕΕ και το άρθρο 110 του κανονισμού. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές επιτυγχάνουν τον στόχο αυτό παρέχοντας διευκρινίσεις σχετικά με τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλουν στις ΑΕΑ οι διαχειριστές οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων (ΔΟΕΕ), τον χρόνο υποβολής των εν λόγω εκθέσεων καθώς και τις διαδικασίες που ακολουθούνται όταν οι ΔΟΕΕ μεταβαίνουν από τη μία υποχρέωση υποβολής εκθέσεων στην άλλη.

### IV. Συμμόρφωση και υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων

#### Καθεστώς των κατευθυντήριων γραμμών

5. Το παρόν έγγραφο περιέχει κατευθυντήριες γραμμές, οι οποίες εκδίδονται βάσει του άρθρου 16 του κανονισμού ESMA<sup>1</sup>. Σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3 του κανονισμού ESMA, οι αρμόδιες αρχές καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια για να συμμορφωθούν προς τις κατευθυντήριες γραμμές.
6. Οι αρμόδιες αρχές στις οποίες εφαρμόζονται οι κατευθυντήριες γραμμές πρέπει να συμμορφώνονται ενσωματώνοντάς τις στις εποπτικές πρακτικές τους.

#### Απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων

7. Οι αρμόδιες αρχές στις οποίες εφαρμόζονται οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές οφείλουν να κοινοποιούν στην ESMA κατά πόσον συμμορφώνονται ή προτίθενται να συμμορφωθούν προς τις κατευθυντήριες γραμμές, αναφέροντας τους λόγους της ενδεχόμενης μη συμμόρφωσης, εντός δύο μηνών από την ημερομηνία δημοσίευσης των παρουσών κατευθυντήριων γραμμών από την ESMA.

<sup>1</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/77/ΕΚ.

Απουσία απάντησης κατά τη λήξη της ως άνω προθεσμίας, οι αρμόδιες αρχές θεωρούνται ότι δεν συμμορφώνονται. Υπόδειγμα για τις κοινοποιήσεις διατίθεται στον δικτυακό τόπο της ESMA.

## V. Περίοδοι αναφοράς

8. Οι περίοδοι αναφοράς ευθυγραμμίζονται με το ημερολόγιο του Διευρωπαϊκού Αυτοματοποιημένου Συστήματος Ταχείας Μεταφοράς Κεφαλαίων και Διακανονισμού σε Συνεχή Χρόνο (TARGET) και λήγουν την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου, Ιουνίου, Σεπτεμβρίου και Δεκεμβρίου κάθε έτους. Αυτό σημαίνει ότι οι ΔΟΕΕ που υπόκεινται σε υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε ετήσια βάση θα υποβάλουν εκθέσεις μία φορά τον χρόνο την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Δεκεμβρίου. Οι ΔΟΕΕ που υπόκεινται σε υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε εξαμηνιαία βάση θα υποβάλουν εκθέσεις δύο φορές τον χρόνο την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιουνίου και του Δεκεμβρίου και οι ΔΟΕΕ που υποβάλλουν εκθέσεις σε τριμηνιαία βάση την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου, του Ιουνίου, του Σεπτεμβρίου και του Δεκεμβρίου.
9. Σε περίπτωση που η τελευταία εργάσιμη ημέρα μιας περιόδου αναφοράς σε μια δικαιοδοσία ενός αναφέροντος ΔΟΕΕ είναι αργία και δεν υπάρχουν διαθέσιμα στοιχεία για την εν λόγω ημερομηνία, ο ΔΟΕΕ πρέπει να χρησιμοποιεί τις πληροφορίες της αμέσως προηγούμενης εργάσιμης ημέρας, αλλά ως ημερομηνία υποβολής της έκθεσης παραμένει η τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς σύμφωνα με το ημερολόγιο του συστήματος TARGET.

## VI. Μεταβατικές ρυθμίσεις (άρθρο 61 της οδηγίας ΔΟΕΕ)

10. Για τον καθορισμό της φύσης και του χρόνου των υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων για την περίοδο που αρχίζει στις 22 Ιουλίου 2013, οι υφιστάμενοι ΔΟΕΕ πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους: i) τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 61 παράγραφος 1 της οδηγίας ΔΟΕΕ, ii) την ερμηνεία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής αναφορικά με το άρθρο 61 παράγραφος 1 όπως περιγράφεται στις ερωταπαντήσεις της<sup>2</sup> και iii) το καθεστώς της άδειας λειτουργίας τους. Όταν οι υφιστάμενοι ΔΟΕΕ υπόκεινται στις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων, πρέπει να υποβάλουν τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του άρθρου 24 της οδηγίας ΔΟΕΕ σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην παράγραφο 12 κατωτέρω. Μετά τον πρώτο κύκλο υποβολής εκθέσεων στις ΑΕΑ, οι υφιστάμενοι ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλουν εκθέσεις με τη συχνότητα που καθορίζεται ανωτέρω στην παράγραφο 8 των κατευθυντήριων γραμμών.

## VII. Διαδικασία πρώτης υποβολής εκθέσεων

11. Σε ορισμένες περιπτώσεις ενδέχεται οι ΔΟΕΕ να μην έχουν να υποβάλουν καμία πληροφορία για τους ΟΕΕ, όπως π.χ. σε περίπτωση καθυστέρησης μεταξύ της χορήγησης άδειας ή της καταχώρισης ενός νέου ΔΟΕΕ και της πραγματικής έναρξης δραστηριότητάς του ή μεταξύ της δημιουργίας ενός ΟΕΕ και των πρώτων επενδύσεων. Στην περίπτωση αυτή, οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να υποβάλουν έκθεση στις ΑΕΑ τους και να αναφέρουν ότι δεν υπάρχουν διαθέσιμες πληροφορίες χρησιμοποιώντας ένα ειδικό πεδίο.
12. Η υποβολή εκθέσεων από τους ΔΟΕΕ πρέπει να αρχίσει την πρώτη ημέρα του επόμενου τριμήνου από αυτό για το οποίο έχουν να υποβάλουν πληροφορίες μέχρι το τέλος της πρώτης περιόδου

---

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

αναφοράς. Για παράδειγμα, ένας ΔΟΕΕ που υπόκειται σε υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε εξαμηνιαία βάση και έχει να υποβάλει πληροφορίες από τις 15 Φεβρουαρίου θα αρχίσει να υποβάλει εκθέσεις από την 1η Απριλίου έως τις 30 Ιουνίου.

13. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλουν πληροφορίες βάσει των άρθρων 3 και 24 στις αρμόδιες εθνικές αρχές τους μόνο μία φορά ανά περίοδο αναφοράς καλύπτοντας το σύνολο της περιόδου αναφοράς. Για παράδειγμα, οι ΔΟΕΕ που υπόκεινται σε υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε εξαμηνιαία βάση πρέπει να υποβάλουν μία μόνο έκθεση στις ΑΕΑ τους για κάθε εξαμηνιαία περίοδο.

### **VIII. Διαδικασίες σε περίπτωση αλλαγής του ΔΟΕΕ ενός ΟΕΕ ή ρευστοποίησης ενός ΟΕΕ**

#### **- Αλλαγή ΔΟΕΕ**

14. Σε περίπτωση αλλαγής του ΔΟΕΕ ενός ΟΕΕ μεταξύ δύο ημερομηνιών υποβολής εκθέσεων, ο προηγούμενος ΔΟΕΕ δεν πρέπει να υποβάλει καμία πληροφορία βάσει των άρθρων 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) ή 24 στην ΑΕΑ του στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Αντιθέτως, οι πληροφορίες που προβλέπονται στα άρθρα 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) ή 24 πρέπει να υποβληθούν από τον νέο ΔΟΕΕ στο τέλος της περιόδου αναφοράς και να καλύπτουν ολόκληρη την περίοδο με βάση τις πληροφορίες που παρείχε ο προηγούμενος ΔΟΕΕ. Η ίδια διαδικασία πρέπει να ακολουθείται σε περίπτωση που ένας ΔΟΕΕ συγχωνευθεί με άλλον ΔΟΕΕ και παύσει να υφίσταται.

#### **- Ρευστοποίηση ή συγχώνευση ΟΕΕ**

15. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλουν την τελευταία έκθεση για τον ΟΕΕ στην ΑΕΑ τους αμέσως μετά τη ρευστοποίηση ή τη συγχώνευση του ΟΕΕ.
16. Οι διαδικασίες ρευστοποίησης ενδέχεται να διαφέρουν ανάλογα με τον τύπο των υπό διαχείριση ΟΕΕ και τη δικαιοδοσία στην οποία υπόκειται κάθε ΟΕΕ. Ανάλογα με τις εκάστοτε περιστάσεις, η τελευταία έκθεση μπορεί να μην περιέχει καμία πληροφορία (σε περίπτωση που όλες οι θέσεις του ΟΕΕ έχουν ρευστοποιηθεί) ή να περιορίζεται σε πληροφορίες σχετικά με τον κύκλο εργασιών, ή διαφορετικά να είναι πλήρης. Πράγματι, σε ορισμένες περιπτώσεις, ένας ΟΕΕ που εισέρχεται σε διαδικασία ρευστοποίησης (διοικητική διαδικασία) δεν τελεί πλέον υπό τη διαχείριση του ΔΟΕΕ και η ρευστοποίηση διενεργείται από εκκαθαριστή. Στην περίπτωση αυτή, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στις ΑΕΑ του για τον ΟΕΕ προτού ο εκκαθαριστής αναλάβει την ευθύνη για τη ρευστοποίηση του ΟΕΕ.

### **IX. Διαδικασίες σε περίπτωση που οι ΔΟΕΕ υπόκεινται σε νέες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων**

17. Στους πίνακες 8, 9 και 10 του Παραρτήματος IV περιγράφονται όλες οι πιθανές αλλαγές στη συχνότητα υποβολής εκθέσεων και παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με το εύρος των πληροφοριών που πρέπει να παρέχονται. Οι εν λόγω διαδικασίες βασίζονται στην παραδοχή ότι, όταν χορηγείται άδεια σε έναν ΔΟΕΕ βάσει της οδηγίας ΔΟΕΕ, εφαρμόζονται όλες οι διαδικασίες που απαιτούνται για τη συμμόρφωση με τις νέες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων. Όταν οι ΔΟΕΕ υποβάλουν έκθεση για πρώτη φορά έπειτα από μια αλλαγή στη συχνότητα υποβολής εκθέσεων, πρέπει να αναφέρουν την αλλαγή αυτή στις ΑΕΑ τους χρησιμοποιώντας ένα ειδικό πεδίο.

18. Σε περίπτωση που οι ΔΟΕΕ υποβάλουν έκθεση για πρώτη φορά έπειτα από μια αλλαγή στη συχνότητα υποβολής εκθέσεων και η έκθεση αφορά πολλές περιόδους αναφοράς (βλ. παραδείγματα κατωτέρω), οι ΔΟΕΕ πρέπει να αποστέλλουν μία μόνο έκθεση και όχι χωριστές εκθέσεις για κάθε περίοδο αναφοράς.

Παραδείγματα:

*- Πίνακας 8 – Περίπτωση 1 – Από ΔΟΕΕ που έχει καταχωρισθεί σε ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε τριμηνιαία βάση:*

19. Όταν χορηγείται άδεια σε έναν ΔΟΕΕ που έχει καταχωρισθεί και αρχίζει άμεσα να υπόκειται σε υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε τριμηνιαία βάση, οι νέες εκθέσεις πρέπει να αρχίσουν να υποβάλλονται στο τέλος του πρώτου πλήρους τριμήνου και να καλύπτουν ολόκληρη την περίοδο από την τελευταία έκθεση που υποβλήθηκε στις ΑΕΑ βάσει των απαιτήσεων καταχώρισης του άρθρου 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ). Ωστόσο, όταν η άδεια χορηγείται στον ΔΟΕΕ κατά το τελευταίο τρίμηνο του έτους, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει εκθέσεις με τη συχνότητα που ίσχυε για τον ΔΟΕΕ πριν από την άδεια (π.χ. ετήσια υποβολή εκθέσεων). Οι ΔΟΕΕ που έχουν λάβει άδεια πρέπει να υποβάλουν τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του άρθρου 24 της οδηγίας ΔΟΕΕ.

20. Για παράδειγμα, εάν ο ΔΟΕΕ λάβει άδεια κατά το 1ο τρίμηνο, δεν πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 1ου τριμήνου αλλά στο τέλος του 2ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-2ου τριμήνου· εν συνεχεία, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει εκθέσεις κατά το 3ο και το 4ο τρίμηνο. Εάν η άδεια χορηγηθεί το 2ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 3ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-3ου τριμήνου, και έπειτα το 4ο τρίμηνο. Εάν η άδεια χορηγηθεί το 3ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 4ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-4ου τριμήνου. Τέλος, εάν ο ΔΟΕΕ λάβει άδεια το 4ο τρίμηνο, πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 4ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-4ου τριμήνου.

*- Πίνακας 8 – Περίπτωση 9 – Από ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε τριμηνιαία βάση σε ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε εξαμηνιαία βάση*

21. Εάν η αλλαγή επέλθει κατά το 1ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 1ου εξαμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-2ου τριμήνου, και στη συνέχεια ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 2ου εξαμήνου για τα ακόλουθα 3ο και 4ο τρίμηνο. Εάν η αλλαγή επέλθει κατά το 2ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 1ου εξαμήνου μόνο για το 2ο τρίμηνο, και έπειτα πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 2ου εξαμήνου για την περίοδο 3ου τριμήνου-4ου τριμήνου. Εάν η αλλαγή λάβει χώρα το 3ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 2ου εξαμήνου για την περίοδο 3ου τριμήνου-4ου τριμήνου. Τέλος, εάν η αλλαγή πραγματοποιηθεί το 4ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 2ου εξαμήνου μόνο για το 4ο τρίμηνο.

*- Πίνακας 8 – Περίπτωση 10 – Από ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε τριμηνιαία βάση σε ΔΟΕΕ που έχει καταχωρισθεί*

22. Σε περίπτωση αλλαγής ενός ΔΟΕΕ από ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε τριμηνιαία βάση σε ΔΟΕΕ που έχει καταχωρισθεί με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε ετήσια βάση, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του έτους για την πλήρη περίοδο από τον τελευταίο γύρο υποβολής εκθέσεων στην ΑΕΑ του. Ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει μόνο τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του άρθρου 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ).



- Πίνακας 8 – Περίπτωση 17 – Από ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε εξαμηνιαία βάση σε ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε τριμηνιαία βάση

23. Σε αντίθεση με την ανωτέρω περίπτωση, το εύρος των πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται σε αυτήν την περίπτωση είναι ακριβώς το ίδιο και το μόνο που διαφέρει είναι η συχνότητα υπολογισμού (από εξαμηνιαία σε τριμηνιαία βάση).
24. Εάν η αλλαγή επέλθει το 1ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 2ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-2ου τριμήνου, και στη συνέχεια πρέπει να υποβάλει εκθέσεις κατά το 3ο και το 4ο τρίμηνο. Εάν η αλλαγή επέλθει το 2ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 1ου εξαμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-2ου τριμήνου, και στη συνέχεια πρέπει να υποβάλει εκθέσεις κατά το 3ο και το 4ο τρίμηνο. Εάν η αλλαγή λάβει χώρα το 3ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 2ου εξαμήνου για την περίοδο 3ου τριμήνου-4ου τριμήνου. Τέλος, εάν η αλλαγή επέλθει το 4ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 2ου εξαμήνου για την περίοδο 3ου τριμήνου-4ου τριμήνου.

- Πίνακας 8 – Περίπτωση 35 – Από ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια και διαχειρίζεται μόνο ΟΕΕ χωρίς μόχλευση που επενδύουν σε μη εισηγμένες εταιρείες και εκδότες με την προοπτική απόκτησης ελέγχου σε ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε τριμηνιαία βάση

25. Εάν η αλλαγή επέλθει το 1ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 1ου εξαμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-2ου τριμήνου, και στη συνέχεια πρέπει να υποβάλει εκθέσεις στο τέλος του 3ου και του 4ου τριμήνου. Εάν η αλλαγή επέλθει το 2ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 3ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-3ου τριμήνου. Εάν η αλλαγή λάβει χώρα το 3ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 4ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-4ου τριμήνου. Τέλος, εάν η αλλαγή πραγματοποιηθεί το 4ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 4ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-4ου τριμήνου.

- Πίνακας 8 – Περίπτωση 3 – Από ΔΟΕΕ που έχει καταχωρισθεί σε ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε ετήσια βάση

26. Ορισμένοι ΔΟΕΕ που έχουν καταχωρισθεί ενδέχεται να αποφασίσουν την υπαγωγή στο καθεστώς της οδηγίας ΔΟΕΕ προκειμένου να απολαύουν του διαβατηρίου. Τούτο σημαίνει ότι η συχνότητα υποβολής εκθέσεων δεν αλλάζει (ήτοι σε ετήσια βάση) αλλά ότι το εύρος των πληροφοριών είναι διαφορετικό επειδή οι εν λόγω ΔΟΕΕ υπόκεινται πλέον στις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων του άρθρου 24.
27. Συνεπώς, σε περίπτωση αλλαγής των ΔΟΕΕ από ΔΟΕΕ που έχουν καταχωρισθεί σε ΔΟΕΕ που έχουν λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε ετήσια βάση, οι ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλουν στο τέλος του έτους τις πληροφορίες που προβλέπονται στο άρθρο 24 για την πλήρη περίοδο από τον τελευταίο γύρο υποβολής εκθέσεων στην ΑΕΑ τους.

- Πίνακας 9 – Περίπτωση 1116 – Από ΟΕΕ της ΕΕ χωρίς μόχλευση που επενδύει σε μη εισηγμένες εταιρείες και εκδότες με την προοπτική απόκτησης ελέγχου και τελεί υπό τη διαχείριση ενός ΔΟΕΕ που επενδύει μόνο σε μη εισηγμένες εταιρείες και εκδότες με την προοπτική απόκτησης ελέγχου σε ΟΕΕ της ΕΕ χωρίς μόχλευση με υπό διαχείριση περιουσιακά στοιχεία (ΥΔΠΣ) άνω του ορίου του ΟΕΕ που δεν επενδύει σε μη εισηγμένες εταιρείες και εκδότες με την προοπτική απόκτησης ελέγχου και τελεί υπό τη διαχείριση ενός ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε εξαμηνιαία βάση

28. Το εύρος των πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται σε αυτήν την περίπτωση είναι ακριβώς το ίδιο και το μόνο που διαφέρει είναι η συχνότητα υπολογισμού (από ετήσια σε τριμηνιαία βάση).

29. Εάν η αλλαγή επέλθει το 1ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση για τον εν λόγω ΟΕΕ στο τέλος του 1ου εξαμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-2ου τριμήνου, και στη συνέχεια πρέπει να υποβάλει εκθέσεις για τον ΟΕΕ στο τέλος του 3ου και του 4ου τριμήνου. Εάν η αλλαγή επέλθει το 2ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 3ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-3ου τριμήνου. Εάν η αλλαγή λάβει χώρα το 3ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση για τον εν λόγω ΟΕΕ στο τέλος του 4ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-4ου τριμήνου. Τέλος, εάν η αλλαγή πραγματοποιηθεί το 4ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση για τον εν λόγω ΟΕΕ στο τέλος του 4ου τριμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-4ου τριμήνου.

- Πίνακας 9 – Κωδικός 200 – Από εκτός ΕΕ ΟΕΕ χωρίς μόχλευση με υπό διαχείριση περιουσιακά στοιχεία (ΥΔΠΣ) κάτω του ορίου που προωθείται εμπορικά στην Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν επενδύει σε μη εισηγμένες εταιρείες και εκδότες με την προοπτική απόκτησης ελέγχου και τελεί υπό τη διαχείριση ενός ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια και έχει υπαχθεί στο καθεστώς της οδηγίας σε ΟΕΕ της ΕΕ χωρίς μόχλευση με υπό διαχείριση περιουσιακά στοιχεία (ΥΔΠΣ) κάτω του ορίου του ΟΕΕ που προωθείται εμπορικά στην Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν επενδύει σε μη εισηγμένες εταιρείες και εκδότες με την προοπτική απόκτησης ελέγχου και τελεί υπό τη διαχείριση ενός ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε εξαμηνιαία βάση

30. Το εύρος των πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλονται σε αυτήν την περίπτωση είναι ακριβώς το ίδιο και το μόνο που διαφέρει είναι η συχνότητα υπολογισμού (από ετήσια σε εξαμηνιαία βάση).

31. Εάν η αλλαγή επέλθει το 1ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση για τον εν λόγω ΟΕΕ στο τέλος του 1ου εξαμήνου για την περίοδο 1ου τριμήνου-2ου τριμήνου, και το 2ο εξάμηνο για την περίοδο 3ου τριμήνου-4ου τριμήνου. Εάν η αλλαγή επέλθει το 2ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση στο τέλος του 2ου εξαμήνου για την περίοδο 1ου εξαμήνου-2ου εξαμήνου. Εάν η αλλαγή επέλθει το 3ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει έκθεση για τον εν λόγω ΟΕΕ στο τέλος του 2ου εξαμήνου για την περίοδο 1ου εξαμήνου-2ου εξαμήνου. Τέλος, εάν η αλλαγή επέλθει το 4ο τρίμηνο, ο ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλει εκθέσεις για τον εν λόγω ΟΕΕ με τη συχνότητα που ίσχυε για τον ΔΟΕΕ πριν από την άδεια (ετήσια υποβολή εκθέσεων).

- Πίνακας 9 – Περίπτωση 1180 – Από εκτός ΕΕ ΟΕΕ χωρίς μόχλευση που δεν προωθείται εμπορικά στην Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν επενδύει σε μη εισηγμένες εταιρείες και εκδότες με την προοπτική απόκτησης ελέγχου και τελεί υπό τη διαχείριση ενός ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε τριμηνιαία βάση σε μοχλευμένο εκτός ΕΕ ΟΕΕ που προωθείται εμπορικά στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τελεί υπό τη διαχείριση ενός ΔΟΕΕ που έχει λάβει άδεια με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σε τριμηνιαία βάση

32. Όταν ο ΟΕΕ που διαχειρίζονται μετατραπεί σε μοχλευμένο ΟΕΕ που προωθείται εμπορικά στην Ευρωπαϊκή Ένωση, οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να υποβάλουν τις πληροφορίες που προβλέπονται στο άρθρο 24 παράγραφοι 2 και 4. Η συχνότητα υποβολής εκθέσεων παραμένει τριμηνιαία.

## **X. Υποβολή εκθέσεων για συγκεκριμένους τύπους ΟΕΕ**

- Τροφοδοτικοί ΟΕΕ

33. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αντιμετωπίζουν τους τροφοδοτικούς ΟΕΕ του ίδιου κύριου κεφαλαίου μεμονωμένα. Δεν πρέπει να συγκεντρώνουν όλες τις πληροφορίες σχετικά με τους τροφοδοτικούς ΟΕΕ του/των ίδιου(-ων) κύριου(-ων) ΟΕΕ σε μία ενιαία έκθεση. Οι ΔΟΕΕ δεν πρέπει να ξεετάζουν

συγκεντρωτικά κύριες-τροφοδοτικές δομές σε μία ενιαία έκθεση (ήτοι μία έκθεση που συγκεντρώνει όλες τις πληροφορίες σχετικά με τους τροφοδοτικούς ΟΕΕ και τον/τους κύριο(-ους) ΟΕΕ τους).

34. Κατά την υποβολή πληροφοριών σχετικά με τους τροφοδοτικούς ΟΕΕ, οι ΔΟΕΕ πρέπει να προσδιορίζουν τον κύριο ΟΕΕ στον οποίο επενδύει κάθε τροφοδοτικός ΟΕΕ αλλά δεν πρέπει να εξετάζουν τον/τους κύριο(-ους) ΟΕΕ ως προς τις συμμετοχές του/τους. Εφόσον συντρέχει περίπτωση, οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να υποβάλλουν αναλυτικές πληροφορίες σχετικά με τις επενδύσεις που πραγματοποιούνται σε επίπεδο τροφοδοτικού ΟΕΕ, όπως οι επενδύσεις σε παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα.

- *Οργανισμοί που επενδύουν σε άλλους οργανισμούς (Fund of funds)*

35. Κατά την υποβολή πληροφοριών σχετικά με οργανισμούς που επενδύουν σε άλλους οργανισμούς (funds of funds), οι ΔΟΕΕ δεν πρέπει να εξετάζουν τις συμμετοχές των υποκείμενων οργανισμών στους οποίους επενδύει ο ΟΕΕ.

- *ΟΕΕ τύπου «ομπρέλα»*

36. Σε περίπτωση που ένας ΟΕΕ έχει τη μορφή ΟΕΕ τύπου «ομπρέλα» με πολλά τμήματα ή επιμέρους αμοιβαία κεφάλαια, οι πληροφορίες ειδικά για τον ΟΕΕ πρέπει να υποβάλλονται σε επίπεδο τμήματος ή επιμέρους αμοιβαίου κεφαλαίου.

## **XI. Υποβολή στοιχείων για τον ΔΟΕΕ βάσει του άρθρου 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) και του άρθρου 4 παράγραφος 1**

### **XI.I. Ταυτοποίηση του ΔΟΕΕ**

37. Όσον αφορά το όνομα του ΔΟΕΕ, οι ΔΟΕΕ πρέπει να χρησιμοποιούν τη νόμιμη ονομασία του ΔΟΕΕ. Οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να παρέχουν τους εξής κωδικούς:

- τον εθνικό αναγνωριστικό κωδικό (κωδικό που χρησιμοποιούν οι ΑΕΑ των κρατών μελών καταγωγής ή οι ΑΕΑ του κράτους μέλους αναφοράς ή οι ΑΕΑ των κρατών μελών στα οποία ο ΔΟΕΕ προωθεί εμπορικά τους ΟΕΕ του βάσει του άρθρου 42 της οδηγίας)· και
- τον αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας (LEI) ή, αν δεν είναι διαθέσιμος, τον προσωρινό αναγνωριστικό κωδικό οντότητας (IEI) ή, αν δεν είναι διαθέσιμος, τον κωδικό αναγνώρισης επιχείρησης (BIC).

38. Σε περίπτωση αλλαγής του εθνικού αναγνωριστικού κωδικού, οι ΔΟΕΕ πρέπει πάντοτε (στην πρώτη έκθεση που υποβάλλεται μετά την αλλαγή του εθνικού κωδικού και κάθε μεταγενέστερη έκθεση) να αναφέρουν τον προηγούμενο εθνικό αναγνωριστικό κωδικό μαζί με τον τρέχοντα εθνικό κωδικό.

39. Τέλος, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τη δικαιοδοσία στην οποία είναι εγκατεστημένοι.

### **XI.II Βασικές αγορές και μέσα στα οποία πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές εκ μέρους του ΟΕΕ που διαχειρίζεται**

- *Βασικές αγορές:*

40. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να ομαδοποιούν τα μέσα τους ανάλογα με την αγορά στην οποία πραγματοποιήθηκαν οι εμπορικές συναλλαγές. Ως αγορές νοούνται οι τόποι διαπραγμάτευσης στους

οποίους οι ΔΟΕΕ πραγματοποιούν εμπορικές συναλλαγές. Η κατάταξη των 5 σημαντικότερων αγορών πρέπει να βασίζεται στην αθροιστική αξία των μέσων που συνθέτουν κάθε αγορά. Η αξία των μέσων πρέπει να υπολογίζεται κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς. Όπου είναι εφικτό, οι ΔΟΕΕ πρέπει να προσδιορίζουν την αγορά παρέχοντας τον σχετικό κωδικό MIC.

41. Τα μέσα για τα οποία δεν πραγματοποιούνται εμπορικές συναλλαγές σε συγκεκριμένη αγορά πρέπει να ομαδοποιούνται υπό τον ειδικό κωδικό «τύπου αγοράς» XXX. Στα μέσα αυτά συγκαταλέγονται, για παράδειγμα, οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων.
42. Οι εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές πρέπει να ομαδοποιούνται υπό τον ειδικό κωδικό «τύπου αγοράς» OTC. Σε περίπτωση που ένας ΔΟΕΕ επενδύει μέσω εξωχρηματιστηριακής συναλλαγής σε μέσο που είναι επίσης εισηγμένο σε αγορά, ο «τύπος αγοράς» πρέπει να είναι OTC.
43. Πέρα από την αναγνώριση των αγορών, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν την αντίστοιχη αθροιστική αξία.
44. Εάν οι ΔΟΕΕ πραγματοποιούν εμπορικές συναλλαγές σε λιγότερο από πέντε αγορές, στη στήλη «τύπος αγοράς» πρέπει να εισάγεται ο κωδικός NOT για τις θέσεις κατάταξης για τις οποίες δεν υπάρχει τιμή.

#### Παραδείγματα:

##### *Παράδειγμα 1α:*

	Τύπος αγοράς	Κωδικός αγοράς	Αθροιστική αξία
Σημαντικότερη αγορά	MIC	XEUR (EUREX)	65.450.000
Δεύτερη σημαντικότερη αγορά	MIC	XBRU (EURONEXT)	25.230.000
Τρίτη σημαντικότερη αγορά	NOT		
Τέταρτη σημαντικότερη αγορά	NOT		
Πέμπτη σημαντικότερη αγορά	NOT		

45. Το παραπάνω παράδειγμα δείχνει ότι οι 2 αγορές στις οποίες ο ΔΟΕΕ πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές εκ μέρους του ΟΕΕ που διαχειρίζεται είναι το EUREX με αθροιστική αξία 65.450.000 ευρώ και το EURONEXT με αθροιστική αξία 25.230.000 ευρώ. Παράλληλα, δείχνει ότι ο ΔΟΕΕ πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές μόνο σε δύο αγορές, καθώς για την τρίτη, τέταρτη και πέμπτη αθροιστική αξία ο κωδικός είναι NOT.

##### *Παράδειγμα 1β:*

	Τύπος αγοράς	Κωδικός αγοράς	Αθροιστική αξία
Σημαντικότερη αγορά	XXX		452.000.000
Δεύτερη σημαντικότερη αγορά	NOT		
Τρίτη σημαντικότερη αγορά	NOT		
Τέταρτη σημαντικότερη αγορά	NOT		
Πέμπτη σημαντικότερη αγορά	NOT		

46. Το παράδειγμα 1β αντιστοιχεί στην περίπτωση κατά την οποία ο ΔΟΕΕ πραγματοποιεί μόνο εμπορικές συναλλαγές επί περιουσιακών στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει αγορά με αθροιστική αξία 452.000.000 ευρώ. Για παράδειγμα, θα μπορούσε να είναι ένας ΔΟΕΕ που διαχειρίζεται οργανισμούς που επενδύουν σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες ή σε ακίνητα.

Παράδειγμα 1γ:

	Τύπος αγοράς	Κωδικός αγοράς	Αθροιστική αξία
Σημαντικότερη αγορά	XXX		452.000.000
Δεύτερη σημαντικότερη αγορά	MIC	XEUR (EUREX)	42.800.000
Τρίτη σημαντικότερη αγορά	MIC	XNAS (NASDAQ)	22.782.456
Τέταρτη σημαντικότερη αγορά	MIC	XBRU (EURONEXT)	11.478.685
Πέμπτη σημαντικότερη αγορά	NOT		

47. Το παράδειγμα 1γ αντιστοιχεί στην περίπτωση κατά την οποία ο ΔΟΕΕ πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές κατά κύριο λόγο εκτός αγοράς με αθροιστική αξία 452.000.000 ευρώ αλλά, παράλληλα, σε μικρότερο ποσοστό στο EUREX (42.800.000 ευρώ), το NASDAQ (22.782.456 ευρώ) και το EURONEXT (11.478.685 ευρώ).

- Βασικά μέσα

48. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να ομαδοποιούν τα μέσα τους ανάλογα με την κατηγορία είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου που εμφανίζεται στο Annex II of the guidelines- Table 1 (ήτοι με το υψηλότερο επίπεδο λεπτομέρειας – π.χ. πιστοποιητικά καταθέσεων, ABS, χρηματοοικονομικά CDS μεμονωμένου πιστούχου κ.λπ.) και, στη συνέχεια, να αναφέρουν τα πέντε κυριότερα είδη επιμέρους περιουσιακών στοιχείων. Η κατάταξη πρέπει να βασίζεται στην αθροιστική αξία των μέσων που συνθέτουν κάθε είδος επιμέρους περιουσιακού στοιχείου. Η αξία των μέσων πρέπει να υπολογίζεται κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς.

49. Πέρα από την ταυτοποίηση των βασικών μέσων, οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να αναφέρουν την αντίστοιχη αθροιστική αξία.

Παράδειγμα

	Κωδικός είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου	Περιγραφή είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου	Αθροιστική αξία
Σημαντικότερο μέσο	SEQ_LEQ_OTHR	Άλλες εισηγμένες μετοχές	248.478.000
Δεύτερο σημαντικότερο μέσο	DER_FIX_FIXI	Παράγωγα σταθερού εισοδήματος	145.786.532
Τρίτο σημαντικότερο μέσο	PHY_TIM_PTIM	Ξυλεία	14.473.914
Τέταρτο σημαντικότερο μέσο	CIU_NAM_OTHR	ΟΣΕ που τελούν υπό τη λειτουργία/διαχείριση του ΔΟΕΕ/Άλλοι ΟΣΕ	7.214.939
Πέμπτο σημαντικότερο μέσο	NTA_NTA_NOTA	Άνευ αντικειμένου	

50. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε ΔΟΕΕ που επενδύει μόνο σε άλλες εισηγμένες μετοχές, παράγωγα σταθερού εισοδήματος, ξυλεία και άλλους ΟΣΕ που τελούν υπό τη λειτουργία/διαχείριση του ΔΟΕΕ.

## **Αξίες των υπό διαχείριση περιουσιακών στοιχείων για όλους τους υπό διαχείριση ΟΕΕ**

51. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν την αξία των υπό διαχείριση περιουσιακών στοιχείων για όλους τους υπό διαχείριση ΟΕΕ χρησιμοποιώντας τη μέθοδο που ορίζεται στα άρθρα 2 και 10 του κανονισμού. Οι ΔΟΕΕ πρέπει σε κάθε περίπτωση να αναφέρουν την αξία σε ευρώ. Για τη μετατροπή της συνολικής αξίας των υπό διαχείριση περιουσιακών στοιχείων για όλους τους υπό διαχείριση ΟΕΕ σε ευρώ, οι ΔΟΕΕ πρέπει να χρησιμοποιούν την τιμή μετατροπής που ορίζει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ). Εάν δεν υπάρχει τιμή μετατροπής από την ΕΚΤ, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τη χρησιμοποιούμενη τιμή μετατροπής. Μόνο όταν όλοι οι ΟΕΕ του ΔΟΕΕ είναι εκπεφρασμένοι σε ένα ενιαίο βασικό νόμισμα εκτός του ευρώ, η εν λόγω αξία θα πρέπει να συμπληρώνεται από την αξία στο βασικό νόμισμα των ΟΕΕ. Οι ανωτέρω πληροφορίες πρέπει να αναφέρονται κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς.

## **XII. Υποβολή στοιχείων για τον ΟΕΕ βάσει του άρθρου 3 παράγραφος 3 στοιχείο δ) και του άρθρου 24 παράγραφος 1**

### **XII.I. Ταυτοποίηση του ΟΕΕ**

52. Όσον αφορά το όνομα του ΟΕΕ, οι ΔΟΕΕ πρέπει να χρησιμοποιούν τη νόμιμη ονομασία του ΟΕΕ. Στην περίπτωση αμοιβαίων κεφαλαίων τύπου «ομπρέλα», πρέπει να αναφέρονται τα ονόματα της «ομπρέλας» και των επιμέρους αμοιβαίων κεφαλαίων.
53. Όσον αφορά τον κωδικό ταυτοποίησης του ΟΕΕ, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν:
- τον εθνικό αναγνωριστικό κωδικό (κωδικό που χρησιμοποιούν οι ΑΕΑ των κρατών μελών καταγωγής για την αναγνώριση των ΟΕΕ ή οι ΑΕΑ του κράτους μέλους αναφοράς ή οι ΑΕΑ των κρατών μελών στα οποία ο ΔΟΕΕ προωθεί εμπορικά τους ΟΕΕ του βάσει του άρθρου 42 της οδηγίας)· αν υπάρχουν διαθέσιμα, οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να αναφέρουν τους κωδικούς ISIN και τυχόν άλλους διεθνείς κωδικούς που ενδέχεται να έχει ο ΟΕΕ. Για ΟΕΕ με πολλαπλές κατηγορίες μετοχών, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν όλους τους κωδικούς όλων των κατηγοριών μετοχών (κωδικοί ISIN και άλλοι διεθνείς κωδικοί)·
  - τον κωδικό LEI του ΟΕΕ ή τον κωδικό IEI του ΟΕΕ.
54. Σε περίπτωση αλλαγής του εθνικού αναγνωριστικού κωδικού, οι ΔΟΕΕ πρέπει πάντοτε (στην πρώτη έκθεση που υποβάλλεται μετά την αλλαγή του εθνικού κωδικού και κάθε μεταγενέστερη έκθεση) να αναφέρουν τον προηγούμενο εθνικό αναγνωριστικό κωδικό μαζί με τον τρέχοντα εθνικό κωδικό.
55. Ως ημερομηνία έναρξης του ΟΕΕ ορίζεται η ημερομηνία έναρξης δραστηριοτήτων του ΟΕΕ.
56. Για ΟΕΕ της ΕΕ, ως έδρα του ΟΕΕ πρέπει να νοείται το κράτος μέλος καταγωγής του ΟΕΕ όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο ιστ) της οδηγίας ΔΟΕΕ. Για εκτός ΕΕ ΟΕΕ, η έδρα του ΟΕΕ πρέπει να είναι η χώρα στην οποία ο ΟΕΕ έχει λάβει άδεια ή καταχωρισθεί ή στην οποία έχει την καταστατική του έδρα.
57. Για κάθε βασικό μεσίτη του ΟΕΕ, πρέπει να αναφέρεται η νόμιμη ονομασία της οντότητας και, εάν είναι διαθέσιμος, ο κωδικός LEI ή IEI ή, αν δεν είναι διαθέσιμος, ο κωδικός BIC.



58. Όσον αφορά το βασικό νόμισμα του ΟΕΕ, πρέπει να αναφέρεται μόνο ένα νόμισμα. Αυτό σημαίνει ότι οι ΟΕΕ με πολλές κατηγορίες μετοχών εκπεφρασμένες σε διαφορετικά νομίσματα πρέπει να έχουν μόνο ένα βασικό νόμισμα. Το βασικό αυτό νόμισμα είναι το νόμισμα που πρέπει να χρησιμοποιείται κατά την υποβολή πληροφοριών. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν το πρωτεύον βασικό νόμισμα σύμφωνα με το ISO 4217.
59. Ως προς τα συνολικά υπό διαχείριση περιουσιακά στοιχεία του ΟΕΕ, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν την αξία στο βασικό νόμισμα του ΟΕΕ. Οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να αναφέρουν, κατά περίπτωση, την ισοτιμία μεταξύ του βασικού νομίσματος του ΟΕΕ και του ευρώ με βάση την τιμή μετατροπής της ΕΚΤ. Οι εν λόγω πληροφορίες θα πρέπει επίσης να συμπληρώνονται από την καθαρή αξία ενεργητικού (ΚΑΕ) του ΟΕΕ. Αμφότερες οι τιμές πρέπει να παρέχονται κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς.
60. Αναφορικά με τους τομείς δικαιοδοσίας των τριών βασικών πηγών χρηματοδότησης, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τη χώρα του αντισυμβαλλομένου της υποχρέωσης. Για παράδειγμα, εάν η πηγή χρηματοδότησης λαμβάνει τη μορφή δανείου, στην περίπτωση αυτή ο τομέας δικαιοδοσίας πρέπει να είναι η δικαιοδοσία του δανειοδότη.
61. Όσον αφορά το κυρίαρχο είδος ΟΕΕ, οι ΔΟΕΕ πρέπει να επιλέξουν μόνο ένα είδος ΟΕΕ από την ακόλουθη λίστα:
- Οργανισμός που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου·
  - Οργανισμός που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες·
  - Οργανισμός που επενδύει σε ακίνητα·
  - Οργανισμός που επενδύει σε άλλους οργανισμούς (Fund of funds)·
  - Άλλο· και
  - Κανένα
62. Το κυρίαρχο είδος ΟΕΕ πρέπει να βασίζεται στην ΚΑΕ του ΟΕΕ. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να επιλέγουν «Κανένα» ως κυρίαρχο είδος ΟΕΕ στην περίπτωση που η επενδυτική στρατηγική του ΟΕΕ δεν επιτρέπει την ταυτοποίηση ενός κυρίαρχου είδους ΟΕΕ.

## **ΧΙΙ.ΙΙ. Ανάλυση επενδυτικών στρατηγικών**

63. Μετά το κυρίαρχο είδος ΟΕΕ, οι ΔΟΕΕ καλούνται να παράσχουν πληροφορίες σχετικά με την ανάλυση των επενδυτικών στρατηγικών χρησιμοποιώντας τον κατάλογο στρατηγικών που παρέχεται στο υπόδειγμα εκθέσεων (βλ. κατηγορίες στρατηγικών στο Annex II of the guidelines – Table 3 ). Τα κυρίαρχα είδη ΟΕΕ είναι αλληλοαποκλειόμενα, εκτός εάν οι ΔΟΕΕ επιλέξουν «Κανένα». Συνεπώς, οι ΔΟΕΕ δεν πρέπει να κατανέμουν τις στρατηγικές σε διαφορετικές ομάδες στρατηγικών (στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου, στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες, στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε ακίνητα, στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε άλλους οργανισμούς [fund of funds] και άλλη στρατηγική). Για παράδειγμα, εάν ένας ΔΟΕΕ επιλέξει «Οργανισμός που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου» ως κυρίαρχο είδος ΟΕΕ, οι επενδυτικές στρατηγικές μπορούν να είναι μόνο αυτές που



περιλαμβάνονται στον κατάλογο στρατηγικών που αντιστοιχεί σε Οργανισμούς που επενδύουν σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου.

64. Εάν ένας ΔΟΕΕ επιλέξει «Κανένα» ως κυρίαρχο είδος ΟΕΕ, οι επενδυτικές στρατηγικές πρέπει να κατανέμονται στις διαφορετικές κατηγορίες ειδών ΟΕΕ.
65. Οι ΔΟΕΕ πρέπει αρχικά να επιλέξουν μία πρωτεύουσα στρατηγική του ΟΕΕ. Η πρωτεύουσα αυτή στρατηγική πρέπει να είναι η στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τις στρατηγικές του αναφέροντος οργανισμού. Οι οργανισμοί που εφαρμόζουν πρωτεύουσα στρατηγική είναι πιθανό να εστιάζουν σταθερά και κατά κύριο λόγο σε μία στρατηγική, μολονότι ενδέχεται να επενδύουν και σε άλλες στρατηγικές. Οι οργανισμοί που εφαρμόζουν πολλαπλές στρατηγικές είναι πιθανό να διαφοροποιούν τις επενδύσεις τους σε πολλαπλές στρατηγικές σε τακτική βάση, με τη διαφοροποίηση αυτή να αποτελεί ρητό τμήμα της επενδυτικής στρατηγικής. Όταν οι ΔΟΕΕ επιλέγουν «άλλη» ως τη στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τις στρατηγικές του αναφέροντος οργανισμού, πρέπει να παρέχουν συνοπτική επεξήγηση της στρατηγικής.
66. Όσον αφορά τις στρατηγικές οργανισμών που επενδύουν σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου, τις στρατηγικές οργανισμών που επενδύουν σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες, τις στρατηγικές οργανισμών που επενδύουν σε ακίνητα, τις στρατηγικές οργανισμών που επενδύουν σε άλλους οργανισμούς (Fund of funds) και τις άλλες στρατηγικές, οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να αναφέρουν το ποσοστό της ΚΑΕ που αντιπροσωπεύουν όλες οι στρατηγικές του ΟΕΕ. Οι στρατηγικές που απαριθμούνται είναι αλληλοαποκλειόμενες (ήτοι οι ΔΟΕΕ δεν πρέπει να αναφέρουν τα ίδια περιουσιακά στοιχεία υπό πολλαπλές στρατηγικές) και το άθροισμα των ποσοστών πρέπει να ισούται με 100%. Κατά την αναφορά της ανάλυσης ανά ποσοστό της ΚΑΕ, οι ΔΟΕΕ δεν πρέπει να αναφέρουν καμία συμμετοχή στην ΚΑΕ για πολλαπλές στρατηγικές, αλλά για τις άλλες στρατηγικές που απαριθμούνται.
67. Οι ΟΕΕ χρηματαγορών πρέπει να ταξινομούνται στην επενδυτική στρατηγική «σταθερού εισοδήματος».
- Στρατηγικές οργανισμών που επενδύουν σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου

Παράδειγμα 3α:

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Μετοχές: Long Bias		
Μετοχές: Long/Short		50%
Μετοχές: Ουδέτερη έκθεση στον κίνδυνο αγοράς		
Μετοχές: Short Bias		
Σχετική αξία: Αρμπιτράζ σταθερού εισοδήματος		
Σχετική αξία: Αρμπιτράζ μετατρέψιμων ομολόγων		
Σχετική αξία: Αρμπιτράζ μεταβλητότητας		
Λόγω επέλευσης γεγονότων: Επείγον/Αναδιάρθρωση		
Λόγω επέλευσης γεγονότων: Αρμπιτράζ κινδύνου/Αρμπιτράζ συγχώνευσης		
Λόγω επέλευσης γεγονότων: Ειδικές		

περιπτώσεις μετοχών		
Πίστωση θετική/αρνητική		
Δανειοδότηση βάσει περιουσιακών στοιχείων		
Macro		50%
Διαχειριζόμενα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης/CTA: Θεμελιώδη		
Διαχειριζόμενα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης/CTA: Ποσοτικά		
Οργανισμός που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου ο οποίος εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές	X	
Άλλη στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου		

68. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε ΟΕΕ που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου ο οποίος εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές που περιγράφονται ως 50% Macro και 50% Μετοχές: Long/Short. Ο ΔΟΕΕ πρέπει να επιλέξει «Οργανισμός που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου ο οποίος εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές» ως τη «στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ» και, στη συνέχεια, να αναφέρει ποσοστό 50% της ΚΑΕ στο πεδίο «Μετοχές: Long/Short» και 50% στο πεδίο «Macro».

#### Παράδειγμα 3β:

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Μετοχές: Long Bias		
Μετοχές: Long/Short	X	70%
Μετοχές: Ουδέτερη έκθεση στον κίνδυνο αγοράς		
Μετοχές: Short Bias		
Σχετική αξία: Αρμπιτράζ σταθερού εισοδήματος		
Σχετική αξία: Αρμπιτράζ μετατρέψιμων ομολόγων		
Σχετική αξία: Αρμπιτράζ μεταβλητότητας		
Λόγω επέλευσης γεγονότων: Επείγον/Αναδιάρθρωση		
Λόγω επέλευσης γεγονότων: Αρμπιτράζ κινδύνου/Αρμπιτράζ συγχώνευσης		
Λόγω επέλευσης γεγονότων: Ειδικές περιπτώσεις μετοχών		
Πίστωση θετική/αρνητική		20%
Δανειοδότηση βάσει περιουσιακών στοιχείων		
Macro		
Διαχειριζόμενα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης/CTA: Θεμελιώδη		
Διαχειριζόμενα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης/CTA: Ποσοτικά		10%
Οργανισμός που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου ο οποίος εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές		

Άλλη στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου		
--	--	--

69. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε ΟΕΕ που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου η στρατηγική του οποίου περιγράφεται καλύτερα ως Μετοχές: Long/Short για το 70% της ΚΑΕ. Δηλώνει επίσης ότι το 20% και το 10% της ΚΑΕ του ΟΕΕ επενδύεται αντίστοιχα σε στρατηγικές Πίστωσης θετικής/αρνητικής και Διαχειριζόμενα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης/CTA: Ποσοτικά.

- Στρατηγικές οργανισμών που επενδύουν σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες

Παράδειγμα 3γ:

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών	X	100%
Κεφάλαια ανάπτυξης		
Κεφάλαια ενδιάμεσης χρηματοδότησης		
Οργανισμός που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες και εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές		
Άλλη στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες		

70. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε ΟΕΕ που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες, μοναδική στρατηγική του οποίου είναι τα Κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών.

Παράδειγμα 3δ:

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών		50%
Κεφάλαια ανάπτυξης		
Κεφάλαια ενδιάμεσης χρηματοδότησης		50%
Οργανισμός που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες και εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές	X	
Άλλη στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες		

71. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε ΟΕΕ που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες και εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές που περιγράφονται ως 50% Κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών και 50% Κεφάλαια ενδιάμεσης χρηματοδότησης.

- Στρατηγικές οργανισμών που επενδύουν σε ακίνητα

Παράδειγμα 3ε:

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Οικιστικά ακίνητα		
Εμπορικά ακίνητα	X	100%
Βιομηχανικά ακίνητα		
Οργανισμός που επενδύει σε ακίνητα και εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές		
Άλλη στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε ακίνητα		

72. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε ΟΕΕ που επενδύει σε ακίνητα και μόνο σε στρατηγικές Εμπορικών ακινήτων.

Παράδειγμα 3στ:

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Οικιστικά ακίνητα		30%
Εμπορικά ακίνητα		30%
Βιομηχανικά ακίνητα		40%
Οργανισμός που επενδύει σε ακίνητα και εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές	X	
Άλλη στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε ακίνητα		

73. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε ΟΕΕ που επενδύει σε ακίνητα και εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές που περιγράφονται ως 40% Βιομηχανικά ακίνητα, 30% Εμπορικά ακίνητα και 30% Οικιστικά ακίνητα.

- Στρατηγικές οργανισμών που επενδύουν σε άλλους οργανισμούς (Fund of Funds)

Παράδειγμα 3ζ:

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Οργανισμός που επενδύει σε οργανισμούς οι οποίοι επενδύουν σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου		
Οργανισμός που επενδύει σε οργανισμούς οι οποίοι επενδύουν σε μετοχές μη διαπραγματευόμενες	X	100%
Οργανισμός που επενδύει σε άλλα είδη οργανισμών		

74. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε ΟΕΕ που επενδύει σε άλλους οργανισμούς (Fund of funds) και μόνο σε ΟΕΕ οι οποίοι επενδύουν σε μετοχές μη διαπραγματευόμενες.

- Άλλη στρατηγική

Παράδειγμα 3η:

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Οργανισμός που επενδύει σε εμπορεύματα		20%
Οργανισμός που επενδύει σε μετοχές		10%
Οργανισμός που πραγματοποιεί επενδύσεις σταθερού εισοδήματος	X	70%
Οργανισμός που επενδύει σε υποδομές		
Άλλος οργανισμός		

75. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε ΟΕΕ η στρατηγική του οποίου περιγράφεται καλύτερα ως στρατηγική Οργανισμού που πραγματοποιεί επενδύσεις σταθερού εισοδήματος για το 70% της ΚΑΕ. Δείχνει επίσης ότι το 20% και το 10% της ΚΑΕ του ΟΕΕ κατανέμεται σε Οργανισμούς που επενδύουν σε εμπορεύματα και Οργανισμούς που επενδύουν σε μετοχές.

Παράδειγμα 3θ:

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Οργανισμός που επενδύει σε εμπορεύματα		10%
Οργανισμός που επενδύει σε μετοχές		10%
Οργανισμός που πραγματοποιεί επενδύσεις σταθερού εισοδήματος	X	30%
Οργανισμός που επενδύει σε υποδομές		
Άλλος οργανισμός		

	Στρατηγική που περιγράφει καλύτερα τη στρατηγική του ΟΕΕ	Συμμετοχή στην ΚΑΕ (%)
Μετοχές: Long Bias		
Μετοχές: Long/Short		15%
Μετοχές: Ουδέτερη έκθεση στον κίνδυνο αγοράς		5%
Μετοχές: Short Bias		
Σχετική αξία: Αρμπιτράζ σταθερού εισοδήματος		
Σχετική αξία: Αρμπιτράζ μετατρέψιμων ομολόγων		
Σχετική αξία: Αρμπιτράζ μεταβλητότητας		
Λόγω επέλευσης γεγονότων: Επείγον/Αναδιάρθρωση		
Λόγω επέλευσης γεγονότων: Αρμπιτράζ κινδύνου/Αρμπιτράζ συγχώνευσης		
Λόγω επέλευσης γεγονότων: Ειδικές περιπτώσεις μετοχών		
Πίστωση θετική/αρνητική		
Δανειοδότηση βάσει περιουσιακών στοιχείων		
Macro	X	30%
Διαχειριζόμενα συμβόλαια μελλοντικής		

εκπλήρωσης/CTA: Θεμελιώδη		
Διαχειριζόμενα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης/CTA: Ποσοτικά		
Οργανισμός που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου ο οποίος εφαρμόζει πολλαπλές στρατηγικές		
Άλλη στρατηγική οργανισμού που επενδύει σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου		

76. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε έναν ΟΕΕ που έχει επιλέξει «Κανένα» ως κυρίαρχο είδος ΟΕΕ με ποσοστό 50% της ΚΑΕ να κατανέμεται σε στρατηγικές «οργανισμών που επενδύουν σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου» και 50% σε «Άλλες» στρατηγικές.

### **XII.III. Βασικές εκθέσεις και σημαντικότερη συγκέντρωση**

- Βασικά μέσα στα οποία πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές ο ΟΕΕ

77. Οι εν λόγω πληροφορίες πρέπει να παρέχονται για κάθε ΟΕΕ, ή κάθε τμήμα ή επιμέρους αμοιβαίο κεφάλαιο στην περίπτωση ΟΕΕ τύπου «ομπρέλα». Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τα 5 σημαντικότερα επιμέρους μέσα ενός ΟΕΕ. Η κατάταξη πρέπει να βασίζεται στην αξία των επιμέρους μέσων. Οι αξίες των μέσων πρέπει να υπολογίζονται κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς.
78. Για κάθε θέση, ο ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρει το είδος επιμέρους περιουσιακού στοιχείου χρησιμοποιώντας το υψηλότερο επίπεδο λεπτομέρειας στην τυπολογία των περιουσιακών στοιχείων που απαριθμούνται στο Annex II of the guidelines – Table 1 . Οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να αναφέρουν τον κωδικό μέσου και, εφόσον υπάρχουν, τον κωδικό ISIN και τον κωδικό AII για παράγωγα. Εάν οι ΔΟΕΕ πραγματοποιούν εμπορικές συναλλαγές σε περιουσιακά στοιχεία που δεν έχουν συγκεκριμένο κωδικό μέσου, όπως ξυλεία ή αμπελώνες, θα πρέπει να αναφέρουν NONE στο πεδίο «τύπος κωδικού μέσου» και να παράσχουν λεπτομέρειες σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία στη στήλη «όνομα μέσου».
79. Οι ΔΟΕΕ πρέπει επίσης να αναφέρουν την αξία κάθε θέσης μαζί με το είδος της (θετική ή αρνητική).
80. Στην περίπτωση που το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο ενός ΟΕΕ έχει πολύ υψηλό βαθμό συγκέντρωσης και ο ΔΟΕΕ αναφέρει λιγότερα από πέντε μέσα, ο ΔΟΕΕ πρέπει να εισαγάγει τον κωδικό «NTA\_NTA\_NOTA» στις σχετικές θέσεις κατάταξης.

Παράδειγμα:

	Κωδικός είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου	Όνομα μέσου	Τύπος κωδικού μέσου	Κωδικός μέσου (ISIN ή AII)	Αξία	Θετική/αρνητική θέση
Σημαντικότερο μέσο	SEQ_LEQ_IFIN (Εισηγμένες μετοχές εκδοθείσες από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα)	BANK XYZ	ISIN	FRXXXXXXXXXXX	10.000.000	Θετική
2ο σημαντικότερο μέσο	SEC_LEQ_OTHR (Άλλες εισηγμένες μετοχές)	XYZ SA	ISIN	FRXXXXXXXXXXX	3.500.000	Αρνητική
3ο σημαντικότερο μέσο	Αμπελώνες		NONE			

81. Το παραπάνω παράδειγμα αντιστοιχεί σε έναν ΟΕΕ με βασικές επιμέρους θέσεις μια θετική θέση σε μετοχές της XYZ Bank αξίας 10.000.000 ευρώ και μια αρνητική θέση σε μετοχές της XYZ SA αξίας 3.500.000 ευρώ.

- Γεωγραφική περιοχή δραστηριοποίησης

82. Κατά την υποβολή πληροφοριών σχετικά με τη γεωγραφική περιοχή δραστηριοποίησης, οι ΔΟΕΕ πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους την έδρα στην οποία πραγματοποιήθηκαν οι επενδύσεις. Οι γεωγραφικές περιοχές είναι αλληλοαποκλειόμενες και το άθροισμα των ποσοστών πρέπει να ισούται με 100%. Οι πληροφορίες πρέπει να αναφέρονται κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς.

83. Οι επενδύσεις που δεν έχουν κυρίαρχη γεωγραφική περιοχή δραστηριοποίησης πρέπει να περιλαμβάνονται στην κατηγορία «υπερεθνική περιοχή/πολλές περιοχές». Οι ΔΟΕΕ μπορεί να καταθέτουν επενδύσεις σε υποκείμενους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε συγκεκριμένη περιοχή, εάν έχουν επαρκείς πληροφορίες σχετικά με το χαρτοφυλάκιο του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων· σε αντίθετη περίπτωση, πρέπει να καταθέτουν στην κατηγορία «υπερεθνική περιοχή/πολλές περιοχές». Για παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα (εξωχρηματιστηριακά και εισηγμένα παράγωγα), η έδρα πρέπει να είναι η έδρα των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων του παράγωγου χρηματοοικονομικού μέσου. Για τις τραπεζικές καταθέσεις τύπου «cash-like», η έδρα πρέπει να βασίζεται στο νόμισμα στο οποίο είναι εκπεφρασμένη η κατάθεση. Για παράδειγμα, η έδρα μιας κατάθεσης μετρητών σε ευρώ σε τράπεζα των ΗΠΑ πρέπει να είναι η Ευρώπη. Η ίδια προσέγγιση πρέπει να εφαρμόζεται και σε δάνεια σε μετρητά (ήτοι η έδρα πρέπει να βασίζεται στο νόμισμα του δανείου σε μετρητά και όχι στην έδρα του δανειοδότη). Οι ΔΟΕΕ πρέπει να ανατρέχουν στο Annex III of the guidelines για λεπτομέρειες σχετικά με τις γεωγραφικές περιοχές.

- 10 βασικές εκθέσεις του ΟΕΕ κατά την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης

84. Στην ενότητα αυτή του υποδείγματος εκθέσεων, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τις 10 βασικές εκθέσεις ανά είδος επιμέρους περιουσιακού στοιχείου και ανά είδος θέσης (θετική ή αρνητική). Οι ΔΟΕΕ πρέπει να ομαδοποιούν τα μέσα τους ανάλογα με τις κατηγορίες είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου που εμφανίζονται στο Annex II of the guidelines – Table 1 του εγγράφου

(ήτοι με το υψηλότερο επίπεδο λεπτομέρειας – π.χ. πιστοποιητικά καταθέσεων, ABS, χρηματοοικονομικά CDS μεμονωμένου πιστούχου κ.λπ.) και, στη συνέχεια, να αναφέρουν τις 10 βασικές εκθέσεις. Η κατάταξη πρέπει να βασίζεται στην αθροιστική αξία των μέσων που συνθέτουν κάθε είδος επιμέρους περιουσιακού στοιχείου. Η αξία των μέσων πρέπει να υπολογίζεται κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς και οι ΔΟΕΕ δεν πρέπει να συμψηφίζουν τις θέσεις μεταξύ μέσων που αποτελούν μέρος του ίδιου είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου.

85. Για την πρώτη στήλη, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν το είδος γενικής κατηγορίας περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας το πρώτο επίπεδο λεπτομέρειας στην τυπολογία των περιουσιακών στοιχείων που απαριθμούνται στο Annex II of the guidelines – Table 1 (ήτοι τίτλοι, παράγωγα κ.λπ.).
86. Αναφορικά με τη δεύτερη στήλη, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν το είδος επιμέρους περιουσιακού στοιχείου χρησιμοποιώντας το υψηλότερο επίπεδο λεπτομέρειας στην τυπολογία των περιουσιακών στοιχείων που απαριθμούνται στο Annex II of the guidelines – Table 1 (ήτοι πιστοποιητικά καταθέσεων ή άλλα παράγωγα επί μετοχών κ.λπ.).
87. Στη συνέχεια, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν την αθροιστική αξία του είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου καθώς και το ποσοστό επί της συνολικής αξίας των υπό διαχείριση περιουσιακών στοιχείων του ΟΕΕ.
88. Εάν οι ΔΟΕΕ γνωρίζουν τον αντισυμβαλλόμενο των εξωχρηματιστηριακών συναλλαγών, πρέπει να αναφέρουν την ταυτότητα και τους αναγνωριστικούς κωδικούς του, όπως τον κωδικό LEI ή IEI. Στην περίπτωση αυτή, οι κεντρικοί αντισυμβαλλόμενοι δεν πρέπει να θεωρούνται αντισυμβαλλόμενοι. Οι ΔΟΕΕ δεν πρέπει να αναφέρουν αντισυμβαλλόμενο, εάν για ένα είδος επιμέρους περιουσιακού στοιχείου υπάρχουν περισσότεροι του ενός αντισυμβαλλόμενοι.

Παράδειγμα:

	Κωδικός είδους γενικής κατηγορίας περιουσιακών στοιχείων	Κωδικός είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου	Αθροιστική αξία	% της συνολικής αξίας των υπό διαχείριση περιουσιακών στοιχείων του ΟΕΕ	Θετική/αρνητική θέση	Αντισυμβαλλόμενος (κατά περίπτωση)
1	SEC (Τίτλοι)	SEC_CSH_CODP (Πιστοποιητικά καταθέσεων)	120.000.000	4%	Θετική	
2	DER (Παράγωγα)	DER_CDS_INDX (CDS επί δεικτών)	100.000.00	3,3%	Θετική	
3	DER (Παράγωγα)	DER_FEX_INVT (Συνάλλαγμα για επενδυτικούς σκοπούς)	85.000.000	2,83%	Αρνητική	
4	CIU (ΟΣΕ)	CIU_OAM_AETF (Επενδύσεις σε ΟΣΕ που τελούν υπό τη λειτουργία/διαχείριση του ΔΟΕΕ-ΕΙΕΕ)	84.500.000	2,82%	Θετική	
5	DER (Παράγωγα)	DER_EQD_OTHD (Άλλα παράγωγα επί μετοχών)	60.000.000	2%	Θετική	XYZ Bank



6	SEC (Τίτλοι)	SEC_CSH_CODP (Πιστοποιητικά καταθέσεων)	45.000.000	1,5%	Αρνητική	
7	DER (Παράγωγα)	DER_EQD_OTHD (Άλλα παράγωγα επί μετοχών)	32.000.000	1,1%	Αρνητική	
8	NTA	NTA_NTA_NOTA				
9	NTA	NTA_NTA_NOTA				
10	NTA	NTA_NTA_NOTA				

89. Το παραπάνω παράδειγμα καταδεικνύει ότι οι ΔΟΕΕ μπορεί να υποβάλουν παρόμοιες πληροφορίες σε διαφορετικές γραμμές. Για παράδειγμα, αμφότερες οι γραμμές 1 και 6 αφορούν εκθέσεις στο ίδιο είδος γενικής κατηγορίας περιουσιακών στοιχείων (τίτλοι) και στο ίδιο είδος επιμέρους περιουσιακού στοιχείου (πιστοποιητικά καταθέσεων), η διαφορά όμως έγκειται στο γεγονός ότι η γραμμή 1 αφορά θετική θέση ενώ η γραμμή 6 αρνητική θέση.

90. Όσον αφορά την τελευταία στήλη, ο αντισυμβαλλόμενος πρέπει να αναφέρεται όταν όλα τα μέσα που αναφέρονται στη σειρά έχουν τον ίδιο αντισυμβαλλόμενο. Στο παραπάνω παράδειγμα, η γραμμή 5 υποδεικνύει ότι η πέμπτη σημαντικότερη έκθεση του ΔΟΕΕ αφορά παράγωγα επί μετοχών τα οποία έχουν όλα τον ίδιο αντισυμβαλλόμενο (π.χ. την XYZ Bank). Οι αντισυμβαλλόμενοι που ανήκουν στον ίδιο όμιλο πρέπει να αντιμετωπίζονται ως μεμονωμένος αντισυμβαλλόμενος. Αντίθετα, εάν όλα τα μέσα δεν έχουν τον ίδιο αντισυμβαλλόμενο, το σχετικό κελί πρέπει να παραμένει κενό όπως φαίνεται στη γραμμή 7.

- 5 σημαντικότερες συγκεντρώσεις χαρτοφυλακίων

91. Στην ενότητα αυτή του υποδείγματος εκθέσεων, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τις πέντε σημαντικότερες συγκεντρώσεις χαρτοφυλακίων ανά είδος περιουσιακού στοιχείου, αγορά στην οποία πραγματοποιήθηκε η εμπορική συναλλαγή και θέση (θετική ή αρνητική). Η κατάταξη πρέπει να βασίζεται στην αθροιστική αξία κάθε μέσου που συνθέτει κάθε είδος περιουσιακού στοιχείου. Η αξία των μέσων πρέπει να υπολογίζεται κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς και οι ΔΟΕΕ δεν πρέπει να συμψηφίζουν τις θέσεις μεταξύ μέσων που αποτελούν μέρος του ίδιου είδους περιουσιακού στοιχείου.

92. Για την πρώτη στήλη, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν το είδος περιουσιακού στοιχείου χρησιμοποιώντας το δεύτερο επίπεδο λεπτομέρειας στην τυπολογία των περιουσιακών στοιχείων που απαριθμούνται στο Annex II of the guidelines – Table 1 . Στην τρίτη στήλη, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τον κωδικό MIC της αγοράς. Στη συνέχεια, πρέπει να αναφέρουν την αθροιστική αξία κάθε ομάδας είδους περιουσιακού στοιχείου.

93. Τέλος, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν εάν η έκθεση κάθε αναφερόμενης ομάδας είδους περιουσιακού στοιχείου αφορά αρνητική ή θετική θέση.

94. Όταν μια κατηγορία επενδύσεων δεν υπόκειται σε διαπραγμάτευση σε αγορά, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναγράφουν «XXX» στο πεδίο «τύπος αγοράς». Στα μέσα αυτά συγκαταλέγονται, για παράδειγμα, οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων.

95. Τα εξωχρηματιστηριακά μέσα πρέπει επίσης να ομαδοποιούνται υπό τον ειδικό κωδικό OTC στο πεδίο «τύπος αγοράς». Σε περίπτωση που ένας ΔΟΕΕ επενδύει μέσω εξωχρηματιστηριακής συναλλαγής σε μέσο που είναι επίσης εισηγμένο σε αγορά, ο «τύπος αγοράς» πρέπει να είναι OTC.

Παραδείγματα:

*Παράδειγμα 1α:*

	Κωδικός είδους περιουσιακού στοιχείου	Τύπος αγοράς	Κωδικός αγοράς	Αθροιστική αξία	% της συνολικής αξίας των υπό διαχείριση περιουσιακών στοιχείων του ΟΕΕ	Θετική/αρνητική θέση	Αντισυμβαλλόμενος (κατά περίπτωση)
1	DER_EQD (Παράγωγα επί μετοχών)	MIC	XNYS (NYSE)	120.000.000	3%	Θετική	Άνευ αντικειμένου
2	SEC_LEQ (Εισηγμένες μετοχές)	MIC	XPAR (Euronext Paris)	98.000.000	2,45%	Θετική	Άνευ αντικειμένου
3	DER_EQD (Παράγωγα επί μετοχών)	OTC		72.000.000	1,8%	Αρνητική	XYZ Bank
4	CIU_OAM (ΟΣΕ που τελούν υπό τη διαχείριση του ΔΟΕΕ)	XXX		21.000.000	0,5%	Θετική	Άνευ αντικειμένου
5	κ.λπ.						

96. Το παραπάνω παράδειγμα καταδεικνύει ότι η σημαντικότερη συγκέντρωση του ΟΕΕ αποτελείται από θετικές θέσεις σε παράγωγα επί μετοχών στο NYSE με αθροιστική αξία 120.000.000 ευρώ. Δηλώνει επίσης ότι η τρίτη σημαντικότερη συγκέντρωση του ΟΕΕ αποτελείται από αρνητικές θέσεις σε εξωχρηματιστηριακά παράγωγα επί μετοχών με την XYZ Bank ως αντισυμβαλλόμενο και αθροιστική αξία 72.000.000 ευρώ.

*Παράδειγμα 1β:*

	Κωδικός είδους περιουσιακού στοιχείου	Τύπος αγοράς	Κωδικός αγοράς	Αθροιστική αξία	% της συνολικής αξίας των υπό διαχείριση περιουσιακών στοιχείων του ΟΕΕ	Θετική/αρνητική θέση	Αντισυμβαλλόμενος (κατά περίπτωση)
1	DER_EQD (Παράγωγα επί μετοχών)	MIC	XNYS (NYSE)	330.000.000	4%	Θετική	Άνευ αντικειμένου
2	DER_EQD (Παράγωγα επί μετοχών)	MIC	XNYS (NYSE)	150.000.000	2%	Αρνητική	Άνευ αντικειμένου
3	DER_EQD (Παράγωγα επί μετοχών)	OTC		75.000.000	1%	Αρνητική	Άνευ αντικειμένου
4	CIU_OAM (ΟΣΕ που τελούν υπό τη διαχείριση του ΔΟΕΕ)	XXX		25.000.000	0,33%	Θετική	Άνευ αντικειμένου
5	κ.λπ.						

97. Το παραπάνω παράδειγμα καταδεικνύει ότι οι δύο σημαντικότερες συγκεντρώσεις του ΟΕΕ αποτελούνται από θετικές θέσεις σε παράγωγα επί μετοχών στο NYSE με αθροιστική αξία 330.000.000 ευρώ και από αρνητικές θέσεις στο ίδιο είδος περιουσιακού στοιχείου στο NYSE με αθροιστική αξία 150.000.000 ευρώ. Δηλώνει επίσης ότι η τρίτη σημαντικότερη συγκέντρωση του ΟΕΕ αποτελείται από αρνητικές θέσεις σε εξωχρηματοπιστηριακά παράγωγα επί μετοχών με αθροιστική αξία 75.000.000 ευρώ, οι αντισυμβαλλόμενοι των οποίων δεν είναι όλοι ίδιοι.

- Τυπικό μέγεθος της συναλλαγής/θέσης για ΟΕΕ «που επενδύουν σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες»

98. Για την υποβολή αυτών των πληροφοριών, οι ΔΟΕΕ πρέπει να επιλέγουν μόνο ένα μέγεθος συναλλαγής/θέσης. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να συμπληρώσουν το παρόν ερώτημα μόνο εάν έχουν επιλέξει «οργανισμός που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες» ως κυρίαρχο είδος ΟΕΕ. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να επιλέξουν το μέγεθος της συναλλαγής/θέσης στην οποία επενδύει συνήθως ο ΟΕΕ (βλ. κατηγορίες μεγέθους θέσης στο Annex II of the guidelines – Table 4 ):

- |                             |                                       |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| - Πολύ μικρό                | < 5 εκατ. ευρώ                        |
| - Μικρό                     | (5 εκατ. ευρώ έως < 25 εκατ. ευρώ)    |
| - Κατώτερη/μέση αγορά       | (25 εκατ. ευρώ έως < 150 εκατ. ευρώ)  |
| - Ανώτερη/μέση αγορά        | (150 εκατ. ευρώ έως < 500 εκατ. ευρώ) |
| - Υψηλή κεφαλαιοποίηση      | (500 εκατ. ευρώ έως < 1 δισ. ευρώ)    |
| - Πολύ υψηλή κεφαλαιοποίηση | (1 δισ. ευρώ και άνω).                |

- Βασικές αγορές στις οποίες πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές ο ΟΕΕ

99. Όσον αφορά αυτές τις πληροφορίες, οι ΔΟΕΕ πρέπει να ακολουθούν την ίδια προσέγγιση με τις πληροφορίες σε επίπεδο ΔΟΕΕ (βλ. ενότητα XI.Π ανωτέρω) εφαρμόζοντας την στους ΟΕΕ.

- Συγκέντρωση επενδυτών

100. Για ΟΕΕ με πολλές κατηγορίες μεριδίων ή μετοχών, οι ΔΟΕΕ πρέπει να λαμβάνουν υπόψη το ποσοστό των εν λόγω μεριδίων ή μετοχών σε σχέση με την ΚΑΕ του ΟΕΕ ούτως ώστε να είναι σε θέση να ομαδοποιούν τους πέντε κατόχους με τη μεγαλύτερη συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο του ΟΕΕ. Οι επενδυτές που ανήκουν στην ίδια ομάδα πρέπει να θεωρούνται ένας μεμονωμένος επενδυτής.

101. Κατά την αναφορά της συγκέντρωσης επενδυτών μεταξύ ευρέως επενδυτικού κοινού και επαγγελματιών πελατών, το σύνολο πρέπει να ισούται με 100%.

### **XIII. Υποβολή στοιχείων για τον ΟΕΕ βάσει του άρθρου 24 παράγραφος 2**

#### **XIII.I. Μέσα στα οποία πραγματοποιούνται συναλλαγές και επιμέρους εκθέσεις**

102. Στην ενότητα αυτή του υποδείγματος εκθέσεων, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τις σχετικές πληροφορίες στο βασικό νόμισμα του ΟΕΕ. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τις αξίες με το υψηλότερο επίπεδο λεπτομέρειας. Ο παρακάτω πίνακας παρέχει πληροφορίες σχετικά με την ακριβή σημασία κάθε κατηγορίας περιουσιακών στοιχείων.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Συμπεριλάβετε εκθέσεις σε ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, όπως πιστοποιητικά καταθέσεων, τραπεζικές συναλλαγματικές και παρόμοια μέσα που τηρούνται για επενδυτικούς σκοπούς τα οποία δεν εξασφαλίζουν απόδοση που υπερβαίνει την απόδοση ενός τριμηνιαίου κρατικού ομολόγου υψηλής πιστωτικής ποιότητας.
Εισηγμένες μετοχές	Συμπεριλάβετε τη συνολική φυσική έκθεση του ΟΕΕ σε μετοχές εισηγμένες ή που υπόκεινται σε διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά. Μην συμπεριλάβετε σε αυτή την κατηγορία εκθέσεις που αποκτήθηκαν μέσω συνθετικών θέσεων ή παραγώγων (αντ' αυτού συμπεριλάβετε τις εν λόγω εκθέσεις στην κατηγορία «παράγωγα επί μετοχών»).
Μη εισηγμένες μετοχές	Συμπεριλάβετε τη συνολική φυσική έκθεση σε μη εισηγμένες μετοχές. Ως μη εισηγμένες μετοχές νοούνται οι μετοχές που δεν έχουν εισαχθεί ή δεν υπόκεινται σε διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά. Μην συμπεριλάβετε σε αυτή την κατηγορία εκθέσεις που αποκτήθηκαν μέσω συνθετικών θέσεων ή παραγώγων (αντ' αυτού συμπεριλάβετε τις εν λόγω εκθέσεις στην κατηγορία «παράγωγα επί μετοχών»).
Εταιρικά ομόλογα	Συμπεριλάβετε τη συνολική φυσική έκθεση σε όλα τα εταιρικά ομόλογα που κατέχει ο ΟΕΕ. Μην συμπεριλάβετε σε αυτή την κατηγορία εκθέσεις που αποκτήθηκαν μέσω συνθετικών θέσεων ή παραγώγων (αντ' αυτού συμπεριλάβετε τις εν λόγω εκθέσεις στην κατηγορία «παράγωγα σταθερού εισοδήματος»).
Κρατικά ομόλογα	Συμπεριλάβετε την έκθεση σε όλα τα κρατικά ομόλογα που κατέχει ο ΟΕΕ. Για τους σκοπούς του παρόντος ερωτήματος, ως κρατικό ομόλογο νοείται ομόλογο εκδοθέν από εθνική κυβέρνηση (συμπεριλαμβανομένων κεντρικών κυβερνήσεων, κρατικών υπηρεσιών, λοιπών κρατικών αρχών και κεντρικών τραπεζών) εκπεφρασμένο σε τοπικό ή ξένο νόμισμα. Συμπεριλάβετε επίσης τυχόν υπερεθνικά ομόλογα στην κατηγορία των κρατικών ομολόγων εκτός G10. Συμπεριλάβετε τα υπερεθνικά ομόλογα ΕΕ στην κατηγορία «ομόλογα ΕΕ» για τις επιμέρους εκθέσεις και στην κατηγορία «ομόλογα κράτους μέλους της ΕΕ» για τον κύκλο εργασιών.
Κρατικά ομόλογα G10 εκτός ΕΕ	Συμπεριλάβετε την έκθεση σε όλα τα κρατικά ομόλογα G10 εκτός ΕΕ.
Δημοτικά ομόλογα	Συμπεριλάβετε τη συνολική έκθεση σε δημοτικά ομόλογα μη εγγυημένα από εθνικές κυβερνήσεις.
Μετατρέψιμα ομόλογα	Συμπεριλάβετε την έκθεση σε όλους τους μετατρέψιμους τίτλους ή

	ομολογίες (που δεν έχουν μετατραπεί σε μετοχές ή μετρητά) που κατέχει ο ΟΕΕ.
Μοχλευμένα δάνεια	<p>Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία όλων των μοχλευμένων δανείων που κατέχει ο ΟΕΕ. Στην πράξη, τα δάνεια αυτά αποτελούν γενικά μέρος της δομής χρηματοδότησης μοχλευμένης εξαγοράς (LBO) και ενδέχεται να ενέχουν υψηλότερο πιστωτικό κίνδυνο.</p> <p>Μην συμπεριλάβετε τυχόν θέσεις μέσω συμβολαίων LCDS (οι θέσεις αυτές πρέπει να καταχωρίζονται στην κατηγορία CDS).</p>
Άλλα δάνεια	<p>Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία όλων των άλλων δανείων, συμπεριλαμβανομένων διμερών ή κοινοπρακτικών δανείων, ανάληψης απαιτήσεων τρίτων (factoring) ή προεξοφλητικής χρηματοδότησης (forfeiting) και προεξόφλησης τιμολογίων.</p> <p>Μην συμπεριλάβετε τυχόν θέσεις μέσω συμβολαίων LCDS (οι θέσεις αυτές πρέπει να καταχωρίζονται στην κατηγορία CDS).</p>
Δομημένα/τιτλοποιημένα προϊόντα - ABS	<p>Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία τυχών επενδύσεων του ΟΕΕ σε δομημένα προϊόντα σε τίτλους εξασφαλισμένους με περιουσιακά στοιχεία (ABS) συμπεριλαμβανομένων (ενδεικτικά) δανείων για αγορά αυτοκινήτου, δανείων πιστωτικών καρτών, καταναλωτικών δανείων, φοιτητικών δανείων, δανείων για εξοπλισμό, CDO (ταμειακής ροής και σύνθετα) και τιτλοποιήσεων πλήρους επιχείρησης (WBS).</p> <p>Μην συμπεριλάβετε τυχόν θέσεις σε MBS, RMBS, CMBS και CDS (οι θέσεις αυτές πρέπει να καταχωρίζονται στις κατηγορίες MBS, RMBS, CMBS και CDS).</p>
Δομημένα/τιτλοποιημένα προϊόντα - MBS/RMBS/CMBS	<p>Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία όλων των επενδύσεων του ΟΕΕ σε τίτλους με εγγύηση απαιτήσεων υποθήκης (MBS), τιτλοποιημένα στεγαστικά δάνεια (RMBS) και τιτλοποιημένα εμπορικά ενυπόθηκα δάνεια (CMBS).</p> <p>Μην συμπεριλάβετε τυχόν θέσεις μέσω συμβολαίων CDS (οι θέσεις αυτές πρέπει να περιλαμβάνονται στην κατηγορία CDS).</p>
Δομημένα/τιτλοποιημένα προϊόντα - ABCP	<p>Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία όλων των επενδύσεων του ΟΕΕ σε εμπορικά χρεόγραφα προερχόμενα από τιτλοποίηση (ABCP), συμπεριλαμβανομένων (ενδεικτικά) προγραμμάτων δομημένων επενδυτικών οχημάτων, εταιρειών-οχημάτων μεμονωμένου πωλητή (Single-Seller Conduit) και εταιρειών-οχημάτων πολλών πωλητών (Multi-Seller Conduit).</p> <p>Μην συμπεριλάβετε τυχόν θέσεις μέσω συμβολαίων CDS (οι θέσεις αυτές πρέπει να περιλαμβάνονται στην κατηγορία CDS).</p>
Δομημένα/τιτλοποιημένα προϊόντα - CDO/CLO	<p>Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία όλων των επενδύσεων του ΟΕΕ σε εγγυημένα δανειακά ομόλογα (CDO) (ταμειακής ροής και σύνθετα) ή CLO.</p> <p>Μην συμπεριλάβετε τυχόν θέσεις μέσω συμβολαίων CDS (οι θέσεις αυτές πρέπει να περιλαμβάνονται στην κατηγορία CDS).</p>
Δομημένα/τιτλοποιημένα προϊόντα - Άλλο	Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία όλων των επενδύσεων του ΟΕΕ σε άλλες μορφές δομημένων επενδύσεων που δεν καλύπτονται από άλλη κατηγορία.

	Μην συμπεριλάβετε τυχόν θέσεις μέσω συμβολαίων CDS (οι θέσεις αυτές πρέπει να περιλαμβάνονται στην κατηγορία CDS).
Παράγωγα επί μετοχών	Συμπεριλάβετε την αξία της συνολικής έκθεσης του ΟΕΕ σε μετοχές με τη μορφή συνθετικών θέσεων ή μέσω παραγώγων. Μετρήστε την έκθεση ως τη συνολική ονομαστική αξία των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης, και την ονομαστική αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης σταθμισμένη με τον συντελεστή δέλτα. Συμπεριλάβετε συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί δεικτών μετοχών, καθώς και παράγωγα επί μεμονωμένων μετοχών. Τα συμβόλαια ανταλλαγής μερισμάτων και τα δικαιώματα προαίρεσης μερισμάτων πρέπει επίσης να περιλαμβάνονται σε αυτή την κατηγορία.
Παράγωγα σταθερού εισοδήματος	Συμπεριλάβετε την αξία της συνολικής έκθεσης του ΟΕΕ σε σταθερό εισόδημα με τη μορφή συνθετικών θέσεων ή μέσω παραγώγων (συνολική ονομαστική αξία για συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης), αλλά μην συμπεριλάβετε τυχόν θέσεις μέσω συμβολαίων CDS (οι θέσεις αυτές πρέπει να περιλαμβάνονται στην κατηγορία CDS).
Συμβόλαια ανταλλαγής κινδύνου αθέτησης – CDS μεμονωμένου πιστούχου	Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία των CDS με μεμονωμένη οντότητα αναφοράς. Η θετική αξία πρέπει να είναι η ονομαστική αξία της εγγραφείας ή πωληθείσας πιστωτικής προστασίας και η αρνητική αξία πρέπει να είναι η ονομαστική αξία της αγορασθείσας πιστωτικής προστασίας.  Στον παραπάνω υπολογισμό συμπεριλάβετε τυχόν LCDS μεμονωμένου πιστούχου. Παραθέστε ανάλυση μεταξύ της πιστωτικής προστασίας μεμονωμένου πιστούχου επί κρατικών οντοτήτων, οντοτήτων του χρηματοοικονομικού τομέα και άλλων οντοτήτων.
Συμβόλαια ανταλλαγής κινδύνου αθέτησης – CDS επί δεικτών	Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία των CDS με οντότητες αναφοράς ένα τυποποιημένο καλάθι πιστωτικών οντοτήτων, π.χ. οι δείκτες CDX και iTraxx. Συμπεριλάβετε δείκτες με αναφορά σε μοχλευμένα δάνεια (όπως ο iTraxx LevX Senior Index). Η θετική αξία πρέπει να είναι η ονομαστική αξία της εγγραφείας ή πωληθείσας πιστωτικής προστασίας και η αρνητική αξία πρέπει να είναι η ονομαστική αξία της αγορασθείσας πιστωτικής προστασίας.
Συμβόλαια ανταλλαγής κινδύνου αθέτησης – Εξωτικά CDS (συμπεριλαμβανομένου του τμήματος κινδύνου αθέτησης)	Συμπεριλάβετε την ονομαστική αξία των CDS με οντότητες αναφοράς εξειδικευμένα καλάθια ή τμήματα CDO, CLO και άλλων δομημένων οχημάτων. Η θετική αξία πρέπει να είναι η ονομαστική αξία της εγγραφείας ή πωληθείσας πιστωτικής προστασίας και η αρνητική αξία πρέπει να είναι η ονομαστική αξία της αγορασθείσας πιστωτικής προστασίας.
Παράγωγα επί εμπορευμάτων – Αργό πετρέλαιο	Συμπεριλάβετε την αξία της συνολικής έκθεσης του ΟΕΕ σε αργό πετρέλαιο, είτε με τη μορφή συνθετικών θέσεων είτε μέσω παραγώγων (ανεξαρτήτως εάν τα παράγωγα διακανονίζονται ενσωμάτως ή σε μετρητά). Συμπεριλάβετε τη συνολική ονομαστική αξία των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης, και την ονομαστική αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης σταθμισμένη με τον συντελεστή δέλτα. Άλλοι τύποι πετρελαϊκών ή ενεργειακών προϊόντων (πέραν του φυσικού αερίου) όπως η αιθανόλη, το πετρέλαιο θέρμανσης, το προπάνιο και η



	βενζίνη πρέπει να περιλαμβάνονται στην κατηγορία «Άλλα εμπορεύματα».
Παράγωγα επί εμπορευμάτων – Φυσικό αέριο	Συμπεριλάβετε την αξία της συνολικής έκθεσης του ΟΕΕ σε φυσικό αέριο, είτε με τη μορφή συνθετικών θέσεων είτε μέσω παραγώγων (ανεξαρτήτως εάν τα παράγωγα διακανονίζονται ενσωμάτως ή σε μετρητά). Συμπεριλάβετε τη συνολική ονομαστική αξία των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης, και την ονομαστική αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης σταθμισμένη με τον συντελεστή δέλτα. Άλλοι τύποι πετρελαϊκών ή ενεργειακών προϊόντων (πέραν του φυσικού αερίου) όπως η αιθανόλη, το πετρέλαιο θέρμανσης, το προπάνιο και η βενζίνη πρέπει να περιλαμβάνονται στην κατηγορία «Άλλα εμπορεύματα».
Παράγωγα επί εμπορευμάτων – Χρυσός	Συμπεριλάβετε την αξία της συνολικής έκθεσης του ΟΕΕ σε χρυσό, είτε με τη μορφή συνθετικών θέσεων είτε μέσω παραγώγων (ανεξαρτήτως εάν τα παράγωγα διακανονίζονται ενσωμάτως ή σε μετρητά). Συμπεριλάβετε τη συνολική ονομαστική αξία των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης, και την ονομαστική αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης σταθμισμένη με τον συντελεστή δέλτα.
Παράγωγα επί εμπορευμάτων – Ηλεκτρική ενέργεια	Συμπεριλάβετε την αξία της συνολικής έκθεσης του ΟΕΕ σε ηλεκτρική ενέργεια (σε όλες τις γεωγραφικές περιοχές), είτε με τη μορφή συνθετικών θέσεων είτε μέσω παραγώγων (ανεξαρτήτως εάν τα παράγωγα διακανονίζονται ενσωμάτως ή σε μετρητά). Συμπεριλάβετε τη συνολική ονομαστική αξία των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης, και την ονομαστική αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης σταθμισμένη με τον συντελεστή δέλτα.
Παράγωγα επί εμπορευμάτων – Άλλα εμπορεύματα	Συμπεριλάβετε την αξία της συνολικής έκθεσης του ΟΕΕ σε άλλα εμπορεύματα (που δεν καλύπτονται από τις παραπάνω κατηγορίες), είτε με τη μορφή συνθετικών θέσεων είτε μέσω παραγώγων (ανεξαρτήτως εάν τα παράγωγα διακανονίζονται ενσωμάτως ή σε μετρητά). Συμπεριλάβετε τη συνολική ονομαστική αξία των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης, και την ονομαστική αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης σταθμισμένη με τον συντελεστή δέλτα.
Συνάλλαγμα	Παραθέστε τη συνολική ακαθάριστη ονομαστική αξία των άληκτων συμβάσεων των ΟΕΕ. Πρέπει να προσμετράται μόνο το ένα νομισματικό σκέλος κάθε συναλλαγής. Συμπεριλάβετε μόνο το συνάλλαγμα για επενδυτικούς σκοπούς (δηλ. που δεν χρησιμοποιείται για την αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου διαφόρων κατηγοριών μετοχών).
Παράγωγα επιτοκίων	Συμπεριλάβετε τη συνολική ακαθάριστη ονομαστική αξία των άληκτων συμβάσεων των ΟΕΕ επί παραγώγων επιτοκίων. Συμπεριλάβετε τη συνολική ονομαστική αξία των συμβολαίων μελλοντικής εκπλήρωσης, και την ονομαστική αξία των δικαιωμάτων προαίρεσης σταθμισμένη με τον συντελεστή δέλτα.
Άλλα παράγωγα	Παραθέστε τη συνολική ακαθάριστη ονομαστική αξία των άληκτων συμβάσεων των ΟΕΕ επί όλων των εξωτικών παραγώγων (για παράδειγμα παράγωγα επί μετεωρολογικών δεικτών ή εκπομπών).

	<p>Συμπεριλάβετε παράγωγα ανταλλαγής μεταβλητότητας, διακύμανσης και συσχέτισης.</p>
<p>Ακίνητα/ενσώματα περιουσιακά στοιχεία</p>	<p>Για τα ακίνητα, συμπεριλάβετε την αξία των ακινήτων που κατέχονται ενσωμάτως. Μην συμπεριλάβετε εκθέσεις σε ακίνητα με τη μορφή μετοχικών τίτλων εταιρειών, όπως εισηγμένοι συμμετοχικοί τίτλοι (ή τα παράγωγα που συνδέονται με αυτούς) ή μετοχικές συμμετοχές μη εισηγμένων εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου σε ακίνητα, εκτός εάν η εταιρεία αξιοποίησης ακινήτων τους συμμετοχικούς τίτλους της οποίας αφορά η έκθεση έχει δημιουργηθεί ρητά με σκοπό τη διαχείριση της επένδυσης σε ακίνητη περιουσία για λογαριασμό του ΟΕΕ, και τα κύρια περιουσιακά στοιχεία και ο σκοπός της εταιρείας είναι να επενδύει στη συγκεκριμένη ακίνητη περιουσία και ο ΟΕΕ έχει τον έλεγχο της εν λόγω εταιρείας (σε διαφορετική περίπτωση συμπεριλάβετε την έκθεση στην κατηγορία «εισηγμένες μετοχές» ή «μη εισηγμένες μετοχές» κατά περίπτωση). Ως ακίνητα ή ακίνητη περιουσία νοούνται οι γαίες καθώς και κάθε ενσώματο περιουσιακό στοιχείο ή άλλο χαρακτηριστικό των γαιών που μπορεί να θεωρείται ακίνητο, όπως οικίες, κτίρια, στοιχεία διαμόρφωσης εξωτερικών χώρων, περιφράξεις κ.λπ. Συμπεριλάβετε τυχόν υφιστάμενα δικαιώματα εξόρυξης επί των γεωφυσικών πτυχών των ακινήτων.</p> <p>Αναφέρετε την αξία των επενδύσεων σε ακίνητα όπως αυτή παρουσιάστηκε στις πιο πρόσφατες οικονομικές καταστάσεις του ΟΕΕ ή, εάν δεν υπάρχουν, βάσει της εύλογης αξίας. Οι ΔΟΕΕ δεν χρειάζεται να προβαίνουν σε νέα αποτίμηση της αξίας των ενσώματων ακινήτων για τον σκοπό της υποβολής πληροφοριών.</p>
<p>Εμπορεύματα</p>	<p>Για τα εμπορεύματα, συμπεριλάβετε την αξία των εμπορευμάτων που κατέχονται σε ενσώματη μορφή ή σε μορφή πρώτων υλών. Μην συμπεριλάβετε εκθέσεις σε εμπορεύματα που λαμβάνουν επί του παρόντος τη μορφή παραγώγων ακόμη κι αν μελλοντικά αναμένεται να διακανονιστούν ενσωμάτως. Συμπεριλάβετε εκθέσεις που αποκτήθηκαν αρχικά μέσω παραγώγων, εφόσον έχει γίνει ο διακανονισμός τους και τα εμπορεύματα κατέχονται επί του παρόντος σε ενσώματη μορφή ή σε μορφή πρώτων υλών.</p>
<p>Επενδύσεις σε οργανισμούς</p>	<p>Για τους οργανισμούς χρηματαγορών και τις επενδύσεις σε ΟΕΕ για σκοπούς διαχείρισης ταμειακών ροών, συμπεριλάβετε όλες τις επενδύσεις του οργανισμού σε οργανισμούς χρηματαγορών και οργανισμούς διαχείρισης ταμειακών ροών. Διαχωρίστε τους σε όσους τελούν υπό τη διαχείριση της εταιρείας διαχείρισης και όσους τελούν υπό τη διαχείριση εξωτερικών, μη συνδεδεμένων εταιρειών διαχείρισης.</p> <p>Για τους υπόλοιπους ΟΕΕ, συμπεριλάβετε όλες τις επενδύσεις του ΟΕΕ σε άλλους ΟΕΕ (εκτός οργανισμών χρηματαγορών και οργανισμών διαχείρισης ταμειακών ροών), όπως μεταξύ άλλων (ενδεικτικά) σε οργανισμούς που επενδύουν σε κεφάλαια αντιστάθμισης κινδύνου, οργανισμούς που επενδύουν σε μετοχές μη διαπραγματευόμενες και οργανισμούς λιανικής (δηλ. αμοιβαία κεφάλαια ή/και ΟΣΕΚΑ). Διαχωρίστε τους σε όσους τελούν υπό τη διαχείριση του ΔΟΕΕ και</p>



	όσους τελούν υπό τη διαχείριση εξωτερικών, μη συνδεδεμένων ΔΟΕΕ.
Επενδύσεις σε άλλες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων	Κατά την υποβολή πληροφοριών σχετικά με επιμέρους εκθέσεις, οι ΔΟΕΕ πρέπει να περιλαμβάνουν τα κρατικά ομόλογα G10 εκτός ΕΕ.

- Επιμέρους εκθέσεις στις οποίες πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές και οι βασικές κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων στα οποία έχει επενδύσει ο ΟΕΕ έως και την ημερομηνία της έκθεσης
103. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλλουν πληροφορίες μόνο σε επίπεδο είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου (βλ. κατηγορία είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου στο Παράρτημα II των κατευθυντήριων γραμμών – Table 1 ) και πρέπει να αναφέρει τη θετική και αρνητική αξία και, όταν συντρέχει περίπτωση, την ακαθάριστη αξία. Οι αξίες πρέπει να υπολογίζονται σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 10 του κανονισμού.
- Αξία κύκλου εργασιών σε κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων για τους μήνες αναφοράς
104. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να υποβάλλουν πληροφορίες μόνο σε επίπεδο είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου (βλ. κατηγορία είδους επιμέρους περιουσιακού στοιχείου στο Παράρτημα II των κατευθυντήριων γραμμών – Πίνακας 2) και πρέπει να αναφέρουν τη θετική και αρνητική αξία και, όταν συντρέχει περίπτωση, την ακαθάριστη αξία. Η αξία κύκλου εργασιών για την περίοδο αναφοράς πρέπει να είναι το άθροισμα των απόλυτων αξιών των αγορών και των εκποιήσεων που έλαβαν χώρα κατά την περίοδο αναφοράς. Για παράδειγμα, ένας ΟΕΕ που αγόρασε περιουσιακά στοιχεία έναντι 15.000.000 ευρώ και εκποίησε περιουσιακά στοιχεία έναντι 10.000.000 ευρώ κατά την περίοδο αναφοράς πρέπει να αναφέρει κύκλο εργασιών 25.000.000 ευρώ.
105. Για τα παράγωγα, οι ονομαστικές αξίες πρέπει να υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 10 του κανονισμού. Για τους σκοπούς της υποβολής αυτών των πληροφοριών, τα πακέτα όπως οι στρατηγικές call-spread, put spread, straddle, strangle, butterfly, collar και synthetic forward, μπορούν να λογίζονται ως μια ενιαία θέση (αντί ως μια θετική θέση και μια αρνητική θέση).
- Νόμισμα των εκθέσεων
106. Για την έκθεση ανά ομάδα συναλλάγματος, η θετική και η αρνητική αξία πρέπει να παρέχεται στο επίπεδο του ΟΕΕ και να εκφράζεται στο βασικό νόμισμα του ΟΕΕ. Για την έκθεση σε νομίσματα που δεν παρατίθενται στο υπόδειγμα εκθέσεων, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τον κωδικό νομίσματος.
- Κυριαρχική επιρροή (βλέπε άρθρο 1 της οδηγίας 83/349/ΕΟΚ)
107. Η παράγραφος αυτή πρέπει να συμπληρώνεται μόνο εάν το κυρίαρχο είδος ΟΕΕ που επιλέγεται είναι «οργανισμός που επενδύει σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες». Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τη νόμιμη ονομασία και, εάν είναι διαθέσιμος, τον κωδικό LEI ή τον κωδικό IEI των εταιρειών επί των οποίων ο ΟΕΕ ασκεί κυριαρχική επιρροή (όπως ορίζεται στο άρθρο 1 της οδηγίας 83/349/ΕΟΚ) μαζί με το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου και το είδος της συναλλαγής. Εάν δεν είναι διαθέσιμος ο κωδικός LEI ή IEI, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναγράφουν τον κωδικό BIC.
108. Για το είδος της συναλλαγής, οι ΔΟΕΕ πρέπει να επιλέξουν ένα είδος από τον ακόλουθο κατάλογο (βλ. είδη συναλλαγών στο Annex II of the guidelines – Table 5 ):
- Κεφάλαια αγοράς περιουσιακών στοιχείων·

- Εξαγορές·
- Ενοποιήσεις (κλαδικές συσπειρώσεις)·
- Εκποιήσεις εταιρικών περιουσιακών στοιχείων·
- Προγράμματα αγοράς μετοχών από εργαζομένους·
- Κεφάλαια ανάπτυξης·
- Ανακεφαλαιοποίηση·
- Ρευστότητα μετόχων·
- Επιστροφή στην κερδοφορία· και
- Άλλο.

109. Στην περίπτωση που οι ΔΟΕΕ αναφέρουν ως είδος συναλλαγής «Άλλο», πρέπει να διευκρινίζουν το είδος της συναλλαγής.

### **XIII.II. Προφίλ κινδύνων του ΟΕΕ**

#### **- Προφίλ κινδύνου αγοράς**

110. Στην ενότητα αυτή, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τα ακόλουθα μεγέθη μέτρησης κινδύνων:

- το καθαρό DV01 σε τρεις κατηγορίες βάσει της ληκτότητας του τίτλου <5 έτη, 5-15 έτη και >15 έτη<sup>3</sup>.
- το CS 014 σε τρεις κατηγορίες βάσει της ληκτότητας του τίτλου <5 έτη, 5-15 έτη και >15 έτη·
- το καθαρό δέλτα μετοχής

111. Οι ΔΟΕΕ πρέπει πάντοτε να χρησιμοποιούν την ίδια μεθοδολογία. Σε περίπτωση που οι ΔΟΕΕ αναφέρουν τιμή «0» για οποιοδήποτε μέγεθος μέτρησης κινδύνου πρέπει να αιτιολογούν αυτή την τιμή.

#### **- Προφίλ κινδύνου αντισυμβαλλομένου**

- Μηχανισμοί διαπραγμάτευσης και εκκαθάρισης

112. Οι ΔΟΕΕ, όταν υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με συναλλαγές επί παραγώγων που τέθηκαν υπό εκκαθάριση βάσει των υποχρεώσεων που απορρέουν από τον κανονισμό για τις υποδομές των ευρωπαϊκών αγορών (EMIR), δεν πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τα εισηγμένα παράγωγα.

113. Οι ΔΟΕΕ, όταν υποβάλλουν αναλυτικά στοιχεία σχετικά με συναλλαγές πώλησης και επαναγοράς, πρέπει να συμπεριλαμβάνουν πληροφορίες και για τις συναλλαγές αγοράς και επαναπώλησης.

---

<sup>3</sup> Σύμφωνα με τον ορισμό της ISDA

<sup>4</sup> Σύμφωνα με τον ορισμό της ISDA

- Αξία ασφαλειών

114. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να περιλαμβάνουν όλες τις ασφάλειες που έχουν παράσχει στους αντισυμβαλλόμενους, μεταξύ άλλων και ως ασφαλισμένων στοιχείων ενεργητικού που πωλήθηκαν και ενεχυριάστηκαν σε σχέση με συμφωνίες πώλησης και επαναγοράς και ασφαλειών που παρασχέθηκαν βάσει συμφωνίας, δυνάμει της οποίας το ασφαλισμένο μέρος δανείστηκε τους τίτλους. Οι συμφωνίες πώλησης και επαναγοράς και οι συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης με τον ίδιο αντισυμβαλλόμενο μπορεί να είναι συμψηφισμένες στο βαθμό που είναι ασφαλισμένες με το ίδιο είδος ασφάλειας. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να χρησιμοποιούν την τρέχουσα αξία της ασφάλειας. Οι πληροφορίες πρέπει να παρέχονται κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς.

- Ποσοστό επανυποθήκευσης

115. Το ποσοστό που αναφέρεται πρέπει να είναι ο λόγος της συνολικής τρέχουσας αξίας όλων των ασφαλειών που επανυποθηκεύτηκαν από τον αντισυμβαλλόμενο προς την τρέχουσα αξία όλων των ασφαλειών που παρασχέθηκαν από τον ΟΕΕ κατά την περίοδο αναφοράς. Όταν η σύμβαση μεταξύ του ΔΟΕΕ και του αντισυμβαλλομένου δεν επιτρέπει στον αντισυμβαλλόμενο να επανυποθηκεύσει ασφάλειες για έναν συγκεκριμένο ΟΕΕ, ο ΔΟΕΕ πρέπει να αναγράψει «Όχι».

- Πέντε ανώτεροι αντισυμβαλλόμενοι

116. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν κάθε είδος έκθεσης σε αντισυμβαλλόμενο εξαιρουμένων των ασφαλειών που παρασχέθηκαν για τη μείωση του κινδύνου αντισυμβαλλομένου. Ο κίνδυνος αντισυμβαλλομένου λογίζεται ως κίνδυνος αγοράς και ως εκ τούτου περιλαμβάνει μεταξύ άλλων τους αντισυμβαλλόμενους που εκδίδουν ομόλογα ή μερίδια ή υποκείμενα προϊόντα παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων καθώς και τους αντισυμβαλλόμενους παραγωγών χρηματοπιστωτικών μέσων. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν την επωνυμία, τον κωδικό BIC και τον κωδικό LEI ή IEI του αντισυμβαλλομένου καθώς και την έκθεση εκπεφρασμένη ως ποσοστό της καθαρής ΚΑΕ. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι ανήκουν στην ίδια ομάδα πρέπει να αθροίζονται σε επίπεδο ομάδας και να μην λογίζονται ως χωριστές οντότητες.

- Άμεση εκκαθάριση μέσω κεντρικών εκκαθαριζόντων αντισυμβαλλομένων

117. Το παρόν ερώτημα πρέπει να εκλαμβάνεται ότι καλύπτει τους ΔΟΕΕ που διαθέτουν λογαριασμό με εκκαθαρίζοντες αντισυμβαλλόμενους. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν την επωνυμία, τον κωδικό LEI ή IEI και τον κωδικό BIC των 3 κεντρικών αντισυμβαλλομένων έναντι των οποίων ο ΟΕΕ έχει τις μεγαλύτερες πιστωτικές εκθέσεις.

#### - Προφίλ ρευστότητας

- Προφίλ ρευστότητας χαρτοφυλακίου

118. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν το ποσοστό του χαρτοφυλακίου του οργανισμού που είναι ρευστοποιήσιμο εντός καθεμίας από τις περιόδους ρευστότητας που καθορίζονται. Κάθε επένδυση πρέπει να αντιστοιχίζεται με μία μόνο περίοδο και η αντιστοιχισμένη αυτή πρέπει να βασίζεται στη συντομότερη περίοδο κατά την οποία η εν λόγω θέση θα μπορούσε ευλόγως να ρευστοποιηθεί στη λογιστική αξία της ή πλησίον αυτής. Το σύνολο πρέπει να ισούται με 100%.

119. Εάν μεμονωμένες θέσεις αποτελούν σημαντικά ενδεχόμενα μέρη της ίδιας εμπορικής συναλλαγής, οι ΔΟΕΕ πρέπει να ομαδοποιούν όλες αυτές τις θέσεις αντιστοιχίζοντάς τις στην περίοδο ρευστότητας

του λιγότερο ρευστοποιήσιμου μέρους. Για παράδειγμα, σε μια εμπορική συναλλαγή που αφορά αρμπιτράζ μετατρέψιμων ομολόγων, η ρευστότητα της αρνητικής θέσης πρέπει να ισούται με το μετατρέψιμο ομόλογο.

- Προφίλ ρευστότητας επενδυτών

120. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να επιμερίζουν την ΚΑΕ του ΟΕΕ στις περιόδους που προβλέπονται ανάλογα με την πιο σύντομη περίοδο εντός της οποίας τα επενδεδυμένα κεφάλαια μπορούν να αποσυρθούν ή οι επενδυτές μπορούν να λάβουν πληρωμές εξόφλησης, κατά περίπτωση. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να βασίζονται στην παραδοχή ότι θα επιβάλλουν πύλες στις περιπτώσεις που έχουν την εξουσία να το πράξουν, αλλά και ότι δεν θα αναστείλουν τις αποσύρσεις/εξοφλήσεις και ότι δεν προβλέπονται αμοιβές για τις εξοφλήσεις. Το σύνολο πρέπει να ισούται με 100%.

- Εξοφλήσεις επενδυτών

121. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να επιλέξουν μία από τις ακόλουθες τιμές για τη συχνότητα εξοφλήσεων από τους επενδυτές (βλ. συχνότητες εξόφλησης από επενδυτές στο Annex II of the guidelines – Table 6 ):

- Ανά ημέρα
- Ανά εβδομάδα
- Ανά δεκαπενθήμερο
- Ανά μήνα
- Ανά τρίμηνο
- Ανά εξάμηνο
- Ανά έτος
- Άλλο
- Δεν ισχύει

122. Οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν «Δεν ισχύει» εάν, για παράδειγμα, ο ΟΕΕ δεν παρέχει στους επενδυτές τη δυνατότητα εξόφλησης. Σύμφωνα με τον κανονισμό, εάν ένας ΟΕΕ περιλαμβάνει διάφορες κατηγορίες μετοχών με διαφορετικές συχνότητες εξοφλήσεων, πρέπει να αναφέρονται μόνο πληροφορίες για τη μεγαλύτερη κατηγορία μετοχών.

- Ανάλυση κυριότητας

123. Για την αναφορά των εν λόγω πληροφοριών, οι ΔΟΕΕ πρέπει να χρησιμοποιούν την ακόλουθη τυπολογία επενδυτών (βλ. κατηγορίες επενδυτών στο Annex II of the guidelines – Table 7 ). Οι πληροφορίες πρέπει να εκφράζονται ως ποσοστό της ΚΑΕ του ΟΕΕ.

- Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες·
- Τράπεζες·
- Ασφαλιστικές εταιρείες·

- Άλλα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα·
- Συνταξιοδοτικά συστήματα / ταμεία·
- Γενική κυβέρνηση·
- Άλλοι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων (π.χ. οργανισμοί που επενδύουν σε άλλους οργανισμούς ή κύριοι)·
- Νοικοκυριά·
- Άγνωστο· και
- Δεν ισχύει·

- Κίνδυνος δανεισμού και έκθεσης

- Αξία δανείων

124. Τα τιτλοποιημένα δάνεια πρέπει να ταξινομούνται σύμφωνα με τη νομική σύμβαση που διέπει το κάθε δάνειο.

125. Τα δάνεια που είναι ενσωματωμένα σε χρηματοπιστωτικά μέσα πρέπει να αντιπροσωπεύουν τη συνολική ακαθάριστη ονομαστική έκθεση που σχετίζεται με τα εν λόγω μέσα, μείον όλων των περιθωρίων. Σύμφωνα με το υπόδειγμα εκθέσεων, τα παράγωγα που υπόκεινται σε διαπραγμάτευση σε χρηματιστήρια και εξωχρηματιστηριακά πρέπει να διαχωρίζονται.

126. Οι αξίες πρέπει να αναφέρονται στο βασικό νόμισμα του ΟΕΕ.

- Μόχλευση του ΟΕΕ

127. Για τον υπολογισμό της μόχλευσης βάσει της μεθόδου των ακαθάριστων αξιών και της μεθόδου των ακαθάριστων δεσμεύσεων, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν αξίες εκπεφρασμένες ως ποσοστό της ΚΑΕ.

- Πτυχές λειτουργικών και άλλων κινδύνων

128. Για τον συνολικό αριθμό των ανοικτών θέσεων, οι ΔΟΕΕ πρέπει να κάνουν τους υπολογισμούς στο επίπεδο των θέσεων (και όχι στο επίπεδο του εκδότη), καθώς το ερώτημα αυτό επικεντρώνεται στο λειτουργικό σκέλος. Ως βάση για τους υπολογισμούς πρέπει να λαμβάνεται η τελευταία εργάσιμη ημέρα της περιόδου αναφοράς.

129. Για τις ακαθάριστες αποδόσεις των επενδύσεων, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν την ακαθάριστη απόδοση για κάθε μήνα της περιόδου αναφοράς. Η ίδια προσέγγιση πρέπει να ακολουθείται για τις καθαρές αποδόσεις των επενδύσεων. Για ΟΕΕ με πολλαπλές κατηγορίες μετοχών, οι ακαθάριστες και καθαρές αποδόσεις πρέπει να παρέχονται στο επίπεδο του ΟΕΕ και όχι για κάθε κατηγορία μετοχών.

130. Για τη μεταβολή της ΚΑΕ, οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν τη μεταβολή της ΚΑΕ για κάθε μήνα της περιόδου αναφοράς. Στον εν λόγω υπολογισμό αφενός δεν πρέπει να προσμετρώνται οι αμοιβές και αφετέρου πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η επίπτωση των εγγραφών και των εξοφλήσεων.

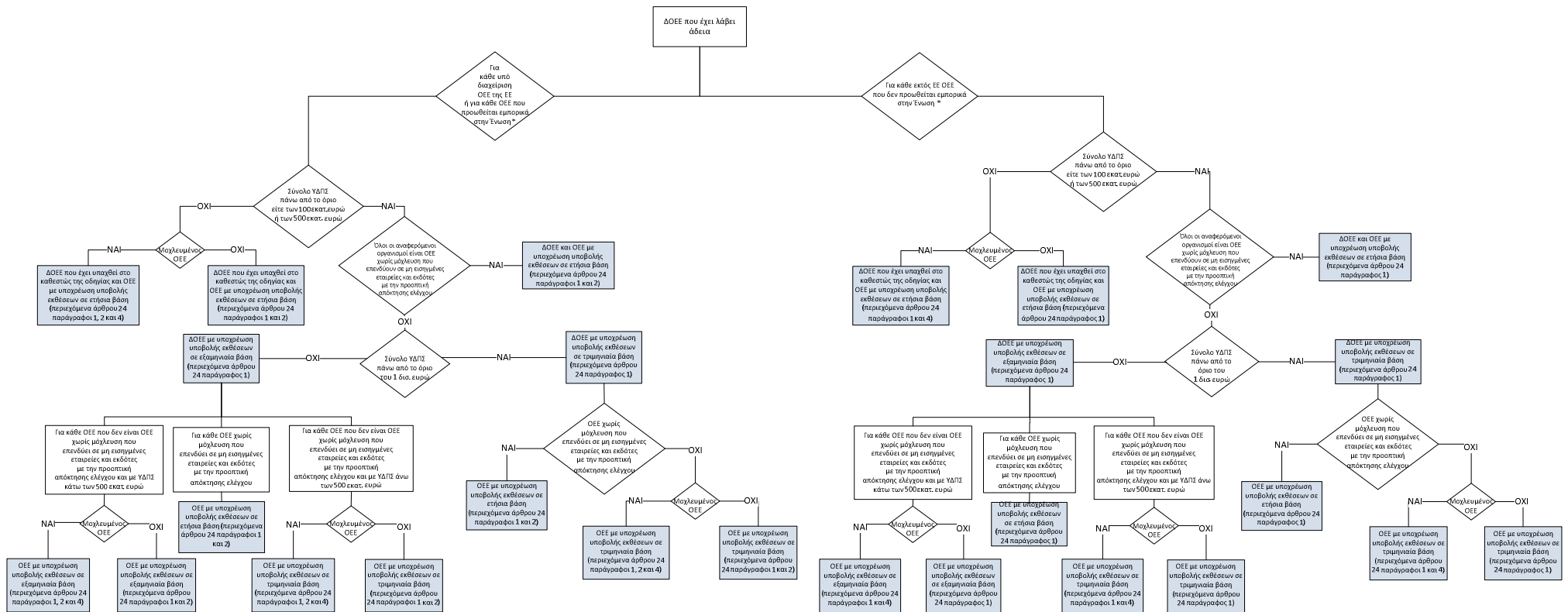
131. Για τους ΟΕΕ που έχουν ως κυρίαρχο είδος ΟΕΕ «που επενδύουν σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες», ο αριθμός των εγγραφών πρέπει να βασίζεται στο πραγματικό ποσό που καταβάλλουν οι επενδυτές για κάθε μήνα της περιόδου αναφοράς και όχι στα υπεσχημένα κεφάλαια.

#### **XIV. Πληροφορίες βάσει του άρθρου 24 παράγραφος 4**

132. Για τις πέντε μεγαλύτερες πηγές δανεισμού σε μετρητά ή τίτλους (αρνητικές θέσεις), οι ΔΟΕΕ πρέπει να αναφέρουν το όνομα, τον κωδικό LEI ή IEI και, εάν δεν είναι διαθέσιμος κανείς εκ των δύο, τον κωδικό BIC της οντότητας καθώς και το αντίστοιχο ποσό στο βασικό νόμισμα του ΟΕΕ.

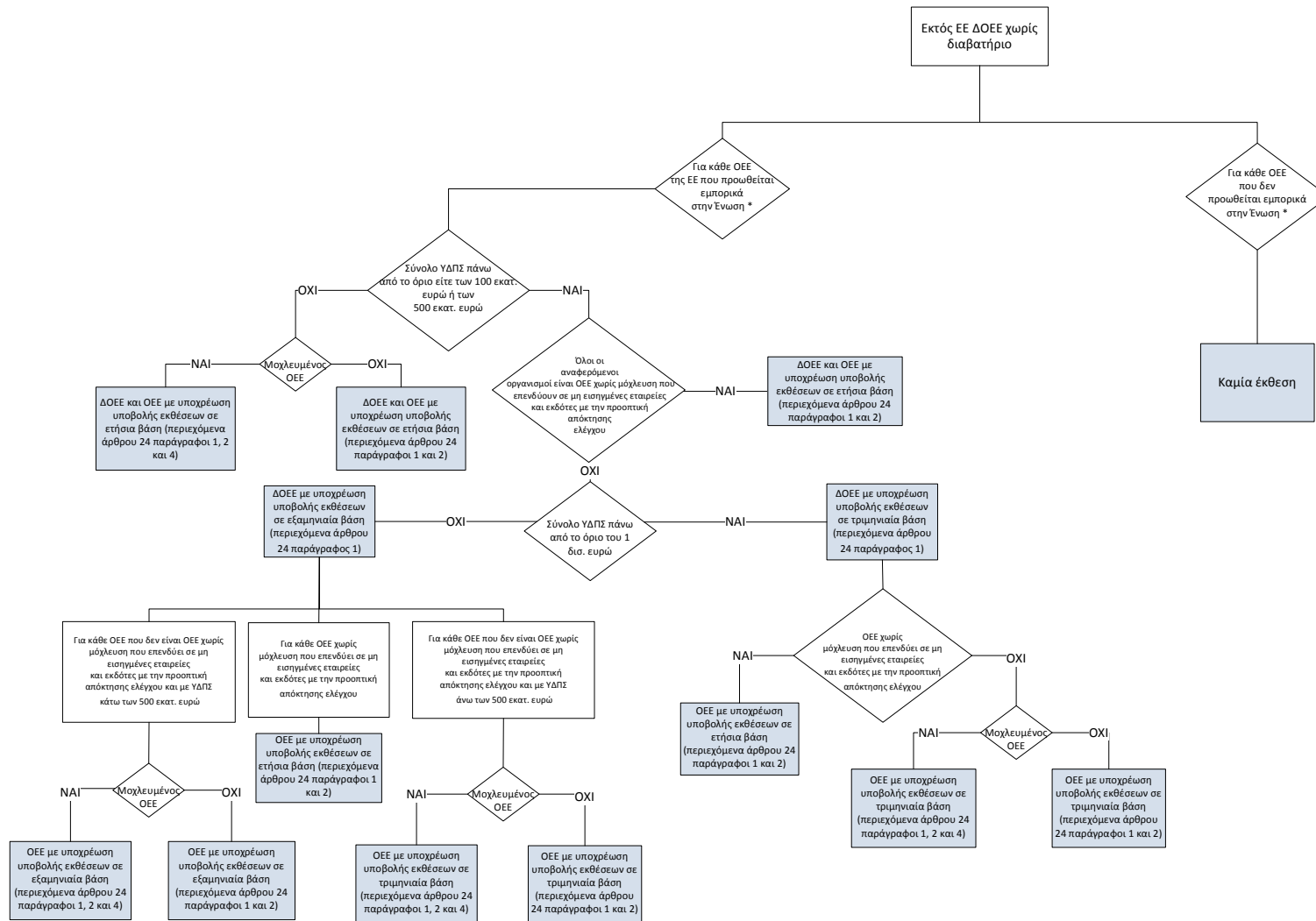
# Παράρτημα Ι των κατευθυντήριων γραμμών: Διαγράμματα υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων

## 1. ΔΟΕΕ που έχουν λάβει άδεια



\* Η ανάγνωση του διαγράμματος υποχρεώσεων αναφοράς για τους ΔΟΕΕ που έχουν λάβει άδεια πρέπει να γίνεται σε συνδυασμό με τη γνώμη της ESMA σχετικά με τη συλλογή πληροφοριών βάσει της οδηγίας ΔΟΕΕ (ESMA/2013/1340) και, ειδικότερα, την άποψη της ESMA σχετικά με την παροχή πληροφοριών για εκτός ΕΕ κύριους ΟΕΕ που δεν προωθούνται εμπορικά στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

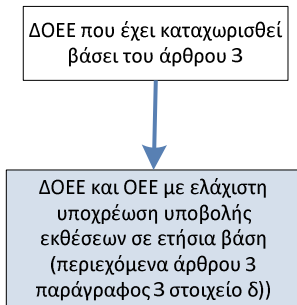
## 2. Εκτός ΕΕ ΔΟΕΕ υπό καθεστώς ιδιωτικής τοποθέτησης





\* Η ανάγνωση του διαγράμματος υποχρεώσεων αναφοράς για τους εκτός ΕΕ ΔΟΕΕ που προωθούν εμπορικά ΟΕΕ στην Ένωση πρέπει να γίνεται σε συνδυασμό με τη γνώμη της ESMA σχετικά με τη συλλογή πληροφοριών βάσει της οδηγίας ΔΟΕΕ (ESMA/2013/1340) και, ειδικότερα, την άποψη της ESMA σχετικά με την παροχή πληροφοριών για εκτός ΕΕ κύριους ΟΕΕ που δεν προωθούνται εμπορικά στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

### 3. ΔΟΕΕ που έχουν καταχωρισθεί



## 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
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	DER_CTY_PMGD	Precious metals/Gold

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

Macro asset type		Asset type		Sub-asset type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
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
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

Asset macro type		Asset type		Asset sub type	
Code	Label	Code	Label	Code	Label
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_RAMA	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_CTAQ	Managed Futures/CTA: Fundamental
HFND	Hedge fund strategies	MANF_CTAQ	Managed Futures/CTA: Quantitative
HFND	Hedge fund strategies	MULT_HFND	Multi-strategy hedge fund
HFND	Hedge fund strategies	OTHR_HFND	Other hedge fund strategy
PEQF	Private equity strategies	VENT_CAPL	Venture Capital
PEQF	Private equity strategies	GRTH_CAPL	Growth Capital
PEQF	Private equity strategies	MZNE_CAPL	Mezzanine Capital
PEQF	Private equity strategies	MULT_PEQF	Multi-strategy private equity fund
PEQF	Private equity strategies	OTHR_PEQF	Other private equity fund strategy
REST	Real estate strategies	RESL_REST	Residential real estate
REST	Real estate strategies	COML_REST	Commercial real estate
REST	Real estate strategies	INDL_REST	Industrial real estate
REST	Real estate strategies	MULT_REST	Multi-strategy real estate fund
REST	Real estate strategies	OTHR_REST	Other real estate strategy
FOFS	Fund of fund strategies	FOFS_FHFS	Fund of hedge funds
FOFS	Fund of fund strategies	FOFS_PRIV	Fund of private equity
FOFS	Fund of fund strategies	OTHR_FOFS	Other fund of funds
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
SMGE	General government
HHLD	Households
EFCO	Non-profit institutions serving households
UNKN	Unknown type of investors
NONE	No investors

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

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

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



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

Table 1 – Geographical area contents

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

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

Table 2 – Geographical zones description

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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