

Obecné pokyny

k oznamování podle nařízení o infrastruktuře evropských trhů (EMIR)

Obsah

Příloha: Obecné pokyny k oznamování podle nařízení o infrastruktuře evropských trhů (EMIR).....	6
1 Odkazy na právní předpisy, zkratky a definice.....	6
1 Oblast působnosti.....	10
2 Účel.....	10
3 Obecné zásady	11
3.1 Přejít na oznamování podle regulační technické normy a prováděcí technické normy pro oznamování	11
3.2 Určení počtu derivátů, které je třeba oznamovat	12
3.2.1 Produkty, které je třeba oznamovat	12
3.2.2 Oznamovací povinnost s ohledem na smluvní strany obchodu	15
3.2.3 Povinné vykazování v případě zvláštních scénářů	18
3.3 Osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamovací povinnosti	19
3.4 Přidělování odpovědnosti za oznamování	25
3.4.1 Obecné vysvětlivky	25
3.4.2 Finanční smluvní strana obchodující s nefinanční smluvní stranou	25
3.4.3 Ústřední protistrana.....	34
3.4.4 Fondy (SKIPCP, AIF a IZPP, které v souladu s vnitrostátním právem nemají právní subjektivitu)	34
3.5 Přenesení oznamovací povinnosti.....	37
3.6 Vykazování událostí v životním cyklu	39
3.6.1 Druhy opatření	39
3.6.2 Kombinace druhů opatření a druhů událostí.....	43
3.6.3 Události v životním cyklu a používání spojujících identifikačních kódů (předchozí UTI, identifikace PTRR, UTI následné pozice).....	48
3.7 Vykazování na úrovni pozice.....	49
3.8 Vykazování derivátů obchodovaných v obchodním systému	53
3.9 Včasné oznamování uzavření, změny a ukončení derivátové smlouvy.....	59
3.9.1 Uzavření derivátové smlouvy	59
3.9.2 Změna nebo oprava derivátu.....	59
3.9.3 Vykazování aktualizací marží a ocenění.....	60
3.9.4 Ukončení derivátu	60
3.10 Přehled obchodních událostí a souvisejících druhů opatření a úrovní	62

3.11	Vytvoření kódu UTI.....	70
3.12	Určení postavení smluvní strany	73
3.13	Identifikace smluvních stran	74
3.14	Postup v případě, dojde-li u určité smluvní strany k události v podniku.....	77
3.15	Identifikace a klasifikace produktů	79
3.16	Identifikace podkladového nástroje	80
3.17	Pole týkající se ceny, pomyslné hodnoty a množství	81
3.18	Vykazování ocenění	84
3.19	Vykazování marží.....	88
3.20	Identifikace obchodního systému	94
3.21	Pole týkající se clearingů.....	96
3.22	Pole týkající se potvrzení.....	97
3.23	Pole týkající se vypořádání.....	97
3.24	Vykazování pravidelných plateb	98
3.25	Vykazování jiných plateb	98
3.26	Pole týkající se dat a časových razítek	99
3.27	Vykazování derivátů založených na kryptoaktivech	101
3.28	Vykazování komplexních produktů	101
3.29	Zajišťování kvality údajů smluvními stranami.....	103
4	Vykazování podle typu produktu.....	110
4.1	Vykazování úrokových swapů	111
4.2	Vykazování swapců.....	113
4.2.1	Swapce na úrokový swap.....	113
4.3	Vykazování jiných úrokových produktů.....	117
4.4	Vykazování devizových swapů a měnových forwardů	118
4.4.1	Devizové swapy (typu spot-forward a forward-forward)	118
4.4.2	Komprese spotové části devizového swapu	126
4.4.3	Měnová opce.....	135
4.4.4	Další aspekty týkající se vykazování měn	137
4.5	Vykazování tzv. non-deliverable forwardů (NDF).....	137
4.5.1	NDF	138
4.6	Vykazování rozdílových smluv.....	140
4.6.1	Rozdílová smlouva	141
4.7	Vykazování akciových derivátů.....	142
4.7.1	Dividendový swap	143

4.8	Vykazování úvěrových derivátů.....	147
4.8.1	Swap úvěrového selhání.....	149
4.9	Vykazování komoditních derivátů.....	153
4.9.1	Futures na elektřinu.....	154
5	Tabulky polí podle nařízení EMIR.....	156
5.1	Tabulka 1 Údaje o smluvní straně.....	157
5.1.1	Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému).....	158
5.1.2	Opce mezi finančními smluvními stranami s dobrovolnou dohodou o delegování, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému).....	159
5.1.3	Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž se neprovádí clearing.....	161
5.1.4	OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a finanční smluvní stranou.....	163
5.1.5	OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a nefinanční smluvní stranou překračující clearingový práh.....	165
5.1.6	Druh OTC derivátové smlouvy mezi finančními smluvními stranami, jenž vyžaduje vyplnění polí „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“.....	166
5.2	Tabulka 2 Společné údaje.....	168
5.2.1	Vykazování druhů opatření na úrovni obchodu a pozice.....	168
5.2.2	Jiné údaje podléhající oznámení.....	183
5.3	Tabulka 3 Údaje o marži.....	201
5.3.1	Vykazování aktualizace marže u nového nezajištěného derivátu.....	201
5.3.2	Vykazování marže u nového derivátu zajištěného na úrovni portfolia.....	202
5.3.3	Vykazování aktualizace marže na úrovni jednotlivého obchodu u derivátu, u něhož se neprovádí clearing.....	205
6	Pokyny ke správě údajů o derivátech.....	209
6.1	Zpráva o stavu obchodu.....	209
6.1.1	Úvod.....	209
6.1.2	Zacházení s datem události.....	209
6.1.3	Jedinečnost derivátů a zvláštní pole.....	217
6.1.4	Zacházení s druhem opatření „Obnovení“.....	218
6.1.5	Vykazování údajů s druhem opatření „EROR“ a „REVI“.....	219
6.1.6	Zahrnutí údajů o časovém rozvrhu do zprávy o stavu obchodu.....	220
6.1.7	Neaktivní deriváty.....	221
6.2	Sesouhlasování.....	222
6.2.1	Rozsah údajů, které jsou sesouhlasovány.....	222

6.2.2	Sesouhlasování na úrovni pozice a na úrovni obchodu	223
6.2.3	Sesouhlasování ocenění	224
6.2.4	Deriváty se dvěma složkami	225
6.2.5	Sesouhlasování údajů o časovém rozvrhu	225
6.3	Zpětná vazba ke kvalitě údajů	225
6.3.1	Zamítavá zpětná vazba	225
6.3.2	Zpětná vazba ohledně upozornění	231
6.3.3	Zpětná vazba ohledně sesouhlasení	239
6.4	Přístup k údajům	243
6.4.1	Provozní aspekty	243
6.4.2	Formát šablony pro přístup k údajům	245
6.4.3	Pole podle nařízení EMIR pro filtrování údajů	250

Příloha: Obecné pokyny k oznamování podle nařízení o infrastruktuře evropských trhů (EMIR)

1 Odkazy na právní předpisy, zkratky a definice

Odkazy na právní předpisy

<i>EMIR – nařízení o infrastruktuře evropských trhů</i>	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 o OTC derivátech, ústředních protistranách a registrech obchodních údajů ¹
<i>SFTR – nařízení o obchodech zajišťujících financování</i>	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365 ze dne 25. listopadu 2015 o transparentnosti obchodů zajišťujících financování a opětovného použití a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 ²
<i>regulační technická norma pro oznamování</i>	nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1855 ze dne 10. června 2022, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012, pokud jde o regulační technické normy, které blíže určují minimální náležitosti údajů, které se mají vykazovat do registru obchodních údajů, a typ zpráv, které se mají používat ³
<i>prováděcí technická norma pro oznamování</i>	prováděcí nařízení Komise (EU) No 2022/1860 ze dne 10. června 2022, kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012, pokud jde o standardy, formáty, četnost a metody a mechanismy oznamování, a kterým se zrušuje prováděcí nařízení (EU) č. 1247/2012 ⁴
<i>regulační technická norma pro registraci</i>	nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 150/2013 ze dne 19. prosince 2012, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 o OTC derivátech, ústředních protistranách a registrech obchodních údajů, pokud jde o regulační technické normy blíže určující náležitosti žádosti o registraci registru obchodních údajů, pozměněné nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU)

¹ Úř. věst. L 201, 27.7.2012, s. 1.

² Úř. věst. L 337, 23.12.2015, s. 1.

³ Úř. věst. L 262, 7.10.2022, s. 1.

⁴ Úř. věst. L 262, 7.10.2022, s. 68.

2019/362 ze dne 13. prosince 2018⁵ a nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1857⁶

*regulační technická
norma pro kvalitu údajů*

nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1858 ze dne 10. června 2022, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012, pokud jde o regulační technické normy, které blíže určují postupy sesouhlasování údajů mezi registry obchodních údajů a postupy, které registr obchodních údajů používá k ověření dodržení požadavků na oznamování oznamující smluvní stranou nebo subjektem předkládajícím zprávy a k ověření úplnosti a správnosti oznámených údajů⁷

*regulační technická
norma pro přístup
k údajům*

nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 151/2013 ze dne 19. prosince 2012, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 o OTC derivátech, ústředních protistranách a registrech obchodních údajů, pokud jde o regulační technické normy, které blíže určují údaje, jež mají registry obchodních údajů zveřejnit a zpřístupnit, a provozní normy, které umožní agregovat a porovnávat údaje a přistupovat k těmto údajům, ve znění nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/1800 a nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/361 ve znění nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1856⁸

*regulační technická
norma pro organizační
požadavky*

nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/565 ze dne 25. dubna 2016, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU, pokud jde o organizační požadavky a provozní podmínky investičních podniků a o vymezení pojmů pro účely zmíněné směrnice

⁵ Úř. věst. L 52, 23.2.2013, s. 25.

⁶ Úř. věst. L 262, 7.10.2022, s. 41.

⁷ Úř. věst. L 262, 7.10.2022, s. 46.

⁸ Úř. věst. L 262, 7.10.2022, s. 34.

Zkratky

<i>CCP</i>	ústřední protistrana
<i>CM</i>	člen clearingového systému
<i>CPMI</i>	Výbor pro platební styk a tržní infrastrukturu
<i>ECB</i>	Evropská centrální banka
<i>EHP</i>	Evropský hospodářský prostor
<i>EK</i>	Evropská komise
<i>ERR</i>	subjekt odpovědný za oznamování
<i>ESCB</i>	Evropský systém centrálních bank
<i>ESMA</i>	Evropský orgán pro cenné papíry a trhy
<i>EU</i>	Evropská unie
<i>FIRDS</i>	systém referenčních údajů o finančních nástrojích
<i>FR o RTS/ITS</i>	závěrečná zpráva o technických normách pro oznamování, kvalitu údajů, přístup k údajům a registraci registrů obchodních údajů podle nařízení EMIR REFIT ⁹
<i>FSB</i>	Rada pro finanční stabilitu
<i>IOSCO</i>	Mezinárodní organizace komisí pro cenné papíry
<i>ISIN</i>	mezinárodní identifikační číslo cenného papíru
<i>ISO</i>	Mezinárodní organizace pro normalizaci
<i>ITS</i>	prováděcí technické normy

⁹ https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma74-362-824_fr_on_the_ts_on_reporting_data_quality_data_access_and_registration_of_trs_under_emir_refit_0.pdf.

<i>jazyk XML</i>	rozšiřitelný značkovací jazyk
<i>KD</i>	konzultační dokument k Obecným pokynům k oznamování podle nařízení o infrastruktuře evropských trhů (EMIR)
<i>KD k RTS/ITS</i>	konzultační dokument k technickým normám pro oznamování, kvalitu údajů, přístup k údajům a registraci registrů obchodních údajů podle nařízení EMIR REFIT ¹⁰
<i>kód CFI</i>	kód klasifikace finančních nástrojů
<i>LEI</i>	identifikační kód právnické osoby
<i>MIC</i>	identifikační kód trhu
<i>NCA</i>	příslušný vnitrostátní orgán
<i>OTC</i>	mimoburzovní transakce
<i>Q&A</i>	otázky a odpovědi
<i>RSE</i>	subjekt předkládající zprávy
<i>RTS</i>	regulační technické normy
<i>SWIFT</i>	Společnost pro celosvětovou mezibankovní finanční telekomunikaci
<i>TR</i>	registr obchodních údajů
<i>Úř. věst.</i>	Úřední věstník Evropské unie
<i>UTI</i>	jedinečný identifikační kód transakce
<i>XSD</i>	definice XML schématu

¹⁰ https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma74-362-47_cp_on_the_ts_on_reporting_data_quality_data_access_and_registration_of_trs_under_emir_refit.pdf.

1 Oblast působnosti

Dotčené subjekty

1. Tyto obecné pokyny se vztahují na finanční a nefinanční smluvní strany derivátových smluv definované v čl. 2 bodě 8 a 9 nařízení EMIR, na registry obchodních údajů definované v čl. 2 bodě 2 zmíněného nařízení a na příslušné orgány.

Předmět

2. Tyto obecné pokyny se použijí ve vztahu k povinnosti oznamovat deriváty podle článku 9 nařízení EMIR a povinnosti registrů obchodních údajů podle článků 78 a 81 uvedeného nařízení.

Časový rámec

3. Tyto obecné pokyny se použijí ode dne 29. dubna 2024.

2 Účel

4. Tyto obecné pokyny se zakládají na čl. 16 odst. 1 nařízení o orgánu ESMA. Plní několik cílů, pokud jde o harmonizaci a standardizaci oznamování podle nařízení EMIR. To má zásadní význam pro zajištění vysoké kvality údajů, které jsou nezbytné pro účinné sledování systémového rizika. Větší harmonizace a standardizace oznamování rovněž umožní snížit náklady v celém řetězci oznamování – u smluvních stran, které oznamují údaje, u registrů obchodních údajů, které zavedly postupy k ověřování úplnosti a správnosti údajů, a u orgánů ve smyslu čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR, které údaje používají pro účely dohledu a regulace. Obecné pokyny objasňují tyto aspekty:
 - a. přechod na oznamování podle nových pravidel;
 - b. počet derivátů, které je třeba oznamovat;
 - c. osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamování;
 - d. přenesení oznamovací povinnosti a přidělení odpovědnosti za oznamování;
 - e. logiku oznamování a vyplnění údajů v polích oznámení;
 - f. oznamování různých typů derivátů;
 - g. zajišťování kvality údajů smluvními stranami a registry obchodních údajů;
 - h. sestavení zprávy o stavu obchodu a sesouhlasování derivátů registry obchodních údajů;
 - i. přístup k údajům.

3 Obecné zásady

3.1 Přejchod na oznamování podle regulační technické normy a prováděcí technické normy pro oznamování

5. Veškeré zprávy, které smluvní strany předloží registrům údajů po zahájení vykazování podle regulační technické normy a prováděcí technické normy pro oznamování musí splňovat pozměněné požadavky. To platí pro zprávy o derivátových smlouvách uzavřených po datu zahájení vykazování a případné změny nebo ukončení oznámená po tomto datu, a to bez ohledu na to, kdy byla derivátová smlouva, která je pozměněna nebo ukončena, uzavřena.
6. V souladu s revidovanými požadavky bude obecně nutné oznamovat veškeré události v životním cyklu, které podléhají oznámení.
7. Podle článku 10 prováděcí technické normy pro oznamování by smluvní strany měly aktualizovat údaje o všech svých nevypořádaných derivátech tak, aby vyhovovaly revidovaným požadavkům na oznamování, do 180 kalendářních dnů ode dne zahájení vykazování, a to předložením zprávy s druhem události „Aktualizace“, ledaže by v daném období zaslaly zprávu s druhem opatření „Změna“ nebo „Oprava“ (oprava údajů o obchodu¹¹) pro takovéto deriváty (pokud budou zprávy o „Změně“ a „Opravě“ úplné zprávy, tudíž oznámení změny nebo opravy derivátu bude vyžadovat poskytnutí všech příslušných údajů o tomto derivátu).
8. Pokud smluvní strana neoznámí v přechodném období v délce 180 dnů žádnou změnu či opravu derivátu, měla by předložit zprávu s kombinací druhu opatření „Změna“ a druhu události „Aktualizace“ a vyplnit všechny příslušné údaje v souladu s regulační a prováděcí technickou normou pro oznamování.
9. I v případě, že smluvní strana oznamuje denní aktualizace zajištění a ocenění, avšak v přechodném období nebyla pro daný derivát oznámena žádná změna nebo oprava, měla by smluvní strana tento derivát aktualizovat.
10. Jestliže v přechodném období dosáhne derivát splatnosti nebo je ukončen, nemusí smluvní strany zaslat zprávu s druhem události „Aktualizace“, nedošlo-li k žádné změně podléhající oznámení.
11. Je třeba aktualizovat všechny nevypořádané deriváty, a to jak na úrovni obchodu, tak na úrovni pozice. Deriváty na úrovni obchodu, které byly zahrnuty v pozici, nejsou nevypořádané, a proto by aktualizovány být neměly. Aktualizovat je nutné pouze odpovídající derivát na úrovni pozice, a to v rozsahu, v němž je nevypořádaný ke dni zahájení vykazování.

¹¹ Druh opatření „Oprava“ umožní opravit údaje o obchodu nebo údaje o obchodu a ocenění nebo údaje o marži. Aktualizaci všech příslušných polí týkajících se derivátu zajistí pouze zpráva s druhem opatření „Oprava“ související s údaji o obchodu nebo s údaji o obchodu a ocenění. Údaje o ocenění a marži budou každopádně aktualizovány zasíláním zpráv o denním ocenění a maržích (druhy opatření „Ocenění“ resp. „Aktualizace marže“).

12. Ukončené obchody nebo obchody, které dosáhly splatnosti, by neměly být aktualizovány a znovu oznámeny. Tímto není dotčeno zasílání zpráv, jako jsou změny a opravy, s ohledem na minulé události u ukončených obchodů, nebo obchodů, které dosáhly splatnosti, je-li to relevantní.
13. Pokud smluvní strana opětovně otevře neaktualizovaný derivát s druhem opatření „Obnovení“, a to buď během přechodného období, nebo posléze, měla by poskytnout veškeré příslušné údaje o derivátu ke dni obnovení, stejně jako v jakékoli jiné zprávě s druhem opatření „Obnovení“.
14. Přechodné období nijak neovlivňuje povinnost podle článku 9 nařízení EMIR oznamovat příslušné události ve lhůtě T+1. Případné uzavření, změna nebo ukončení derivátové smlouvy, k nimž dojde po datu zahájení vykazování, by proto měly být v souladu s tím oznámeny do konce následujícího pracovního dne (T+1), a to i tehdy, nastanou-li tyto události během šestiměsíčního přechodného období.
15. Během přechodného období by registry obchodních údajů měly zahrnout všechny nevypořádané deriváty do postupu sesouhlasování bez ohledu na to, zda byly aktualizovány, či nikoli. Pole, která se vyžadují podle regulační a prováděcí technické normy pro oznamování, budou podléhat sesouhlasení, jak je uvedeno v příloze regulační technické normy pro kvalitu údajů. Pole, která byla vykazována v minulosti, nyní se však již podle regulační a prováděcí technické normy pro oznamování nevyžadují, sesouhlasena nebudou.
16. Smluvní strany by pro nevypořádané deriváty neměly vytvořit nový kód UTI, a to ani v případě, není-li původní UTI zcela v souladu s novými požadavky na formát podle regulační a prováděcí technické normy pro oznamování. To platí také pro pole 2.3 „Předchozí UTI“ a podle 2.4 „UTI následné pozice“.
17. V souladu s pravidly nařízení EMIR týkajícími se validace by registry obchodních údajů neměly zamítnout zprávy kvůli skutečnosti, že u derivátových smluv, které byly uzavřeny před datem zahájení vykazování podle regulační a prováděcí technické normy pro oznamování, nejsou kódy UTI zcela v souladu s novými požadavky.
18. V případě přenesení údajů mezi registry obchodních údajů by registry měly před přenosem údajů zajistit, aby účastníci registru obchodních údajů aktualizovali nevypořádané deriváty, které jsou předmětem přenosu údajů, podle nejnovějšího požadavku na oznamování¹².

3.2 Určení počtu derivátů, které je třeba oznamovat

3.2.1 Produkty, které je třeba oznamovat

19. V čl. 9 odst. 1 nařízení EMIR se uvádí, že „smluvní strany a ústřední protistrany zajistí, aby údaje o každé derivátové smlouvě, kterou uzavřely, a o veškerých změnách nebo ukončení smluv byly oznamovány [...] registru obchodních údajů“.

¹² Viz obecný pokyn č. 11 v dokumentu [ESMA74-362-2351 Obecné pokyny k předávání údajů mezi registry obchodních údajů podle nařízení EMIR a SFTR](#).

Derivátová smlouva nebo derivát jsou v čl. 2 bodě 5 nařízení EMIR definovány jako finanční nástroj stanovený v oddíle C bodech 4 až 10 přílohy I směrnice MiFID. V minulých letech se s ohledem na kvalifikaci určitých smluv jako derivátů vyskytlo několik nejistot. Tento oddíl má účastníkům trhu poskytnout vysvětlení s přihlédnutím k současnému stavu předpisů.

Měnové deriváty

20. Regulační technická norma podle směrnice MIFID týkající se organizačních požadavků a provozních podmínek investičních podniků¹³ objasňuje v článku 10 znaky jiných derivátů týkajících se měn, což umožňuje rozlišovat mezi spotovými kontrakty, které nejsou deriváty, a forwardovými kontrakty, které představují deriváty. Měnový kontrakt se v zásadě (a zejména s ohledem na dvojice hlavních měn) pokládá za derivát, je-li dodání naplánováno nejméně 3 obchodní dny po provedení smlouvy, přičemž za určitých okolností lze tuto lhůtu v souladu se standardními tržními postupy prodloužit. Na základě výše uvedených prvků je třeba forwardové měnové kontrakty oznamovat podle nařízení EMIR, zatímco spotové měnové kontrakty nikoli.
21. Pro ilustraci, měnový kontrakt týkající se prodeje X EUR a nákupu Y USD obchodovaný v pondělí 4. ledna 2021 a vypořádaný ve čtvrtek 7. ledna 2021 je forwardový kontrakt, který je třeba oznámit podle nařízení EMIR. Podobný měnový kontrakt obchodovaný v pondělí 4. ledna 2021 a vypořádaný ve středu 6. ledna 2021 je spotový kontrakt, který není třeba oznámit podle nařízení EMIR.
22. Měnový kontrakt týkající se prodeje X EUR a nákupu Z ZAR obchodovaný v pondělí 4. ledna 2021 a vypořádaný ve středu 6. ledna 2021, přičemž účelem transakce je nákup kapitálového nástroje obchodovaného na JSE¹⁴ s cyklem vypořádání T+3, nepředstavuje derivát, a nepodléhá tudíž oznamovací povinnosti podle nařízení EMIR, a to na základě skutečnosti, že je-li měnový kontrakt spojen s nákupem převoditelných cenných papírů nebo podílových jednotek subjektu kolektivního investování, považuje se za derivát tehdy, dojde-li k dodání po dodací lhůtě na trhu, na němž se obchoduje s převoditelnými cennými papíry nebo podílovými jednotkami subjektu kolektivního investování (SKIPCP), nebo po 5 dnech podle toho, která lhůta je kratší.
23. Článek 10 dále stanoví, že „smlouva není považována za spotový kontrakt, jestliže jsou smluvní strany bez ohledu na výslovné podmínky smlouvy srozuměny s tím, že dodání měny se odkládá a neuskuteční se ve“ lhůtě uvedené v předchozích odstavcích.
24. U swapů je třeba rozlišovat za prvé křížové měnové swapy a devizové swapy. Křížové měnové swapy jsou smlouvy, které obsahují jak faktor úrokové sazby, tak měnový faktor. Považují se za úrokové deriváty a jako takové je třeba je oznámit podle nařízení EMIR. Devizové swapy naproti tomu obsahují pouze měnový faktor

¹³ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/565 ze dne 25. dubna 2016, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU, pokud jde o organizační požadavky a provozní podmínky investičních podniků a o vymezení pojmů pro účely zmíněné směrnice (Text s významem pro EHP).

¹⁴ [Equity Market Risk Management | Johannesburg Stock Exchange \(jse.co.za\)](http://www.jse.co.za).

(tj. obvykle nedochází k žádným průběžným platbám). Devizový swap je derivát, který má 2 složky, blízkou složku a vzdálenou složku swapu. Bez ohledu na to, jedná-li se u počátečního data vypořádání swapu o spotový nebo forwardový kontrakt, je nutné vykázat devizový swap jako jeden derivát, a nikoli jako kombinaci derivátů. Bližší údaje o tom, jak by se měly tyto deriváty vykazovat, jsou uvedeny v oddíle 4.4.

Deriváty založené na kryptoaktivech

25. Očekává se, že podle nařízení EMIR budou vykazovány pouze ty deriváty založené na kryptoaktivech, které splňují definici „derivátu“ nebo „derivátové smlouvy“.
26. Pokud jde o oznamování údajů o derivátech, smluvní strany by se měly opírat o platný regulační rámec. Jestliže se tudíž derivát založený na krypto-aktivech považuje za finanční nástroj podle směrnice MiFID, je třeba ho oznámit v souladu s jeho prvky.
27. Uzavře-li smluvní strana derivátovou smlouvu, přičemž podkladovým aktivem je kryptoaktivum, měla by v poli 2.12 „Derivát založený na kryptoaktivech“ vyplnit hodnotu „True“.

Swapy veškerých výnosů, likviditní swapy nebo kolaterálové swapy (ve vztahu k nařízení SFTR)

28. Některé povinnosti v souvislosti se swapy veškerých výnosů jsou obsaženy v nařízení SFTR, zejména v kapitole IV týkající se transparentnosti ve vztahu k investorům. Swapy veškerých výnosů jsou však deriváty, a tudíž je třeba je oznamovat podle nařízení EMIR, a nikoli podle nařízení SFTR. Definice v čl. 3 bodu 18 nařízení SFTR jednoznačně uvádí, že se swapem veškerých výnosů rozumí „derivátová smlouva ve smyslu čl. 2 bodu 7 nařízení (EU) č. 648/2012, v jejímž rámci jedna smluvní strana převádí celkový ekonomický výsledek referenčního dluhopisu na jinou smluvní stranu, a to včetně výnosů z úroků a poplatků, zisků a ztrát z pohybů cen a úvěrových ztrát“. Je třeba zmínit, že v závislosti na podkladovém aktivu je nutné swapy veškerých výnosů vykazovat jako úvěrové deriváty nebo jako akciové deriváty. Podrobné údaje o způsobu vykazování těchto swapů jsou uvedeny v oddílech 4.7 a 4.8.
29. V 7. bodě odůvodnění nařízení SFTR je mimoto objasněno, že do oblasti působnosti nařízení SFTR jsou zahrnuty některé obchody běžně označované jako likviditní swapy a kolaterálové swapy, které do definice „derivátových smluv“ podle nařízení EMIR nespádají. Tyto smlouvy nepodléhají oznamovací povinnosti podle nařízení EMIR.

Komplexní smlouvy

30. V případě smluv vyplývajících z jiné smlouvy (např. opce na smlouvu typu futures) přestává první smlouva existovat před vznikem druhé smlouvy, která se podstatně liší od první smlouvy. Obě smlouvy je třeba vykazovat zvlášť, tj. druhá smlouva by měla být oznámena až poté, co je ukončena první smlouva. Ačkoliv jsou tudíž obě smlouvy propojeny způsobem, jakým vznikly, měly by být oznámeny ve dvou samostatných zprávách. Jestliže se výsledná smlouva nepovažuje za „derivát“

nebo „derivátovou smlouvu“, jak jsou definovány v čl. 2 bodu 5 nařízení EMIR, neměla by být tato smlouva oznámena.

31. Má-li derivát dvě nebo více složek (např. jedna derivátová smlouva představující strategii, která obsahuje prvky několika smluv), je třeba všechny složky smlouvy oznámit v jedné zprávě, pakliže to umožňuje kombinace polí. Jinak je nutno předložit zprávu pro každou složku a tyto zprávy by měly být spojeny pomocí stejného identifikačního kódu souboru v poli 2.6.

Tržní transakce, které nespádají do definice derivátu

32. Do definice derivátu podle nařízení EMIR nespádají níže uvedené transakce, které by tudíž neměly být oznamovány podle nařízení EMIR:

- a. Finanční nástroje s vloženými deriváty (např. konvertibilní dluhopisy): některé finanční nástroje jsou vydávány s prvky, jež by bylo možno pokládat za deriváty, které jsou vloženy do struktury samotného nástroje. Tak je tomu například v případě konvertibilních dluhopisů, jimiž se podle tabulky 2.2 v příloze III nařízení 2017/583 stanoví regulační technické normy „rozumí nástroj sestávající z dluhopisu nebo sekuritizovaného dluhového nástroje s vloženým derivátem, jako například opce na koupi podkladového kapitálu“.
- b. Strukturované finanční produkty nebo strukturované produkty jsou v čl. 2 odst. 1 bodu 28 nařízení MiFIR definovány jako „cenné papíry, které byly vytvořeny za účelem sekuritizace a převodu úvěrového rizika spojeného se souborem finančních aktiv a které svému držiteli dávají nárok na pravidelné platby závislé na peněžním toku z podkladových aktiv“.
- c. Sekuritizované deriváty jsou definovány v tabulce 4.1 přílohy nařízení 2017/583 stanoví regulační technické normy jako „převoditelné cenné papíry ve smyslu čl. 1 odst. 1 bodu 44 písm. c) směrnice 2014/65/EU lišící se od strukturovaných finančních produktů“. Ty zahrnují nejméně:
 - standardní kryté warranty,
 - spekulativní certifikáty (leverage certificate),
 - exotické kryté warranty,
 - obchodovatelná práva (negotiable rights),
 - investiční certifikáty.

3.2.2 Oznamovací povinnost s ohledem na smluvní strany obchodu

33. Deriváty uvnitř skupiny, které nejsou způsobilé pro výjimku, by měly být vykazovány jako jakékoli jiné deriváty a v příslušném poli 2.37 „Uvnitř skupiny“ je třeba uvést „True“. V čl. 9 odst. 1 nařízení EMIR je však stanoveno osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamovací povinnosti, jsou-li splněny příslušné podmínky. V těchto případech by měly obě smluvní strany pokračovat ve vykazování do doby, než lze splnit podmínky pro uplatnění výjimky a je udělena výjimka (bližší vysvětlení týkající se výjimky je uvedeno v oddíle 3.3).

34. Deriváty v rámci téže právnické osoby (např. mezi dvěma odděleními nebo mezi dvěma pobočkami téhož subjektu) by se podle nařízení EMIR neměly oznamovat, neboť nezahrnují dvě smluvní strany. Jedinou výjimkou je situace, kdy je člen clearingového systému v selhání a ústřední protistrana dočasně převezme obě strany nevypořádaných derivátových smluv.
35. Podle nařízení EMIR nemusí podobně oznamovat své deriváty dceřiné společnosti mimo EU patřící do skupiny, jejíž mateřský podnik je usazen v Unii. V případě smluv mezi smluvní stranou z EU a smluvní stranou ze země mimo EU bude muset tyto smlouvy oznámit smluvní strana z EU.
36. Nařízení EMIR vyžaduje oznamování smluvními stranami a ústředními protistranami. Ústřední protistrany jsou definovány v čl. 2 bodu 1 nařízení EMIR a smluvní strany jsou definovány buď jako finanční smluvní strany, jestliže dotyčný subjekt spadá do některé z kategorií finančních smluvních stran vymezených v nařízení EMIR, nebo jako nefinanční smluvní strana, jedná-li se o podnik usazený v Unii jiný než ústřední protistrana či finanční smluvní strana. Pojem „podnik“ není v nařízení EMIR definován. Evropská komise však ve svém dokumentu s často kladenými otázkami a odpověďmi¹⁵ uvádí v odpovědi na otázku II.14 důvod vedoucí k úvaze, že *„pojem ‚podnik‘ je širší než pojem ‚společnost nebo firma‘, a není tudíž omezen na subjekty s právní subjektivitou nebo na subjekty usilující o zisk (článek 54 SFEU)“*. Je třeba zmínit, že fyzické osoby nevykonávající hospodářskou činnost se proto za podniky nepovažují, a oznamovací povinnost podle nařízení EMIR se na ně tudíž nevztahuje.
37. Jestliže však činnost vykonávaná subjektem majícím charitativní účel či jinak neziskovou povahu spadá do definice hospodářské činnosti, podle níž se pokládá za charitativní či neziskovou organizaci, budou se na tento subjekt vztahovat povinnosti uložené nefinančním smluvním stranám s ohledem na uzavřené derivátové smlouvy, včetně oznamovací povinnosti.
38. Co se týká investičních fondů (např. SKIPCP, alternativních investičních fondů (AIF), neregistrovaných fondů, IZPP), smluvní stranou derivátu je obvykle fond (nebo v případě zastřešujících fondů podfond). Pokud správce fondu provádí smlouvu současně pro různé fondy (např. blokový obchod), měl by příslušnou část dotyčné smlouvy neprodleně přidělit dotyčným fondům a v souladu s tím je vykázat. Identifikačním kódem smluvní strany by proto měl být identifikační kód fondu, a nikoli správce fondu. Podle čl. 9 odst. 1b až 1d nařízení EMIR oznamuje správce fondu údaje o OTC derivátových smlouvách jménem fondů. Identifikační kód správce fondu by měl být uveden jakožto kód subjektu odpovědného za oznamování a v případě, že oznamuje údaje přímo, pak jako subjektu předkládajícího zprávy. Je nutno uvést, že v ojedinělých případech provádí správce fondu obchody na vlastní účet, a nikoli jménem fondů, které spravuje. V takovém případě bude smluvní stranou správce fondu.
39. Alternativní investiční fondy ze zemí mimo EU, které jsou zřízeny výhradně za účelem obsluhy jednoho nebo více zaměstnaneckých plánů na koupi akcií, nebo

¹⁵ [emir-faqs-10072014_en.pdf \(europa.eu\)](#).

keré představují sekuritizační účelové subjekty uvedené v čl. 2 odst. 3 písm. g) směrnice 2011/61/EU, se nepovažují za finanční smluvní strany podle čl. 2 bodu 8 ani za nefinanční smluvní strany podle čl. 2 bodu 9. Jako takové nepodléhají tyto fondy oznamovací povinnosti, a neoznamují tudíž deriváty podle nařízení EMIR. Jestliže se však na druhou smluvní stranu vztahuje oznamovací povinnost podle nařízení EMIR, měla by tato smluvní strana oznámit derivátové smlouvy uzavřené s takovýmito alternativními investičními fondy ze zemí mimo EU.

40. Co se týče obecně fondů, a zejména v případě, že správce alternativního investičního fondu spravuje alternativní investiční fondy se sídlem v Unii i alternativní investiční fondy se sídlem ve třetích zemích, měl by správce fondu stanovit, zda se alternativní investiční fond pokládá za finanční smluvní stranu podle čl. 2 bodu 8 nařízení EMIR. Pokud se alternativní investiční fond považuje za finanční smluvní stranu, měl by správce tohoto fondu, který je povolen nebo registrován podle směrnice o správcích alternativních investičních fondů, zajistit oznámení údajů o derivátu.
41. Podle čl. 1 odst. 4 nařízení EMIR nespádají obecně do oblasti působnosti uvedeného nařízení rovněž některé zvláštní subjekty, například Banka pro mezinárodní platby, centrální banky nebo veřejné subjekty pověřené správou veřejného dluhu nebo do správy veřejného dluhu zasahující v zemích uvedených na seznamu. S ohledem na čl. 1 odst. 5 je však oznamovací povinnost jedinou povinností podle nařízení EMIR, která se vztahuje na mezinárodní rozvojové banky, některé subjekty veřejného sektoru, evropský nástroj finanční stability a evropský mechanismus stability.
42. Investiční podniky, které poskytují investiční služby (např. provádění pokynů nebo zasilání a příjem pokynů), aniž by se staly smluvní stranou derivátu tím, že jednájí na vlastní účet, však nemají oznamovací povinnost podle nařízení EMIR. Jestliže však investiční podnik jedná jako správce investičního fondu, jak je popsáno v čl. 9 odst. 1b, 1c nebo 1d nařízení EMIR, stává se tento investiční podnik odpovědným a nese právní odpovědnost za oznamování jménem smluvní strany a v poli 1.3 „Subjekt odpovědný za oznamování“ uvede svůj vlastní kód LEI.
43. Pokud obdobně poskytuje správcovská společnost klientovi správu portfolií (ve smyslu čl. 4 bodu 8 směrnice MiFID), a tudíž uzavírá derivátové smlouvy, měl by se klient považovat za smluvní stranu derivátu vyjma případu, kdy správcovská společnost nese riziko plynoucí z derivátové smlouvy, a pokládá se tudíž za smluvní stranu. Správcovská společnost může registrům obchodních údajů oznamovat údaje jménem svých klientů, aniž by tím byla dotčena odpovědnost klienta za plnění oznamovací povinnosti. V tomto případě je třeba uvést identifikační kód správcovské společnosti jakožto subjektu předkládajícího zprávy.
44. Je-li smluvní stranou derivátu makléř, měl by oznámit derivát a identifikovat se jako smluvní strana. V souladu s regulační technickou normou pro oznamování, a zejména s ohledem na údaje, které mají být vykázané v poli 1.15, pak makléř nemusí uvést svůj kód LEI v poli „Identifikace makléře“. V opačném případě, vystupuje-li makléř za protistranu 1 jako zprostředkovatel, uvede se v poli „Identifikace makléře“ kód LEI makléře.

3.2.3 Povinné vykazování v případě zvláštních scénářů

45. Vykazování podle nařízení EMIR je dvoustranné, tzn. že oznamovat údaje musí obě smluvní strany derivátových smluv, jestliže spadají do oblasti působnosti nařízení EMIR. Proto se v případě derivátové smlouvy uzavřené dvěma smluvními stranami, na něž se vztahuje nařízení EMIR, očekává, že dotyčný derivát bude oznámen dvakrát, jednou jménem každé smluvní strany, a údaje týkající se vykazovaného derivátu by měly být v obou zprávách jednotné.
46. V čl. 9 odst. 1e je stanoveno, že smluvní strany a ústřední protistrany mají zajistit, aby tyto údaje byly oznamovány správně a při oznamování nedocházelo ke zdvojování. Na základě tohoto požadavku by smluvní strany nebo jiné subjekty odpovědné za oznamování měly zavést procesy a kontroly, aby zamezily riziku zdvojování při oznamování. To je obzvláště důležité i) v případě změny registru obchodních údajů (k zajištění toho, aby byly zprávy přeměrovány do správného registru), ii) v případě události v podniku, jako je fúze nebo akvizice (k zamezení tomu, aby byl týž derivát vykázan jménem nesprávného subjektu), nebo iii) v případě změn v přenesení oznamovací povinnosti (k zajištění toho, aby derivát oznámil pouze jeden subjekt, na něž byla přenesena oznamovací povinnost). Je-li zjištěna duplicitní zpráva, měla by smluvní strana s náležitou péčí přijmout neprodleně nápravná opatření za účelem vyřešení daného problému.
47. V případě novace, kdy smluvní strana (ústřední protistrana či jiná smluvní strana) vstupuje do derivátové smlouvy a stává se novou smluvní stranou derivátu (tento odstavec se nevztahuje na události týkající se clearingů), by měl být derivát oznámen s druhem opatření „Nové“ a druhem události „Nahrazení“ oběma smluvními stranami, tj. novou smluvní stranou vstupující do smlouvy i smluvní stranou, která se nemění. U původní zprávy týkající se stávajícího derivátu by obě smluvní strany měly zaslat zprávu s druhem opatření „Ukončení“ a druhem události „Nahrazení“ a vyplnit pole 2.45 „Datum předčasného ukončení“.
48. U blokových obchodů je nutné rozlišovat mezi i) scénáři, kdy blokový obchod uzavřel investiční podnik a poté byl tento obchod přidělen klientům, a ii) scénáři, kdy byl blokový obchod uzavřen správcem fondu bez oznamovací povinnosti a poté přidělen jednotlivým fondům.
49. V prvním případě by měl být blokový obchod oznámen nejprve investičním podnikem. Investiční podnik by poté měl vykázat přidělení jednotlivým klientům.
50. Ve druhém případě nemusí být vykázány blokové obchody, které byly následně přiděleny jednotlivým fondům k datu uzavření obchodu. V těchto případech je smluvní stranou derivátu jednotlivý fond, proto by přidělení měla být vykázána s a) upřesněním příslušného jednotlivého fondu (jehož jménem uzavřel správce fondu blokový obchod) jako smluvní strany dotčeného obchodu a s b) upřesněním přidělení příslušné části obchodu dotyčnému jednotlivému fondu. Části blokového obchodu, které nejsou přiděleny k datu uzavření obchodu, by měl vykázat správce fondu jakožto smluvní strana. Tato logika vykazování se použije pouze v případě, je-li podle platných vnitrostátních právních předpisů přípustné přidělení po datu uzavření obchodu.

51. Pokud dohoda o zajištění umožňuje pokrytí expozic v obchodech, které není nutné oznamovat podle nařízení EMIR, mělo by být vykázaným zajištěním jen zajištění, které se vztahuje na expozici související s deriváty vykazovanými podle nařízení EMIR. Není-li možné v rámci souboru zajištění rozlišit částku, která souvisí s deriváty, jež je třeba oznámit podle nařízení EMIR, od částky týkající se ostatních obchodů, může vykazované zajištění odrážet skutečné poskytnuté/obdržené zajištění vztahující se na širší soubor obchodů. Jestliže podle nařízení EMIR není nutno oznámit žádný z obchodů, jichž se zpráva týká, nemělo by být tudíž vykázáno žádné zajištění.
52. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/834 ze dne 20. května 2019, kterým se mění nařízení (EU) č. 648/2012, zrušilo v článku 9 nařízení EMIR požadavek na oznamování minulých obchodů, proto derivátové smlouvy, které byly uzavřené před 12. únorem 2014 a již jsou vypořádány, oznamovací povinnosti nepodléhají.
53. Pokud během několika dnů nebyly uzavřeny, pozměněny nebo ukončeny žádné smlouvy, neočekávají se žádné zprávy kromě případných aktualizací ocenění nebo zajištění u nevypořádaných derivátů. Jelikož oznamovací povinnost je třeba splnit ve lhůtě T+1 (kde T znamená datum uzavření/změny/ukončení smlouvy), není nutné zasílat denní zprávy, nedojde-li k žádnému uzavření, změně či ukončení smlouvy.
54. Derivátové smlouvy, které jsou uzavřeny a poté týž den započteny nebo ukončeny z jiných důvodů, by měly být oznámeny registrům obchodních údajů. V případě ukončení týž den je třeba zaslat nejméně dvě zprávy: zprávu s druhem opatření „Nové“ a druhou zprávu s druhem opatření „Ukončení“ a příslušným druhem události, není-li derivát vykázan s druhem opatření „Složka pozice“, přičemž v tomto případě bude započten do následné pozice (viz oddíl 3.7, pokud jde o zvláštnosti vykazování na úrovni pozice).
55. Co se týká derivátů, u nichž byl proveden clearing, článek 2 regulační technické normy pro oznamování podrobně uvádí, jak je třeba vykazovat obchody, u nichž se provádí clearing. Jestliže tudíž ústřední protistrana neprovede u derivátu clearing týž den nebo pokud je derivátová smlouva uzavřena mimo obchodní systém, je třeba derivát vykázat nejprve v původním stavu a po provedení clearingů by měl být původní derivát ukončen s druhem opatření „Ukončení“ a druhem události „Clearing“. Následný derivát by měl být vykázan s druhem opatření „Nové“ a druhem události „Clearing“, nebo případně s druhem opatření „Složka pozice“.

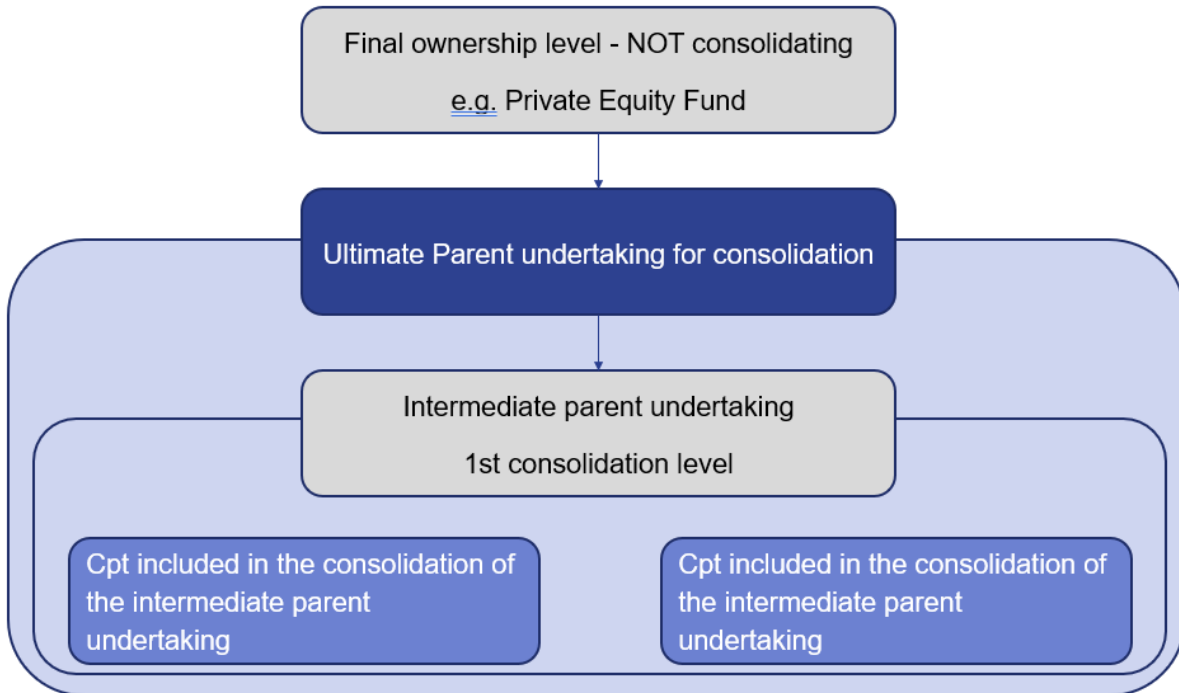
3.3 Osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamovací povinnosti

56. Tříměsíční lhůta uvedená v čl. 9 odst. 1 nařízení EMIR ve znění nařízení 2019/834, během níž mohou orgány vyjádřit nesouhlas se splněním výše uvedených podmínek, začíná běžet od kalendářního dne následujícího po obdržení oznámení příslušnými vnitrostátními orgány.

57. Osvobození by mělo být platné ode dne, kdy příslušné vnitrostátní orgány smluvní straně či smluvním stranám potvrdí, že podmínky pro použití výjimky jsou splněny, nebo v případě, že příslušné vnitrostátní orgány nezašlou žádné rozhodnutí, je osvobození platné od konce tříměsíční lhůty, během níž nebyly vzneseny námitky. Pokud již podmínky uvedené v čl. 9 odst. 1 třetím pododstavci nařízení EMIR ve znění nařízení 2019/834 nemusí být splněny kvůli změně charakteristiky smluvních stran, musí smluvní strany informovat příslušné vnitrostátní orgány. Aniž je dotčeno stávající osvobození od oznamovací povinnosti, příslušné vnitrostátní orgány mohou vznést námitku proti uplatnění výjimky v případě, nejsou-li podmínky již splněny. Od okamžiku, kdy příslušný vnitrostátní orgán vznesse námitku proti uplatnění výjimky, již osvobození od oznamovací povinnosti nebude platné.
58. Je třeba uvést, že by smluvní strany měly oznámit deriváty během tříměsíční lhůty, pokud příslušné vnitrostátní orgány smluvní stranu či strany nevyrozumí o tom, že souhlasí se splněním podmínek, před uplynutím této lhůty.
59. Co se týká odkazu na „mateřský podnik“ pro účely podmínek pro osvobození od oznamovací povinnosti podle čl. 9 odst. 1 nařízení EMIR ve znění nařízení 2019/834, je třeba mít za to, že:
- a) za tímto účelem je mateřským podnikem vrcholný mateřský podnik ve skupině¹⁶, který je relevantní pro úplnou konsolidaci, a
 - b) na smluvní strany oznamující osvobození od oznamovací povinnosti by se měly vztahovat centralizované postupy pro hodnocení, měření a kontrolu rizik. Není nutné, aby byly tyto postupy zavedeny na úrovni celé skupiny vrcholného podniku.
60. Pojem „vrcholný mateřský podnik“ v písmenu a) výše je třeba chápat jako nejvyšší konsolidující subjekt ve skupině. **Obrázek 1Error! Reference source not found.Error! Reference source not found.** ukazuje obecný případ.

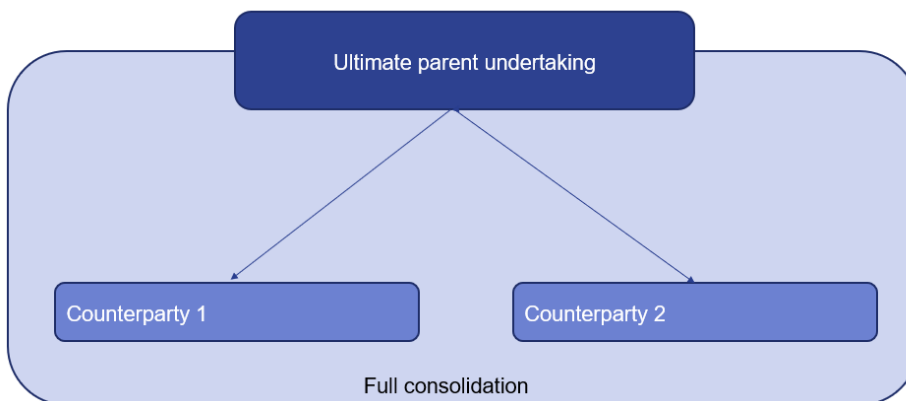
¹⁶ Evropská komise objasnila, že se osvobození od oznamovací povinnosti obsažené v čl. 9 odst. 1 nařízení EMIR nevztahuje na transakce uvnitř skupiny, kdy je mateřský podnik usazen ve třetí zemi, a to ani v případě, uskuteční-li se transakce mezi dvěma smluvními stranami, které jsou obě usazeny v EU (viz dokument ESMA EMIR Q&A TR, odpověď 51 písm. m)).

OBRÁZEK 1: PŘÍKLAD DVOUÚROVŇOVÉ STRUKTURY SKUPINY

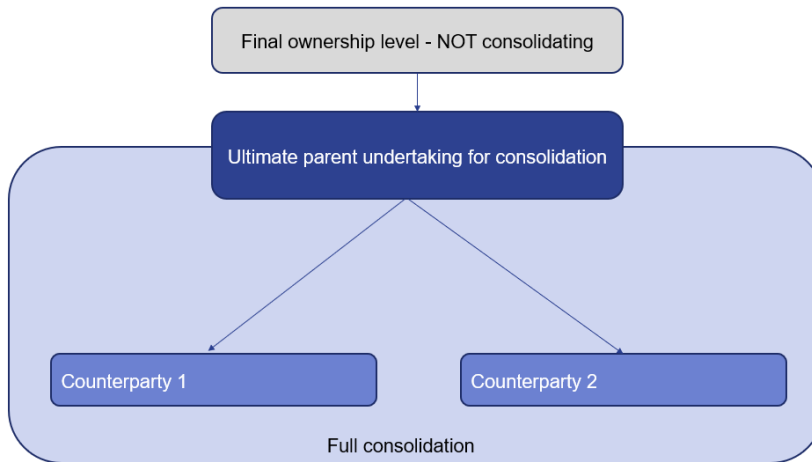


61. Na obrázku 2, obrázku 3, obrázku 4 a obrázku 5 jsou uvedeny některé zvláštní případy použití.

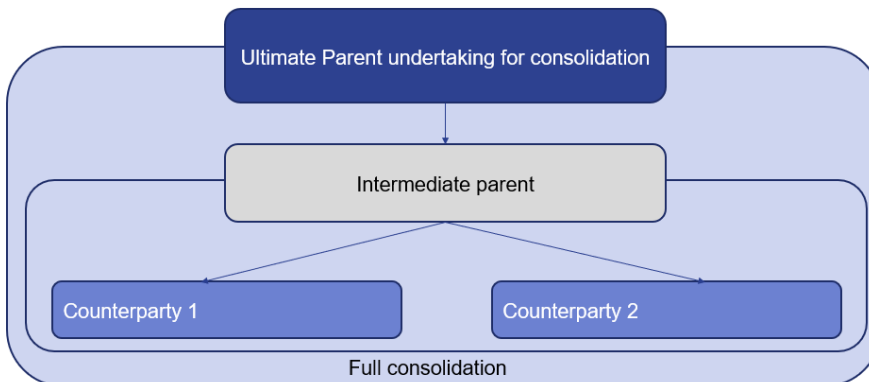
OBRÁZEK 2: ÚPLNÁ KONSOLIDACE VRCHOLNÝM MATEŘSKÝM PODNIKEM



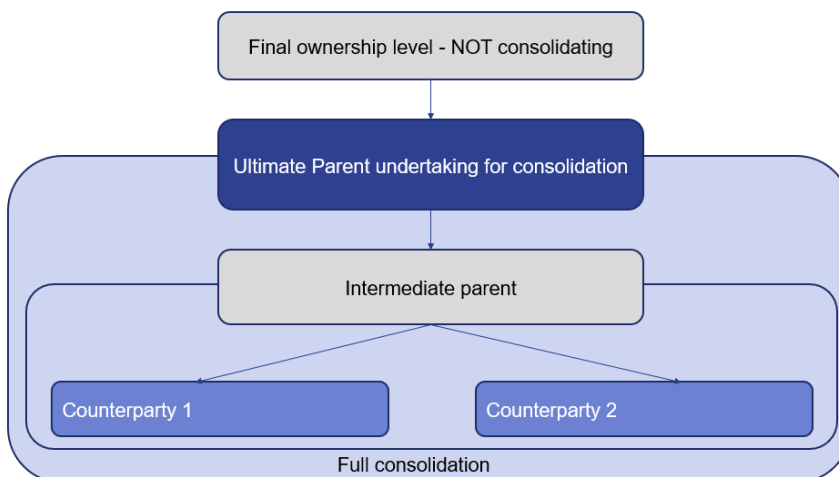
OBRÁZEK 3: ÚPLNÁ KONSOLIDACE VRCHOLNÝM MATEŘSKÝM PODNIKEM S JINÝM SUBJEKTEM, KTERÝ JE KONEČNÝM VLASTNÍKEM



OBRÁZEK 4: ÚPLNÁ KONSOLIDACE VRCHOLNÝM MATEŘSKÝM PODNIKEM S NĚKTERÝM VYŠŠÍM MATEŘSKÝM PODNIKEM



OBRÁZEK 5: ÚPLNÁ KONSOLIDACE VRCHOLNÝM MATEŘSKÝM PODNIKEM S NĚKTERÝM VYŠŠÍM MATEŘSKÝM PODNIKEM A S JINÝM SUBJEKTEM, KTERÝ JE KONEČNÝM VLASTNÍKEM



62. Smluvní strany by měly svá oznámení předložit příslušným vnitrostátním orgánům (jednotlivá oznámení je třeba zaslat každému příslušnému vnitrostátnímu orgánu v zemích, kde jsou smluvní strany usazeny) v souladu s postupy přijatými těmito orgány v jednotlivých členských státech. Je-li to pro příslušný vnitrostátní orgán přijatelné, může vrcholný mateřský podnik (podle odstavce 59 těchto obecných pokynů) nebo subjekt, který je relevantní pro centralizované postupy pro hodnocení, měření a kontrolu rizik s ohledem na smluvní strany, pro něž je osvobození od oznamovací povinnosti oznámeno, poskytnout jediné oznámení, v němž jsou identifikovány všechny subjekty jeho skupiny nacházející se v dotyčném členském státě, pro něž se žádá o výjimku. Není nutné, aby byl vrcholný mateřský podnik nebo subjekt relevantní pro centralizované postupy pro hodnocení, měření a kontrolu rizik s ohledem na smluvní strany, pro něž je osvobození od oznamovací povinnosti oznámeno, smluvní stranou derivátové smlouvy, ani se nemusí nacházet v členském státě, v němž se oznámení předkládá.
63. Při oznamování svého záměru uplatnit osvobození od oznamovací povinnosti v souladu s čl. 9 odst. 1 nařízení EMIR by měla oznamující smluvní strana uvést, že splňuje podmínky stanovené v čl. 9 odst. 1 třetím pododstavci nařízení EMIR, a případně by měla označit ostatní příslušné vnitrostátní orgány, které byly vyrozuměny s ohledem na smluvní stranu nebo strany zahrnuté v oznámení. Příslušný vnitrostátní orgán si může vyžádat doplňující informace nebo dokumenty, aby posoudil splnění podmínek stanovených v čl. 9 odst. 1 třetím pododstavci nařízení EMIR.
64. Smluvní strany mohou oznámit svůj záměr uplatnit osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamovací povinnosti i v případě, že dosud neuzavřely žádnou derivátovou smlouvu, a následně uplatnit výjimku, ledaže jeden z příslušných vnitrostátních orgánů vysloví námitku s ohledem na derivátové smlouvy uzavřené po přiznání osvobození. Oznámení by však mělo být podáno až poté, co jsou splněny všechny podmínky stanovené v čl. 9 odst. 1 třetím pododstavci nařízení EMIR.
65. Pokud smluvní strany v téže skupině usazené nejméně ve dvou členských státech vyrozumí své příslušné vnitrostátní orgány o svém záměru uplatnit osvobození od oznamovací povinnosti podle čl. 9 odst. 1 třetího pododstavce nařízení EMIR, musí každý příslušný vnitrostátní orgán posoudit, zda jsou splněny podmínky stanovené v čl. 9 odst. 1 třetím pododstavci. Příslušné vnitrostátní orgány nemusí se splněním těchto podmínek souhlasit. Jestliže se jeden příslušný vnitrostátní orgán domnívá, že podmínky splněny nejsou, měl by vyrozumět smluvní stranu ve svém členském státě, jakož i ostatní příslušné vnitrostátní orgány ve tříměsíční lhůtě po obdržení oznámení a sdělit své důvody.
66. Pokud smluvní strany chtějí využít osvobození od oznamovací povinnosti a jakmile mají za to, že vyřešily námitky příslušného vnitrostátního orgánu, který je vnesl, měly by podat nové oznámení týkající se jejich záměru uplatnit osvobození od oznamovací povinnosti podle čl. 9 odst. 1 nařízení EMIR.
67. Derivátová smlouva mezi finanční smluvní stranou a nefinanční smluvní stranou, kdy:

- a. finanční smluvní strana patří jak do skupiny podniků uvedených v čl. 3 odst. 1 nebo čl. 80 odst. 7 a 8 směrnice 2006/48/ES (směrnice o kapitálových požadavcích), tak do jiné skupiny uvedené v člancích 1 a 2 směrnice 83/349/EHS, a
 - b. nefinanční smluvní strana patří pouze do skupiny uvedené v člancích 1 a 2 směrnice 83/349/EHS,
 - c. může být způsobilá pro osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamovací povinnosti. V souladu s definicí „skupiny“ v čl. 2 bodu 16 nařízení EMIR ve znění nařízení 2019/834 může být tato smlouva způsobilá pro osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamovací povinnosti v případě, je-li nefinanční smluvní strana, která sice není konsolidovaná podle směrnice o kapitálových požadavcích, součástí téže konsolidované nefinanční skupiny jako finanční smluvní strana.
68. Aby se předešlo pochybnostem, pokud smluvní strany vyrozumí své příslušné vnitrostátní orgány v různých dnech, měly by čekat do konce pozdější ze dvou tříměsíčních lhůt, než využijí osvobození od oznamovací povinnosti (nevyslovil-li žádný příslušný vnitrostátní orgán námitky), nebo do doby, než všechny příslušné vnitrostátní orgány souhlasí se skutečností, že jsou splněny podmínky stanovené v čl. 9 odst. 1 třetím pododstavci nařízení EMIR. Osvobození derivátových smluv uzavřených příslušnými smluvními stranami od oznamovací povinnosti není platné, pokud jeden příslušný vnitrostátní orgán vznesl námitku. Derivátové smlouvy uzavřené mezi smluvními stranami, které jsou zahrnuty v oznámení, by proto měly být vykazovány i nadále.
69. Jakmile je osvobození od oznamovací povinnosti platné, měly by smluvní strany, které výjimku využívají, zaslat zprávy s druhem opatření „Chyba“ pro všechny deriváty uvedené v čl. 2 odst. 2 písm. a) a b) prováděcí technické normy pro oznamování se smluvními stranami, pro něž výjimka platí.
70. Pokud osvobození od oznamovací povinnosti přestalo platit kvůli nesplnění některé z podmínek uvedených v čl. 9 odst. 1 třetím pododstavci nařízení EMIR, měly by dotčené smluvní strany oznámit derivátové smlouvy, které byly uzavřeny a nebyly smluvními stranami ukončeny ani nedosáhly splatnosti ke dni, k němuž osvobození pozbylo platnosti, a to pomocí druhu opatření „Nové“ a druhu události „Obchod“, a poskytnout všechny relevantní údaje o těchto derivátech podle stavu ke dni, kdy výjimka přestala platit, a oznamovat všechny následné události v životním cyklu, k nimž dojde. U derivátu není nutné oznamovat události životního cyklu, ke kterým došlo mezi datem uzavření tohoto derivátu a datem, kdy osvobození od oznamovací povinnosti pozbylo platnosti. Jestliže byly tyto deriváty dříve zrušeny s druhem opatření „Chyba“ v okamžiku, kdy byla výjimka udělena, měly by smluvní strany takovéto deriváty vykazovat s druhem opatření „Obnovení“. Rovněž při tomto scénáři není nutné oznamovat události v životním cyklu, k nimž došlo v období, kdy platilo osvobození od oznamovací povinnosti.

3.4 Přidělování odpovědnosti za oznamování

3.4.1 Obecné vysvětlivky

71. V souladu s čl. 9 odst. 1 nařízení EMIR musí smluvní strany a ústřední protistrany zajistit, aby údaje o každé derivátové smlouvě, kterou je třeba oznámit, jak je popsáno v oddíle 3.2, byly oznámeny registru obchodních údajů. Pokud tudíž neplatí výjimka nebo pokud za oznámení podle čl. 9 odst. 1a nařízení EMIR neodpovídá a nenese právní odpovědnost jiná smluvní strana, vztahují se oznamovací povinnosti na všechny smluvní strany a ústřední protistrany usazené v Unii, jakmile uzavřou derivátovou smlouvu. To znamená, že by takový derivát měl být oznámen nejpozději v pracovní den následující po uzavření, změně nebo ukončení smlouvy.

3.4.2 Finanční smluvní strana obchodující s nefinanční smluvní stranou

72. S ohledem na ustanovení v čl. 9 odst. 2 prováděcí technické normy pro oznamování se orgán ESMA domnívá, že ke splnění příslušných požadavků by se nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh a finanční smluvní strana měly dohodnout na způsobu výměny informací ve všech těchto případech. Konkrétně, s ohledem na čl. 9 odst. 2 písm. a) prováděcí technické normy pro oznamování by tyto mechanismy měly umožnit, aby finanční smluvní strana měla informace k dispozici nejpozději ve lhůtě T+1 po uzavření nebo změně smlouvy, aby mohla učinit oznámení včas. Toho lze dosáhnout například poskytnutím seznamu předem stanovených standardních hodnot, které má finanční smluvní strana používat jako výchozí, neuvede-li nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh jinak. Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh každopádně odpovídá za poskytnutí správných údajů finanční smluvní straně a finanční smluvní strana odpovídá za použití informací poskytnutých dotyčnou nefinanční smluvní stranou. Jako příklad předem stanovených hodnot lze uvést případ, kdy nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh uzavírá derivátové smlouvy s úvěrovou institucí, aniž by využila služeb makléře, neprovádí clearing těchto smluv a uzavírá je pouze pro účely zajištění své obchodní činnosti ve smyslu čl. 10 odst. 3 nařízení EMIR. V tomto případě by měla nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh souhlasit s tím, že finanční smluvní strana vykáže v polích stanovených v čl. 9 odst. 2 prováděcí technické normy pro oznamování níže uvedené předem stanovené standardní hodnoty, nenařídí-li tato nefinanční smluvní strana finanční smluvní straně jinak:

- a. 1.15 „Identifikace makléře“: prázdné pole,
- b. 1.16 „Člen clearingového systému“: prázdné pole,
- c. 1.20 „Přímá souvislost s obchodní činností nebo korporátním financováním“: „True“.

73. Orgán ESMA využívá tuto příležitost k tomu, aby účastníkům trhu připomenul, že nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh nemusí podle článku 4 regulační technické normy pro oznamování oznamovat údaje o zajištění, tržním

ocenění smluv nebo jejich ocenění podle modelu. Pokud však finanční smluvní strana tyto informace vykáže, měly by být ohlášeny správně k příslušnému časovému razítku zajištění nebo k časovému razítku ocenění.

74. Zvláštní situace nastává, pokud bylo uzavření derivátové smlouvy vykázáno nebo mělo být vykázáno nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh (z toho důvodu, že bylo provedeno před tím, než dne 18. června 2020 začala platit ustanovení, která stanoví odpovědnost za oznamování, nebo z toho důvodu, že v době provedení nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh odstoupila), a změnu nebo ukončení je třeba oznámit podle ustanovení přidělujících odpovědnost a právní odpovědnost finanční smluvní straně. K této situaci může dojít zejména během přechodného období, tudíž podle zásad objasněných v oddíle 3.1 o přechodu na nové normy pro oznamování. Orgán ESMA se rovněž domnívá, že by mechanismy mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a finanční smluvní stranou měly zohledňovat takovéto situace, aby byla zajištěna kontinuita vykazování, pokud jde o obsah, včasnost a přiměřenost. Smluvní strany by měly také zajistit, aby smlouvy nebyly oznamovány duplicitně.
75. U nevypořádaných OTC derivátů, kdy finanční smluvní strana a nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh v okamžiku přenesení odpovědnosti a související právní odpovědnosti oznamují údaje dvěma různým registrům obchodních údajů, měly by být nevypořádané OTC deriváty nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh zaslány registru obchodních údajů finanční smluvní strany v tomto okamžiku, ledaže se finanční smluvní strana rozhodne stát se klientem registru nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh a oznamovat OTC derivátové smlouvy uzavřené s dotyčnou nefinanční smluvní stranou tomuto registru. Podobně pokaždé, když nefinanční smluvní strana změní svůj status ze strany nepřekračující clearingový práh na stranu, která tento práh překračuje, a odpovědnost a související právní odpovědnost je tudíž přenesena na nefinanční smluvní stranu, měly by být nevypořádané OTC deriváty uzavřené s finanční smluvní stranou oznámeny registru obchodních údajů nefinanční smluvní strany, ledaže se nefinanční smluvní strana rozhodne stát se klientem registru finanční smluvní strany a oznamovat OTC derivátové smlouvy uzavřené s finanční smluvní stranou tomuto registru. Jakýkoli takovýto přenos údajů o OTC derivátech mezi registry obchodních údajů v případě jakékoli dvojice finanční a nefinanční smluvní strany by se měl uskutečnit podle Obecných pokynů k předávání údajů mezi registry obchodních údajů¹⁷ (konkrétně deriváty, jichž se přenos týká, by neměly být smluvními stranami zrušeny a znovu vykázány, nýbrž přeneseny, jak je uvedeno v obecných pokynech).
76. Co se týká čl. 9 odst. 2 písm. b) prováděcí technické normy pro oznamování, součástí údajů, které je třeba oznámit, jsou pole 1.7 „Clearingový práh protistrany 1“ a 1.13 „Clearingový práh protistrany 2“. Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh by měla v možném rozsahu informovat finanční

¹⁷ https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma74-362-2351_final_report_-_guidelines_on_data_transfer_between_trade_repositories_emir_sfr.pdf.

smluvní stranu o předpokládané změně svého statusu před datem provedení potřebného ročního výpočtu pozic podle čl. 10 odst. 1 nařízení EMIR, aby se zamezilo narušení kontinuity vykazování. Zatímco status nefinanční smluvní strany je znám a posuzuje jej především samotná nefinanční smluvní strana, finanční smluvní strana by měla pravidelně shromažďovat informace, aby mohla provést vlastní vykazování. Jestliže se finanční smluvní strana dozví o změně statusu nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh na nefinanční smluvní stranu, která tento práh nepřekračuje, po datu výpočtu, měla by bez zbytečného odkladu předložit chybějící zprávy týkající se OTC derivátových smluv, které byly uzavřeny, změněny nebo ukončeny po tomto datu. Tato podání by měla být učiněna poté, co od nefinanční smluvní strany obdrží veškeré příslušné údaje (podle čl. 9 odst. 2 písm. a) prováděcí technické normy pro oznamování), které se týkají těchto derivátů.

77. Nefinanční smluvní strana by měla obdobně učinit všechny příslušné kroky, aby zajistila, že je schopna převzít oznamování, jakmile se změní její status z nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh na nefinanční smluvní stranu, která tento práh překračuje, aby byla zajištěna kontinuita vykazování, pokud jde o obsah, včasnost a přiměřenost. To zahrnuje mimo jiné to, že by nefinanční smluvní strana měla informovat finanční smluvní stranu pokud možno co nejdříve, a nefinanční smluvní strana by měla v ideálním případě takovou změnu předjímat.
78. S ohledem na čl. 9 odst. 2 písm. c) prováděcí technické normy pro oznamování odpovídají nefinanční smluvní strany za zajištění včasného obnovení kódu LEI. Aby se zamezilo narušení vykazování a aby finanční smluvní strany nemusely řešit zamítnutí ze strany registru obchodních údajů, má orgán ESMA za to, že se finanční smluvní strana může například včas spojit s nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh za účelem obnovení jejího kódu LEI. Pokud však nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh neobnoví včas svůj kód LEI, a finanční smluvní strana tudíž nemohla předložit úspěšně zprávu jejím jménem, měla by finanční smluvní strana předložit bez zbytečného odkladu chybějící zprávy co nejdříve poté, co nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh svůj kód LEI obnovila.
79. Ačkoliv nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh již nemají povinnost oznamovat OTC deriváty, orgán ESMA se domnívá, že je nanejvýš důležité, aby obě smluvní strany, včetně nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh, měli k dispozici úplné a aktuální informace o údajích o derivátech, které byly oznámeny registru obchodních údajů. Orgán ESMA má tudíž za to, že finanční smluvní strany mohou například poskytovat svým nefinančním smluvním stranám nepřekračujícím clearingový práh pravidelně (např. měsíčně) informace týkající se nevypořádaných smluv v registru obchodních údajů. Možnost porovnávat pravidelně své záznamy se záznamy o derivátech uchovávanými v registrech obchodních údajů by nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh podpořilo při plnění jiných povinností stanovených v nařízení EMIR, a zejména v jeho čl. 9 odst. 2, v němž se uvádí, že „smluvní strany uchovávají záznamy o každé derivátové smlouvě, kterou uzavřely, a každé změně nejméně pět let po ukončení smlouvy“, nebo v jiných příslušných předpisech, a

rovněž by si byly vědomy informací, které mají k dispozici subjekty uvedené v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR.

80. Aby se předešlo pochybnostem, orgán ESMA znovu zdůrazňuje, že se všechny výše uvedené vysvětlivky týkají pouze OTC derivátů. Za deriváty obchodované v obchodním systému, tj. derivátové smlouvy, které se nepovažují za OTC podle definice v čl. 2 bodu 7 nařízení EMIR ve znění článku 32 nařízení SFTR, tudíž smluvní strana i nadále odpovídá a je právně odpovědná za oznámení údajů registru obchodních údajů a ustanovení týkající se přenesení odpovědnosti a právní odpovědnosti se nepoužijí. Smluvní strany nemohou předpokládat, že všechny opce a futures obchodované v systému jsou deriváty obchodovanými v obchodním systému.
81. Ve velmi specifických případech mohou vnější okolnosti vést ke změně v přidělení odpovědnosti za oznamování, například:
- a. pokud se finanční smluvní strana, která byla usazena v členském státě EHP, usadí ve třetí zemi,
 - b. derivátová smlouva se změní z OTC derivátu na derivát obchodovaný v obchodním systému a naopak.
82. Orgán ESMA usuzuje, že v těchto případech závisí přidělení odpovědnosti na situaci v každém okamžiku, kdy vyvstane požadavek na oznámení, například u derivátové smlouvy, která se do 30. 11. považuje za OTC derivát a od 1. 12. se stane derivátem obchodovaným v obchodním systému, odpovídá finanční smluvní strana za vykazování do 30. 11. včetně, zatímco nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh se stane odpovědnou a ponese právní odpovědnost ode dne 1. 12. Všechna ostatní ustanovení těchto obecných pokynů se budou uplatňovat v souladu s přidělením odpovědnosti.
83. Jiné omezení představuje skutečnost, že se ustanovení o přidělení odpovědnosti použijí pouze tehdy, je-li finanční smluvní strana usazená v Unii, nebo jsou-li splněny podmínky stanovené v čl. 9 odst. 1a čtvrtém pododstavci nařízení EMIR.
84. Smluvní strany by měly zohlednit rovněž situaci s ohledem na provedení změn nařízení EMIR v zemích EHP (Island, Lichtenštejnsko a Norsko). Dokud nejsou změny nařízení EMIR začleněny do Dohody o EHP a provedeny ve vnitrostátních právních předpisech těchto zemí, měly by smluvní strany pečlivě posoudit své povinnosti při obchodování se smluvními stranami ze zemí EHP a měly by zavést mechanismy, které zamezí zdvojování při oznamování.

Tabulka 2 – Vypĺňování polí týkajících se smluvních stran, subjektu předkládajícího zprávy a subjektu odpovědného za oznamování

Scénář		Subjekt předkládající zprávy (pole 1.2)	Subjekt odpovědný za oznamování (pole 1.3)	Protistrana 1 (pole 1.4)	Protistrana 2 (pole 1.9)
Finanční smluvní strana oznamující údaje jménem nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh v souladu s čl. 9 odst. 1a	Složka 1	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>
	Složka 2	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>
Finanční smluvní strana oznamující údaje jménem nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh v souladu s čl. 9 odst. 1a a finanční smluvní strana přenesla oznamovací povinnost na subjekt předkládající zprávy	Složka 1	<i>LEI subjektu předkládajícího zprávy</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>
	Složka 2	<i>LEI subjektu předkládajícího zprávy</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>
Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh, která odstoupila od oznamování finanční smluvní stranou jejím jménem v souladu s čl. 9 odst. 1a	Složka 1	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>
	Složka 2	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>
Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh,	Složka 1	<i>LEI subjektu předkládajícího zprávy</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující</i>

Tabulka 2 – Vyplňování polí týkajících se smluvních stran, subjektu předkládajícího zprávy a subjektu odpovědného za oznamování

Scénář		Subjekt předkládající zprávy (pole 1.2)	Subjekt odpovědný za oznamování (pole 1.3)	Protistrana 1 (pole 1.4)	Protistrana 2 (pole 1.9)
která odstoupila od oznamování finanční smluvní stranou jejím jménem v souladu s čl. 9 odst. 1a Finanční smluvní strana, která přenesla oznamovací povinnost na subjekt předkládající zprávy Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh, která přenesla oznamovací povinnost na subjekt předkládající zprávy 2	Složka 2	LEI subjektu předkládajícího zprávy 2	LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh	LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh	clearingový práh LEI finanční smluvní strany
	Složka 1	LEI finanční smluvní strany	LEI finanční smluvní strany	LEI finanční smluvní strany	LEI nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh
Složka 2		LEI finanční smluvní strany	LEI nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh	LEI nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh	LEI finanční smluvní strany
Nefinanční smluvní strana překračující clearingový práh, která přenesla oznamovací povinnost na finanční smluvní stranu, a finanční smluvní strana tuto povinnost přenesla	Složka 1	LEI subjektu předkládajícího zprávy	LEI finanční smluvní strany	LEI finanční smluvní strany	LEI nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh
	Složka 2	LEI subjektu předkládajícího zprávy	LEI nefinanční smluvní strany	LEI nefinanční smluvní strany překračující	LEI finanční smluvní strany

Tabulka 2 – Vyplňování polí týkajících se smluvních stran, subjektu předkládajícího zprávy a subjektu odpovědného za oznamování

Scénář	Subjekt předkládající zprávy (pole 1.2)	Subjekt odpovědný za oznamování (pole 1.3)	Protistrana 1 (pole 1.4)	Protistrana 2 (pole 1.9)	
dále na subjekt předkládající zprávy		<i>překračující clearingový práh</i>	<i>clearingový práh</i>		
Nefinanční smluvní strana překračující clearingový práh, která nepřenesla oznamovací povinnost na finanční smluvní stranu	<i>Složka 1</i>	<i>LEI finanční smluvní strany¹⁸</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh</i>
	<i>Složka 2</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh¹⁹</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>
Smluvní strana obchodující s fyzickou osobou, která není způsobilá pro LEI, přenášejí oznamovací povinnost na subjekt předkládající zprávy	<i>Složka 1</i>	<i>LEI subjektu předkládajícího zprávy</i>	<i>LEI protistrany 1</i>	<i>LEI protistrany 1</i>	<i>Kód klienta podle prováděcí technické normy pro oznamování pro pole 1.9</i>
	<i>Nevyžaduje se oznamování složky 2</i>				
Smlouva je derivátem obchodovaným v obchodním systému (Žádné jiné přenesení)	<i>Složka 1</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>
	<i>Složka 2</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>

¹⁸ Jestliže se finanční smluvní strana spoléhá na jiný subjekt, který předkládá zprávy jejím jménem, měl by být v poli uveden kód LEI subjektu předkládajícího zprávy.

¹⁹ Jestliže se nefinanční smluvní strana překračující clearingový práh spoléhá na jiný subjekt, který předkládá zprávy jejím jménem, měl by být v poli uveden kód LEI subjektu předkládajícího zprávy.

Tabulka 2 – Vyplňování polí týkajících se smluvních stran, subjektu předkládajícího zprávy a subjektu odpovědného za oznamování

Scénář	Subjekt předkládající zprávy (pole 1.2)	Subjekt odpovědný za oznamování (pole 1.3)	Protistrana 1 (pole 1.4)	Protistrana 2 (pole 1.9)
oznamovací povinnosti ²⁰⁾				
<p>Komplexní scénář s různými událostmi:</p> <p>Nefinanční smluvní strana překračující clearingový práh přenesla oznamovací povinnost na subjekt předkládající zprávy.</p> <p>Nefinanční smluvní strana překračující clearingový práh se stane finanční stranou nepřekračující clearingový práh a rozhodne se odstoupit od oznamování finanční smluvní stranou jejím jménem v souladu s čl. 9 odst. 1A a spoléhá se na subjekt předkládající zprávy.</p> <p>Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh se rozhodne ukončit přenesení oznamovací povinnosti na subjekt předkládající zprávy a začne využívat finanční smluvní stranu v souladu s čl. 9 odst. 1a.</p> <p>Finanční smluvní strana používá jiný registr obchodních údajů než subjekt předkládající zprávy.</p> <p>Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh se začlení do jiné nefinanční smluvní strany (označené *), která zůstane nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh.</p> <p>Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh se stane nefinanční smluvní stranou překračující clearingový práh.</p> <p>V tomto scénáři se zaměříme pouze na složku oznámenou jménem nefinanční smluvní strany.</p>				
1. Nefinanční smluvní strana překračující clearingový práh, která přenesla oznamovací povinnost na subjekt předkládající zprávy	<i>LEI subjektu předkládajícího zprávy</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>

²⁰ Je-li oznamovací povinnost přenesena na jiný subjekt předkládající zprávy, je logika stejná jako při přenesení oznamovací povinnosti v případě, že nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh odstoupí od oznamování finanční smluvní stranou v souladu s čl. 9 odst. 1a.

Tabulka 2 – Vyplňování polí týkajících se smluvních stran, subjektu předkládajícího zprávy a subjektu odpovědného za oznamování

Scénář	Subjekt předkládající zprávy (pole 1.2)	Subjekt odpovědný za oznamování (pole 1.3)	Protistrana 1 (pole 1.4)	Protistrana 2 (pole 1.9)
<p>2. Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh se stane nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh, odstoupí však od oznamování finanční smluvní stranou jejím jménem podle čl. 9 odst. 1a a rozhodne se ponechat přenesení oznamovací povinnosti na subjekt předkládající zprávy.</p>	<p><i>Nefinanční smluvní strana vyrozumí finanční smluvní stranu předem o změně statusu na základě ročního výpočtu.</i></p> <p><i>Nefinanční smluvní strana vyrozumí finanční smluvní stranu rovněž tehdy, pokud se rozhodne neuplatňovat přenesení odpovědnosti a související právní odpovědnosti v souladu s čl. 9 odst. 1a. Nefinanční smluvní strana nadále využívá svůj současný postup a přeneše oznamovací povinnost dobrovolně na subjekt předkládající zprávy.</i></p>			
	LEI subjektu předkládajícího zprávy	LEI nefinanční smluvní strany	LEI nefinanční smluvní strany	LEI finanční smluvní strany
<p>3. Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh se rozhodne pro oznamování smluvní stranou jejím jménem podle čl. 9 odst. 1</p>	<p><i>Před přenesením oznamovací povinnosti nefinanční smluvní strana finanční smluvní straně sdělí, že má v úmyslu zvolit režim stanovený v čl. 9 odst. 1a a přenést odpovědnost a související právní odpovědnost za oznamování na finanční smluvní stranu v souladu s čl. 9 odst. 1a, a to nejméně deset dnů před přenesením odpovědnosti.</i></p> <p><i>Finanční smluvní strana a nefinanční smluvní strana zavedou mechanismy vyžadované podle čl. 9 odst. 2 prováděcí technické normy pro oznamování.</i></p> <p><i>Jako předpoklad pro skutečné přenesení odpovědnosti nefinanční smluvní strana iniciuje a provede přenos údajů z registru obchodních údajů svého subjektu předkládajícího zprávy do registru finanční smluvní strany v souladu s Obecnými pokyny pro přenos údajů mezi registry obchodních údajů a těmito obecnými pokyny.</i></p>			
	LEI finanční smluvní strany	LEI finanční smluvní strany	LEI nefinanční smluvní strany	LEI finanční smluvní strany
<p>4. Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh se začlení do jiné nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh (označené *)</p>	<p><i>Finanční smluvní strana nebo nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh použijí postup popsany v článku 8 prováděcí technické normy pro oznamování změn kódu LEI. Jakmile registr obchodních údajů změnu zpracuje, měl by se používat nový kód LEI.</i></p>			
	LEI finanční smluvní strany	LEI finanční smluvní strany	LEI nefinanční smluvní strany*	LEI finanční smluvní strany

Tabulka 2 – Vyplňování polí týkajících se smluvních stran, subjektu předkládajícího zprávy a subjektu odpovědného za oznamování

Scénář	Subjekt předkládající zprávy (pole 1.2)	Subjekt odpovědný za oznamování (pole 1.3)	Protistrana 1 (pole 1.4)	Protistrana 2 (pole 1.9)
5. Nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh se stane nefinanční smluvní stranou překračující clearingový práh	<p><i>Nefinanční smluvní strana vyrozumí finanční smluvní stranu předem o změně statusu na základě ročního výpočtu.</i></p> <p><i>V souladu s mechanismy zavedenými mezi smluvními stranami, jak se vyžaduje v čl. 9 odst. 2 prováděcí technické normy pro oznamování, informuje nefinanční smluvní strana finanční smluvní stranu o změně statusu na základě ročního výpočtu.</i></p> <p><i>Vyžaduje-li se to v rámci mechanismů, finanční nebo nefinanční smluvní strana iniciuje a provede přenos údajů ze svého registru obchodních údajů do registru nefinanční smluvní strany v souladu s Obecnými pokyny pro přenos údajů mezi registry obchodních údajů a těmito obecnými pokyny.</i></p>			
	<i>LEI nefinanční smluvní strany*</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany*</i>	<i>LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh*</i>	<i>LEI finanční smluvní strany</i>

3.4.3 Ústřední protistrana

85. Co se týče ústředních protistran, v nařízení EMIR se ústřední protistrany nepovažují za finanční smluvní strany podle čl. 2 bodu 8 nařízení EMIR, pokud tudíž nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh uzavře derivátovou smlouvu přímo s ústřední protistranou, není ústřední protistrana odpovědná a nenese právní odpovědnost za oznámení údajů o derivátu jménem nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh. V těchto případech musí oznamovací povinnost splnit nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh.

3.4.4 Fondy (SKIPCP, AIF a IZPP, které v souladu s vnitrostátním právem nemají právní subjektivitu)

86. Ustanovení čl. 9 odst. 1b, 1c a 1d zavádějí přidělení odpovědnosti za oznamování údajů rovněž s ohledem na fondy, a to za určitých okolností příslušnému správci fondu. V těchto případech se má za to, že správci fondů mají z titulu své funkce k dispozici veškeré relevantní údaje a že v souladu s nařízením lze zajistit dodržování ustanovení týkajících se přidělení odpovědnosti za oznamování.

87. Pro ilustraci viz tabulka 3.

Tabulka 3 – Vyplňování polí týkajících se smluvních stran, subjektu předkládajícího zprávy a subjektu odpovědného za oznamování

<i>Scénář</i>		Subjekt předkládající zprávy (pole 1.2)	Subjekt odpovědný za oznamování (pole 1.3)	Protistrana 1 (pole 1.4)	Protistrana 2 (pole 1.9)
Správcovská společnost / správce alternativního investičního fondu (správce investičního fondu) předkládající zprávy jménem fondu podle čl. 9 odst. 1c	<i>Složka 1</i>	<i>LEI správce investičního fondu</i>	<i>LEI správce investičního fondu</i>	<i>LEI fondu</i>	<i>LEI protistrany</i>
	<i>Složka 2</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI fondu</i>
Správcovská společnost / správce alternativního investičního fondu (správce investičního fondu) předkládající zprávy jménem fondu podle čl. 9 odst. 1a a přenášející oznamovací povinnost na protistranu	<i>Složka 1</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI správce investičního fondu</i>	<i>LEI fondu</i>	<i>LEI protistrany</i>
	<i>Složka 2</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI fondu</i>
Správcovská společnost / správce alternativního investičního fondu (správce investičního fondu) předkládající zprávy jménem fondu podle čl. 9 odst. 1c a	<i>Složka 1</i>	<i>LEI subjektu předkládajícího zprávy</i>	<i>LEI správce investičního fondu</i>	<i>LEI fondu</i>	<i>LEI protistrany</i>
	<i>Složka 2</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI protistrany</i>	<i>LEI fondu</i>

Tabulka 3 – Vyplňování polí týkajících se smluvních stran, subjektu předkládajícího zprávy a subjektu odpovědného za oznamování

<i>Scénář</i>	Subjekt předkládající zprávy (pole 1.2)	Subjekt odpovědný za oznamování (pole 1.3)	Protistrana 1 (pole 1.4)	Protistrana 2 (pole 1.9)
přenášející oznamovací povinnost na subjekt předkládající zprávy				

88. V konkrétním případě, kdy fond, který se považuje za finanční smluvní stranu, uzavře OTC derivátovou smlouvu s nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh, se na OTC derivát z hlediska protistrany vztahuje ustanovení o přidělení odpovědnosti za oznamování obsažené v čl. 9 odst. 1 a příslušné vysvětlivky v souvisejících obecných pokynech v oddíle 3.4.2 výše. V takovéto situaci proto:

- správce fondu odpovídá a nese související právní odpovědnost za oznámení OTC derivátu jménem fondu;
- fond odpovídá a nese související právní odpovědnost za oznámení OTC derivátu jménem nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh.

89. Pro ilustraci, uzavře-li AIF (LEI AAAAAAAAAA1111111111) se správcem AIF (LEI AAAAAAAAAA2222222222) OTC derivátovou smlouvu s nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh (LEI 123456789ABCDEFGHIJK), vyplní se pole týkající se smluvních stran takto:

TABULKA 4 – PŘÍKLAD FONDU ODPOVĚDNÉHO ZA OZNÁMENÍ DERIVÁTU JMÉNEM NEFINANČNÍ SMLUVNÍ STRANY NEPŘEKRAČUJÍCÍ CLEARINGOVÝ PRÁH.			
		Zpráva 1 o derivátu	Zpráva 2 o derivátu
1.3 Subjekt odpovědný za oznamování		LEI správce AIF: AAAAAAAAAA2222222222	LEI AIF: AAAAAAAAAA1111111111
1.4 Protistrana 1 (oznamující strana)	Protistrana 1 smluvní	LEI AIF: AAAAAAAAAA1111111111	LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh: 123456789ABCDEFGHIJK

TABULKA 4 – PŘÍKLAD FONDU ODPOVĚDNÉHO ZA OZNÁMENÍ DERIVÁTU JMÉNEM NEFINANČNÍ SMLUVNÍ STRANY NEPŘEKRAČUJÍCÍ CLEARINGOVÝ PRÁH.

1.9 Protistrana 2	LEI nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh: 123456789ABCDEFGHIJK	LEI AIF: AAAAAAAAAA1111111111
-------------------	--	----------------------------------

90. Aby se předešlo pochybnostem, orgán ESMA znovu zdůrazňuje, že se všechny výše uvedené vysvětlivky týkají pouze OTC derivátů. Za deriváty obchodované v obchodním systému, tj. derivátové smlouvy, které se nepovažují za OTC podle definice v čl. 2 bodu 7 nařízení EMIR ve znění článku 32 nařízení SFTR, tudíž smluvní strana i nadále odpovídá a je právně odpovědná za oznámení údajů registru obchodních údajů a ustanovení týkající se přenesení odpovědnosti a právní odpovědnosti se nepoužijí. Smluvní strany nemohou předpokládat, že všechny opce a futures obchodované v systému jsou deriváty obchodovanými v obchodním systému.

3.5 Přenesení oznamovací povinnosti

91. Kromě přidělení povinnosti vyplývající z čl. 9 odst. 1a–1d nařízení EMIR, jehož se týká oddíl 3.4, nařízení EMIR v čl. 9 odst. 1f stanoví, že smluvní strany a ústřední protistrany podléhající oznamovací povinnosti mohou tuto povinnost přenést na jiný subjekt, to zahrnuje jakýkoli úkol (jednotlivě a samostatně) související s oznamováním údajů. V případě přenesení oznamovací povinnosti by pověřující smluvní strana měla subjektu předkládajícímu zprávy včas poskytnout veškeré údaje o derivátových smlouvách a tato smluvní strana bude zodpovídat za zajištění správnosti těchto údajů. Procesy a lhůty by v případě přenesení oznamovací povinnosti měly být stejné jako při přidělení odpovědnosti za oznamování, jak je popsáno v oddíle 3.4. Ačkoliv na technické úrovni existuje mezi přidělením odpovědnosti za oznámení a přenesením oznamovací povinnosti mnoho podobností a společných aspektů zpracování, z právního hlediska se jedná o rozdílné a nezávislé scénáře vykazování. Je třeba také zmínit, že by smluvní strany z EU měly pečlivě posoudit případná rizika s ohledem na plnění jejich oznamovacích povinností v případě přenesení oznamovací povinnosti na subjekt předkládající zprávy ze země mimo EU.

92. Regulační technická norma pro oznamování stanoví konkrétní datový prvek, pole 1.2 „Identifikace subjektu předkládajícího zprávu“, které je třeba povinně vyplnit, a pakliže oznamující smluvní strana nebo subjekt odpovědný za oznamování nepřenesly povinnost předložit zprávu na třetí stranu nebo na druhou smluvní stranu, vyplní oznamující smluvní strana nebo subjekt odpovědný za oznamování v tomto poli svůj vlastní kód LEI. Pokud se na oznámení derivátu podílí více subjektů, tj. vykazování provádí řetězec subjektů, je nutno v poli 1.2 vyplnit kód LEI subjektu, který nakonec předkládá zprávu registru obchodních údajů. Závěrečná zpráva o regulačních/prováděcích technických normách (v oddíle 4.1.3) rovněž objasňuje, že by subjekty předkládající zprávy měly informovat oznamující smluvní

strany a subjekty odpovědné za oznamování o příslušných problémech s vykazováním a kvalitou údajů (včetně údajů předložených jejich jménem, všech zamítnutí, přerušení sesouhlasení, jakož i jiných problémů s kvalitou relevantních údajů), o nichž informace nebudou poskytovat registry obchodních údajů, zejména tehdy, nejsou-li tyto oznamující smluvní strany a subjekty odpovědné za oznamování účastníky či uživateli registru. Orgán ESMA v závěrečné zprávě o regulačních/prováděcích technických normách rovněž objasnil, že by strany měly dohodnout povinnosti s ohledem na nevypořádané deriváty a tyto povinnosti by měly být uvedeny v dohodě o delegování. Dohoda o delegování musí samozřejmě vzít do úvahy okamžik, kdy vstoupí v platnost, a rovněž okamžik, kdy pozbude platnosti. Povinnosti smluvních stran a subjektů předkládajících zprávy s ohledem na úplnost a přesnost údajů, například aktualizaci kódu LEI, a obecně odpovědnost za obsah zpráv nese v případě přenesení oznamovací povinnosti vždy subjekt odpovědný za oznamování. Pověřující smluvní strana (na kterou se vztahuje oznamovací povinnost) by měla subjektu předkládajícímu zprávy poskytnout včas veškeré údaje o derivátu a tato smluvní strana bude zodpovídat za zajištění správnosti těchto údajů.

93. Přenesení oznamovací povinnosti zahrnuje tyto scénáře:
- jedna smluvní strana pověří druhou smluvní stranu;
 - jedna smluvní strana pověří třetí stranu;
 - obě smluvní strany pověří jednu třetí stranu;
 - obě smluvní strany pověří dvě různé třetí strany.
94. V kterémkoli z výše uvedených scénářů je třeba dodržet zásadu týkající se zamezení zdvojení při oznamování a zajištění kontinuity vykazování.
95. Orgán ESMA podporuje centralizované oznamování (tj. místem, kde byla uzavřena derivátová smlouva, která není OTC derivátem, nebo ústřední protistranou, která provádí clearing). To by však mělo být vždy věcí ujednání mezi smluvními stranami na základě dohody o delegování. Vykonává-li tuto funkci na základě dohody o delegování třetí strana (jménem jedné či obou smluvních stran), měla by zajistit, aby smluvní strany poskytly řádně a včas veškeré relevantní údaje, které jsou potřebné k plnění oznamovací povinnosti.
96. Je nutné vzít na vědomí další vysvětlivky týkající se přenesení úkolů v případě, využívá-li se při oznamování třetí strana, a případné rozdíly v kritériích pro delegování v závislosti na domovském členském státě pověřujícího subjektu. Za prvé, oznamující smluvní strana, subjekt odpovědný za oznamování nebo subjekt předkládající zprávy se mohou rozhodnout, že přenesou kterýkoli úkol související s oznamováním údajů, včetně vytvoření kódu UTI. Za druhé, v současnosti nejsou stanovena žádná konkrétní pravidla pro způsob výkonu přenesené oznamovací povinnosti, je však třeba dodržet všechna ustanovení nařízení EMIR (včasné a přesné oznamování atd.), a smluvní strany by měly i nadále odpovídat za obsah zpráv a za případné nesprávné vykazování údajů třetími stranami. Doporučuje se právní dokumentace vztahující se na ujednání o delegování (např. písemná dohoda mezi subjektem odpovědným za oznamování a subjektem předkládajícím

zprávy, a to i tehdy, podléhá-li rovněž požadavku na oznamování, jako je druhá smluvní strana nebo ústřední protistrana).

97. Například investiční podniky, které poskytují pouze investiční služby (jako je provádění pokynů nebo přijímání a předávání pokynů), nemají povinnost oznamovat údaje podle nařízení EMIR, pokud nejsou smluvní stranou derivátu jednajícím na vlastní účet. Nic však smluvním stranám derivátu nebrání v tom, aby využily investiční podnik (působící jako makléř) jako třetí stranu za účelem oznamování údajů registru obchodních údajů.
98. Je-li zapojen správce portfolia, tj. subjekt, jemuž bylo svěřeno provádění (části) investiční strategie některé smluvní strany, měl by být tento správce portfolia identifikován (v příslušném poli) pouze tehdy, vykonává-li de jure nebo de facto některý z úkolů identifikovaných v údajích týkajících se smluvní strany ve zprávě o derivátu, jako je např. makléř. V opačném případě by tento subjekt neměl být identifikován.

3.6 Vykazování událostí v životním cyklu

3.6.1 Druhy opatření

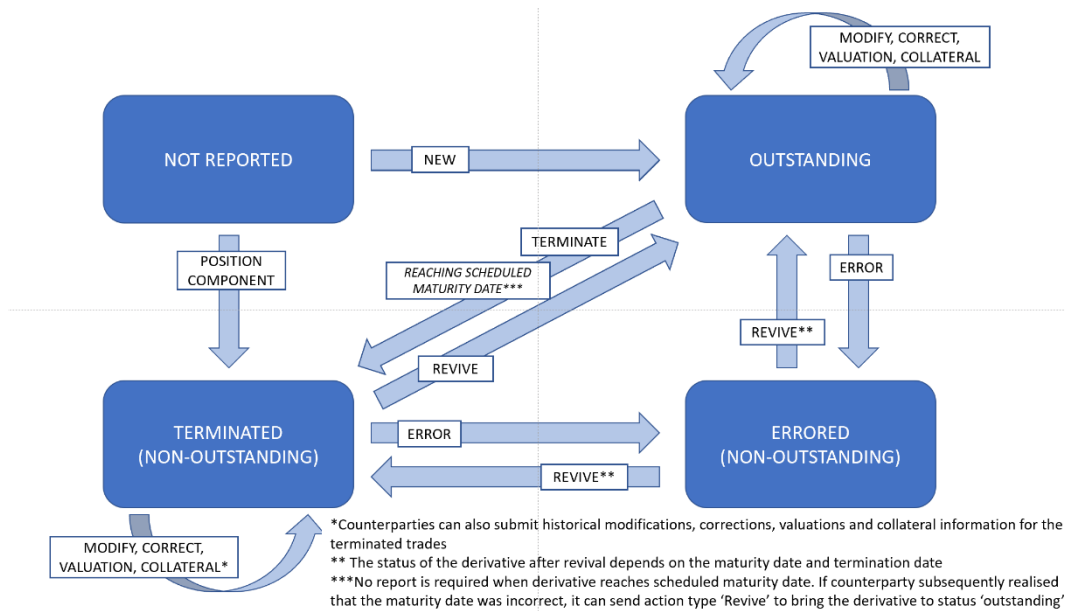
99. Smluvní strany by měly oznámit uzavření, změnu a ukončení derivátové smlouvy.
100. V případě, že se nezměnil žádný z údajů o derivátů uvedených v datových polích, neměly by smluvní strany údaje o derivátu vykazovat znovu. Jedinou výjimkou je aktualizace nevypořádaných derivátů v přechodném období, jak je popsáno v oddíle 3.1.
101. Smluvní strany, které musí vykazovat ocenění a zajištění, tj. finanční smluvní strany, nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh a ústřední protistrany, by měly denně oznamovat údaje o ocenění a zajištění podle stavu na konci dne, a to u všech svých nevypořádaných derivátů.
102. Smluvní strany by měly použít druh opatření „Změna“ k oznámení změn údajů o derivátu, „Ocenění“ k oznámení změn v hodnotě derivátu a „Aktualizace marže“ k oznámení změn v příslušném zajištění.
103. Smluvní strany by měly zajistit, aby byly druhy opatření „Změna“ a „Oprava“ použity správně. Konkrétně, druh opatření „Změna“ by se měl použít k oznámení změn podmínek nebo údajů o dříve vykázaném derivátu, včetně případu, kdy smluvní strana poskytne doplňující informace, které v době oznámení nebyly k dispozici. „Změna“ by se neměla používat k oznámení oprav údajů o derivátech, za tímto účelem je nutno použít pouze druh opatření „Oprava“.
104. Obdobně v případě údajů o zajištění by se druh opatření „Aktualizace marže“ měl použít k prvnímu vykázaní zajištění i k oznámení změn údajů o zajištění, nikoli však k opravám dříve oznámených údajů o zajištění. Ty je nutné provést pomocí druhu opatření „Oprava“. Změnu kódu zajišťovacího portfolia je nutno oznámit pomocí „Změny“ (za účelem aktualizace kódu pro daný derivát v portfoliu) a „Aktualizace marže“ (při oznamování údajů o zajištění na úrovni portfolia). Provádí-

li se však změna údajů o kódu portfolia kvůli prvotní chybě v oznámení, je třeba tuto změnu oznámit pomocí druhu opatření „Oprava“.

105. V zásadě se očekává pouze jedna zpráva s druhem opatření „Aktualizace marže“ denně. Pokud však některá smluvní strana zjistí, že pro daný den předložila nesprávné údaje o zajištění, měla by zaslat zprávu o zajištění s druhem opatření „Oprava“ pro daný den (s upřesněním dne v poli „Datum události“ a v poli „Časové razítko zajištění“, k němuž jsou údaje opraveny).
106. Zajištění na úrovni jednotlivého derivátu lze vykázat poprvé buď v rámci zprávy o derivátu s druhem opatření „Nové“, nebo samostatně s druhem opatření „Aktualizace marže“. Zajištění na úrovni portfolia je třeba poprvé vykázat s druhem opatření „Aktualizace marže“. Předpokládá se, že nové zajištění bude oznámeno pouze tehdy, pokud byl oznámen alespoň jeden derivát, na nějž se dotýčné zajištění vztahuje, a ve vykázání nedošlo k chybě. Ověření, zda zajištění není oznámeno v případě, že nebyl vykázán žádný odpovídající derivát, by mělo být provedeno jako součást validace ze strany registrů obchodních údajů. Jestliže smluvní strana vykáže chybně deriváty i odpovídající zajištění, povede chyba ve vykázání derivátů automaticky k chybě ve vykázání zajištění, neboť již neexistují žádné odpovídající deriváty.
107. V případě, že zprávu o aktualizaci marže předloží registru obchodních údajů smluvní strana, která nemá povinnost vykazovat denně zajištění (ale odpovídající deriváty jsou platné a nemělo by u nich dojít k chybě ve vykazování), neměla by tato smluvní strana předložit žádné další aktualizace marží.

Pořadí druhů opatření

108. Aby byla zajištěna logická provázanost mezi jednotlivými zprávami týkajícími se téhož derivátu, zahrnují pravidla registrů obchodních údajů týkající se validace mj. správná pořadí druhů opatření.

OBRÁZEK 6: PŘÍPUSTNÁ POŘADÍ DRUHŮ OPATŘENÍ

MODRÉ RÁMEČKY

109. Schéma na obrázku 6 upřesňuje stav derivátu, přičemž přípustné druhy opatření jsou uvedeny na šipkách. Je-li například derivát vykázán poprvé s druhem opatření „Nové“, změní se stav z „Neoznámený“ na „Nevypořádaný“. Pokud některá smluvní strana posléze oznámí u tohoto derivátu „Chybu“, změní se stav z „Nevypořádaný“ na „Vykázán chybně (nikoli nevypořádaný)“. U derivátu s takovýmto stavem je jediným přípustným druhem opatření „Obnovení“ (jediný druh opatření na šipkách začínajících v modrém rámečku se stavem „Vykázán chybně (nikoli nevypořádaný)“. V případě oznámení se změní stav derivátu buď zpět na „Nevypořádaný“ nebo na „Ukončený (nikoli nevypořádaný)“, a to v závislosti na datu splatnosti/ukončení derivátu. Všechny závislosti mezi druhy opatření a stavy derivátů uvedené ve schématu je nutno chápat v tomto smyslu.
110. Veškeré závislosti popsané ve schématu platí pro zprávy dané smluvní strany. To znamená, že zprávy zaslané druhou stranou obchodu nemají vliv na přípustné druhy opatření oznámené první smluvní stranou. Platí to zejména pro druh opatření „Chyba“, což znamená, že pokud jedna smluvní strana oznámila pro daný kód UTI „Chybu“ (a neoznámila posléze „Obnovení“), nebude moci pouze tato smluvní strana zaslat pro tento kód UTI další zprávy (kromě „Obnovení“). Pokud tedy jedna smluvní strana omylem oznámí „Chybu“, nezabrání to druhé smluvní straně včas oznámit příslušné události v životním cyklu.
111. Druhy opatření „Změna“, „Oprava“, „Aktualizace marže“ a „Ocenění“ nemají na stav derivátu vliv. Pro ukončené obchody mohou být oznámeny pouze v případě pozdního oznámení, nelze je však použít ke změně stavu derivátu na nevypořádaný (např. změnou data splatnosti). Ke změně stavu derivátu na nevypořádaný lze použít pouze druh opatření „Obnovení“.
112. Druh opatření „Obnovení“ lze použít k opětovnému otevření zrušených derivátů (s druhem opatření „Chyba“), derivátů ukončených omylem (s druhem opatření

„Ukončení“) a opětovnému otevření derivátů, které dosáhly (nesprávně oznámeného) data splatnosti. „Obnovení“ lze použít rovněž po druhu opatření „Složka pozice“, pokud byl tento oznámen omylem. V takovém případě se bude obnovený derivát na úrovni obchodu považovat za nevypořádaný s ohledem na datum ukončení platnosti. Jestliže smluvní strana oznámila novou pozici nebo změnu pozice, je nutné je navrátit do původního stavu zvlášť (chybou ve vykázání resp. změnou této pozice).

113. Při oznamování „Obnovení“ by smluvní strany měly poskytnout všechny příslušné údaje o smlouvě k okamžiku obnovení. Smluvní strany by však měly také předložit případné chybějící zprávy, které by byly podány v době, kdy měl derivát dočasně stav „nikoli nevypořádaný“. To zahrnuje zprávy s druhem opatření „Oprava“ za účelem opravy konkrétních hodnot ve zprávě, vyjma případu, kdy jedinou opravou byla aktualizace derivátu na stav „nevypořádaný“ (přičemž tento status lze odvodit ze samotné zprávy „Obnovení“).
114. Dosažení plánovaného data splatnosti nepředstavuje podle nařízení EMIR událost, kterou musí smluvní strany oznámit. V tomto případě se nepoužije žádný druh opatření, mimo jiné včetně „Chyba“ a „Ukončení“. Jakmile derivát dosáhne data splatnosti, již se nepovažuje za nevypořádaný. Derivát, který již není nevypořádaný a je později po dosažení data splatnosti vykázán s druhem opatření „Nové“, se bude považovat za nikoli nevypořádaný.
115. Je-li derivát zahrnut do pozice, změní se jeho stav na „Ukončený (nikoli nevypořádaný)“. Následné události v životním cyklu musí být oznámeny na úrovni pozice s jiným kódem UTI (kódem dané pozice) a mělo by být validováno i správné pořadí těchto oznámení pro danou pozici. Pro derivát, který byl vykázán s druhem opatření „Složka pozice“, je však možné zaslat opravu na úrovni obchodu, jestliže některé údaje o tomto derivátu nebyly správné.
116. Zprávy by měly být zasílány v chronologickém pořadí, v jakém k událostem došlo, v souladu s požadavky stanovenými v prováděcí technické normě pro oznamování. Uznává se však, že v případech, kdy subjekt nepodá oznámení včas nebo kdy zjistí, že v minulosti byly předloženy nesprávné údaje, měl by odeslat zprávy s daty minulých událostí, čímž by došlo k porušení chronologického pořadí.
117. Vyskytuje-li se v minulých předložených údajích o ocenění chyba, je nutno opravit pouze ocenění k tomuto minulému datu, a není třeba znovu oznámit správná ocenění předložená po zprávě s nesprávným oceněním. Pokud však bylo nesprávně oznámeno několik zpráv o „Ocenění“ a byly nezbytné opravy, měla by smluvní strana předložit zprávu o opravě pro každý den, kdy bylo předloženo nesprávné ocenění.
118. Registry obchodních údajů by měly validovat správná pořadí druhů opatření s přihlédnutím k obsahu pole „Datum události“. Pokud jde o způsob, jak by měly registry obchodních údajů zacházet s oznámeními s daty minulých událostí za účelem sestavení zprávy o stavu obchodu, více informací je uvedeno v oddíle 6.1.

3.6.2 Kombinace druhů opatření a druhů událostí

119. Smluvní strany by měly případně oznámit příslušný druh události, jak je uvedeno v poli 2.152 v regulační technické normě pro oznamování.

120. Následující tabulka uvádí přípustné kombinace druhů opatření a druhů událostí a rovněž stanoví, zda se použijí na úrovni obchodu (T), na úrovni pozice (P), nebo na obou úrovních. Poslední sloupec tabulky udává, kdy lze daný druh opatření oznámit bez druhu události.

Tabulka 5 – Přípustné kombinace druhu opatření a druhu události													
		Druh události											
		OBCHOD	NAHRAZENÍ	PTRR	PŘEDČASNÉ UKONČENÍ	CLEARING	UPLATNĚNÍ	PŘIDĚLENÍ	ÚVĚROVÁ UDÁLOST	ZAHRNUTÍ V POZICI	UDÁLOST V PODNIKU	AKTUALIZACE	NEVŽÁDUJE SE ŽÁDNÝ DRUH UDÁLOSTI
Druh opatření	NOVÉ	T	T,P	T		T	T	T		P	T,P		
	ZMĚNA	T,P	T,P	T,P	T,P		T,P	T	T,P	P	T,P	T,P	P
	OPRAVA												T,P
	UKONČENÍ		T,P	T,P	T,P	T	T,P	T	T,P	T,P	T,P		
	CHYBA												T,P
	OBNOVENÍ												T,P
	OCENĚNÍ												T,P
	AKTUALIZACE MARŽE												T,P
	SLOŽKA POZICE												T

121. Tabulka 6 objasňuje použitelnost všech přípustných kombinací druhu opatření a druhu události a obsahuje rovněž dodatečné poznámky ke skutečným případům použití, kdy by se takovéto kombinace oznamovaly, nebo kdy by se naopak neměly používat.

122. Komplexní přehled obchodních událostí a kombinací druhu opatření a druhu události je uveden v oddíle 3.10.

123. Je třeba uvést, že pro přenos se nepředpokládá žádný druh události. Orgán ESMA opakuje, že by se přenos měl uskutečnit v souladu s Obecnými pokyny k předávání údajů mezi registry obchodních údajů²¹. K tomuto účelu by se neměly používat druhy opatření „Nové“ a „Ukončení“.

²¹ https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma74-362-2351_final_report_-_guidelines_on_data_transfer_between_trade_repositories_emir_sfr.pdf.

Tabulka 6 – Použitelnost kombinací druhu opatření a druhu události

Druh opatření	Druh události	Použitelnost	Poznámky
Nové	Obchod	Je-li poprvé vytvořen derivát s novým kódem UTI prostřednictvím obchodu, a nikoli z důvodu jiné předchozí události.	Kombinace „Nové“-„Clearing“ by se měla použít pro nové deriváty vyplývající z clearingů, zejména pro deriváty obchodované v obchodních systémech, u nichž ústřední protistrana provádí clearing v tentýž den.
Nové	Nahrazení	Jsou-li derivát nebo pozice s novým kódem UTI vytvořeny poprvé v důsledku události „Nahrazení“.	
Nové	PTRR	Je-li derivát s novým kódem UTI vytvořen poprvé v důsledku události PTRR.	Kombinace „Nové“-„PTRR“ na úrovni pozice není použitelná, neboť nově vytvořený derivát v důsledku události PTRR má být podle očekávání vykázan na úrovni obchodu (aniž by byla dotčena možnost následného zahrnutí tohoto derivátu v pozici). Kombinaci „Nové“-„PTRR“ lze použít v případě vyvážení.
Nové	Clearing	Je-li derivát s novým kódem UTI vytvořen poprvé v důsledku události „Clearing“.	Tato kombinace zahrnuje také clearing OTC derivátů, které byly dříve sjednány dvoustranně mezi smluvními stranami a následně byl u nich proveden clearing.
Nové	Uplatnění	Je-li derivát s novým kódem UTI vytvořen poprvé kvůli v důsledku týkající se uplatnění.	Tato kombinace by se měla použít v případě oznamování podkladového swapu po provedení swapce.
Nové	Přidělení	Je-li derivát s novým kódem UTI vytvořen poprvé v důsledku události týkající se přidělení.	
Nové	Zahrnutí v pozici	Je-li vytvořena nová pozice poté, co do ní byly poprvé zahrnuty obchody.	
Nové	Událost v podniku	Jsou-li derivát nebo pozice s novým kódem UTI vytvořeny poprvé v důsledku události v podniku týkající se podkladového kapitálového nástroje.	
Změna	Obchod	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI změněny kvůli opětovnému sjednání podmínek obchodu, z důvodu změny podmínek obchodu dohodnutých ve smlouvě dříve (s výjimkou případu, kdy byly tyto	

Tabulka 6 – Použitelnost kombinací druhu opatření a druhu události

Druh opatření	Druh události	Použitelnost	Poznámky
		změny již oznámeny, např. časový rozvrh pomyslných hodnot) nebo z důvodu dostupnosti datových prvků, které nebyly dříve k dispozici.	
Změna	Nahrazení	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI změněny v důsledku události týkající se nahrazení.	Tato kombinace zahrnuje také převod derivátu na úrovni obchodu nebo pozice z jedné ústřední protistrany na jinou.
Změna	PTRR	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI změněny v důsledku události PTRR.	Kombinace „Změna“–„PTRR“ na úrovni pozice by se měla použít pouze v případě, podléhají-li pozice ústřední protistrany PTRR (namísto dvoustranného započtení a následného vykázání na úrovni pozice). Kombinaci „Změna“–„PTRR“ lze použít v případě komprese.
Změna	Předčasné ukončení	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI změněny z důvodu předčasného ukončení dohodnutému předem nebo kvůli částečnému ukončení.	V případě předčasného ukončení dohodnutého předem by měly smluvní strany aktualizovat datum splatnosti. V případě částečného předčasného ukončení by měly smluvní strany aktualizovat pomyslnou hodnotu.
Změna	Uplatnění	V případě změny derivátu nebo pozice z důvodu uplatnění opce nebo swapce.	
Změna	Přidělení	Je-li částečně přidělen derivát s existujícím kódem UTI. To se používá k oznámení pozměněné pomyslné hodnoty stávajícího derivátu.	
Změna	Úvěrová událost	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI změněny v důsledku úvěrové události.	
Změna	Zahrnutí v pozici	Je-li pozice s existujícím kódem UTI změněna z důvodu zahrnutí nového obchodu.	
Změna	Událost v podniku	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI změněny z důvodu události v podniku týkající se podkladového kapitálového nástroje.	
Změna	Aktualizace	V případě aktualizace derivátu nebo pozice, které jsou k datu zahájení vykázání nevypořádané, za	

Tabulka 6 – Použitelnost kombinací druhu opatření a druhu události

Druh opatření	Druh události	Použitelnost	Poznámky
		účelem splnění pozměněných požadavků na oznamování.	
Změna	Nevyžaduje se žádný druh události	Je-li změněna pozice s existujícím kódem UTI z důvodu výskytu více než jednoho druhu obchodních událostí v průběhu dne.	U derivátů obchodovaných v obchodním systému není vnitrodenní vykazování povinné, smluvní strany proto mohou oznámit „Změnu“ na úrovni pozice, aniž by uvedly druh události, je-li tato změna výsledkem více než jednoho druhu obchodních událostí, k nimž došlo v průběhu dne.
Oprava	Nevyžaduje se žádný druh události	V případě opravy derivátu nebo pozice s existujícím kódem UTI nebo údajů týkajících se zajištění z důvodu dřívějšího předložení nesprávných informací.	
Ukončení	Nahrazení	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI ukončeny z důvodu události týkající se nahrazení. Toto se používá k ukončení starého kódu UTI po nahrazení.	
Ukončení	PTRR	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI ukončeny v důsledku události PTRR. Toto se používá k ukončení starého kódu (kódů) UTI po PTRR.	Kombinaci „Změna“–„PTRR“ lze použít v případě komprese.
Ukončení	Předčasné ukončení	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI ukončeny z důvodu předčasného ukončení (a není-li jako důvod tohoto ukončení známa jiná příčina/událost).	
Ukončení	Clearing	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI ukončeny z důvodu události „Clearing“. Toto se používá k ukončení alfa obchodů.	V případě OTC derivátových smluv uzavřených na dvoustranném základě musí smluvní strany ukončit dříve vykázané dvoustranné obchody (pomocí kombinace „Ukončení“–„Clearing“) a oznámit nové obchody, u nichž byl proveden clearing (pomocí kombinace „Nové“–„Clearing“). To zahrnuje také scénář, kdy se stávající deriváty stávají způsobilými pro clearing v pozdější fázi.
Ukončení	Uplatnění	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI ukončeny v	Kombinace „Ukončení“–„Uplatnění“ by neměla být

Tabulka 6 – Použitelnost kombinací druhu opatření a druhu události

Druh opatření	Druh události	Použitelnost	Poznámky
		důsledku události „Uplatnění“. Toto se používá např. k ukončení opcí/swapcí, když jsou uplatněny.	oznámena, je-li opce uplatněna k datu splatnosti. Obecně platí, že by oznámena měla být pouze ta ukončení, k nimž dojde před datem splatnosti.
Ukončení	Přidělení	Je-li derivát s existujícím kódem UTI ukončen v důsledku události týkající se přidělení. Toto se používá k ukončení starého kódu UTI po přidělení.	
Ukončení	Úvěrová událost	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI ukončeny v důsledku úvěrové události.	Tato kombinace by se měla oznámit v případě, vede-li úvěrová událost k ukončení a vypořádání derivátů, např. swap úvěrového selhání na jedno jméno.
Ukončení	Zahrnutí v pozici	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI ukončeny z důvodu zahrnutí v pozici.	Derivát na úrovni obchodu, který je neprodleně zahrnut v pozici, by se měl vykázat s druhem opatření „Složka pozice“. Pouze v případě, je-li derivát zahrnutý do pozice poté, co byl vykázan s druhem opatření „Nové“, by měl být oznámen s druhem opatření „Ukončení“ a druhem události „Zahrnutí v pozici“.
Ukončení	Událost v podniku	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI ukončeny v důsledku události v podniku týkající se podkladového kapitálového nástroje.	
Chyba	Nevyžaduje se žádný druh události	Jsou-li derivát nebo pozice s existujícím kódem UTI zrušeny kvůli dřívějšímu předložení nesprávných informací. Toto se používá např. ke zrušení kódu UTI derivátu nebo pozice, jež neměly být vykázány (nejedná se např. o derivátový obchod), nebo ke zrušení nevypořádaných derivátů, začne-li smluvní strana využívat osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamovací povinnosti.	
Obnovení	Nevyžaduje se žádný druh události	Jsou-li derivát nebo pozice, které byly zrušeny, obnoveny kvůli dřívějšímu předložení nesprávných informací. Toto se používá např. k obnovení kódu UTI derivátu nebo pozice, které byly ukončeny chybně.	Tento druh opatření by se neměl použít k opětovnému otevření pozice, která byla předtím započtena a ukončena. „Obnovení“ by se mělo použít pouze k opětovnému otevření

Tabulka 6 – Použitelnost kombinací druhu opatření a druhu události

Druh opatření	Druh události	Použitelnost	Poznámky
			obchodů, které byly ukončeny nebo zrušeny omylem, nebo které byly zrušeny kvůli osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamovací povinnosti, takže smluvní strany nemusí vytvořit nový kód UTI. Nemělo by se používat pro jiné scénáře vykazování. Konkrétně v případě pozice, u níž bylo provedeno započtení, musí smluvní strany rozhodnout, zda pozici nechají otevřenou (a v souladu s tím vykazovat ocenění), nebo zda pozici zavřou. Jestliže smluvní strany pozici zavřou a poté uzavřou jinou derivátovou smlouvu stejného typu a chtějí ji oznámit na úrovni pozice, musí vykázat novou pozici s novým kódem UTI.
Ocenění	Nevyžaduje se žádný druh události	Jsou-li pro derivát nebo pozici s existujícím kódem UTI předkládány údaje týkající se ocenění.	
Aktualizace marže	Nevyžaduje se žádný druh události	Jsou-li pro derivát nebo pozici s existujícím kódem UTI předkládány údaje týkající se zajištění.	
Složka pozice	Nevyžaduje se žádný druh události	Je-li nová derivátová smlouva uzavřena a zahrnuta v pozici tentýž den.	

124. Jestliže některá smluvní strana předloží omylem nesprávný druh události, není možné tuto informaci opravit, neboť u druhu opatření „Oprava“ nelze „Druh události“ použít. Smluvní strana by měla zajistit, aby v následné zprávě uvedla náležitý „Druh události“.

3.6.3 Události v životním cyklu a používání spojujících identifikačních kódů (předchozí UTI, identifikace PTRR, UTI následné pozice)

125. Je-li to relevantní, měly by smluvní strany oznámit spojující identifikační kódy, aby bylo možné identifikovat zprávy týkající se stejných událostí v životním cyklu. Za tímto účelem se předpokládají tyto spojující identifikační kódy:

- a. „Předchozí UTI“ (pole 2.3)

- b. „UTI následné pozice“ (pole 2.4)
 - c. „Identifikace PTRR“ (pole 2.5)
126. Pole „Předchozí UTI“ by se mělo použít v případě událostí v životním cyklu, kdy je ukončen jeden derivát a je vytvořen jeden či více nových derivátů. V těchto případech by se „předchozí UTI“, tj. kód UTI derivátu, který byl ukončen, měl vyplnit v poli 2.3 ve zprávách týkajících se všech derivátů vytvořených z důvodu události v životním cyklu. Předchozí UTI se použije zejména u těchto událostí:
- a. nahrazení;
 - b. clearing (ledaže derivátová smlouva byla uzavřena v obchodním systému nebo na organizované obchodní platformě třetí země a ústřední protistrana u ní provedla clearing v tentýž den);
 - c. uplatnění (v případě swapcí);
 - d. přidělení;
 - e. událost v podniku (v případě rozdělení).
127. UTI následné pozice je třeba oznámit v případě zahrnutí derivátu v pozici (a jeho vykazání s druhem opatření „Složka pozice“, nebo s druhem opatření „Ukončení“ a druhem události „Zahrnutí v pozici“). Toto pole by mělo obsahovat UTI pozice, v níž je derivát zahrnut.
128. Identifikační kód PTRR je třeba oznámit tehdy, je-li druhem události „PTRR“ a druhem techniky PTRR je buď komprese s poskytovatelem služeb, který je třetí stranou, nebo vyvážení. Ve všech zprávách, které jsou vytvořeny, změněny nebo ukončeny kvůli téže události PTRR, je nutné vykazat stejný identifikační kód PTRR uvedený poskytovatelem služby PTRR. Každé události PTRR je nutno přidělit jiný identifikační kód PTRR.
129. Pro daný derivát je možné vykazat více než jeden spojující identifikační kód (např. derivát může být oznámen nejprve s kódem „Předchozí UTI“, když je u něj proveden clearing, poté může být oznámen s identifikačním kódem PTRR, je-li změněn v důsledku události PTRR, a nakonec může být oznámen s kódem „UTI následné pozice“, jestliže je nakonec zahrnutý v pozici. Ve zprávě týkající se dané události v životním cyklu se však uvede pouze příslušný spojující identifikační kód (ve výše uvedeném příkladu by smluvní strana oznamující zahrnutí v pozici vyplnila v této zprávě pouze pole „UTI následné pozice“).

3.7 Vykazování na úrovni pozice

130. „Pozice“ by se měla obecně chápat jako expozice mezi dvojicí smluvních stran, která sestává ze souboru zastupitelných derivátů (obchodů), se vzájemnými ekonomickými a právními vztahy umožňujícími společné řízení rizik, což vede ke zbytkovému nebo sníženému objemu společné expozice. V tomto oddíle se pojmy „obchod“ a „transakce“ používají zaměnitelně.
131. Podle článku 3 regulační technické normy pro oznamování je možné vykazovat poobchodní události na úrovni pozice po prvotním oznámení údajů o derivátové

smlouvě uzavřené na úrovni obchodu a ukončení tohoto derivátu kvůli jeho zahrnutí v pozici, jsou-li splněny tyto podmínky: právní uspořádání je takové, že riziko je řízeno na úrovni pozice, všechny zprávy o obchodech předložené registru obchodních údajů se týkají produktů, které jsou vzájemně zastupitelné, a jednotlivé obchody oznámené registru obchodních údajů dříve byly posléze nahrazeny zprávou o pozici (např. v případě obchodů mezi členem clearingového systému a ústřední protistranou).

132. Ke kategoriím derivátů, které jsou způsobilé pro vykazování na úrovni pozice, patří: deriváty obchodované v obchodním systému, OTC deriváty, u nichž se provádí centrální clearing a které jsou započítány ústředními protistranami, a rozdílové smlouvy. Ačkoli v případě takovýchto derivátů jsou informace týkající se pozic nejdůležitější pro posouzení systémového rizika, vykazování pouze na úrovni pozice není v souladu s požadavky nařízení EMIR stanovenými v jeho článku 9, v němž se vyžaduje, aby smluvní strany vykazovaly např. uzavření derivátové smlouvy na úrovni obchodu.
133. Důrazně se doporučuje, aby smlouvy, které nemají datum splatnosti, například rozdílové smlouvy, byly vykazovány na úrovni pozice, aby se zamezilo tomu, že pro každý jednotlivý nevypořádaný derivát u finanční smluvní strany je nutná aktualizace denního oceňování buď 1) do doby, dokud není derivát zrušen, nebo 2) do nekonečna, neboť tyto deriváty obvykle nemají datum splatnosti. Ocenění lze poskytnout na úrovni pozice, jakmile jsou příslušné derivátové obchody zahrnuty v pozici.
134. Orgán ESMA připouští potenciální problémy při dvoustranném sjednávání úrovně vykazování mezi smluvními stranami a dopad těchto problémů na sesouhlasování. Orgán ESMA však opakuje, že by vykazování na úrovni pozice mělo být dohodnuto mezi oběma smluvními stranami, jelikož tato povinnost vyplývá z požadavku stanoveného v čl. 9 odst. 1e nařízení EMIR, podle něhož je třeba zajistit, aby byly údaje o derivátových smlouvách oznamovány správně a při oznamování nedocházelo k duplicitám. To je uvedeno rovněž v článku 3 regulační technické normy pro oznamování. Obě strany derivátové smlouvy by měly buď obě zahrnout derivát v pozici, nebo by obě měly nadále vykazovat příslušné události v životním cyklu na úrovni obchodu. Vykazování na úrovni pozice představuje obecně možnost, nikoli požadavek, a je schůdné pouze tehdy, jsou-li splněny všechny příslušné podmínky, včetně skutečnosti, že se obě smluvní strany dohodnou na vykazování na úrovni pozice. Pokud smluvní strany k takové dohodě nedospěly, je standardním postupem vykazování na úrovni obchodu. Za určitých okolností je však jedinou možností, jak splnit oznamovací povinnosti podle nařízení EMIR, vykazování na úrovni pozice (např. v případě, nejsou-li smluvní strany schopny ocenit jednotlivé složky pozice). I za této situace je nezbytnou podmínkou dohoda mezi dotčenými smluvními stranami.
135. Vnitrodenní vykazování na úrovni pozice se nevyžaduje u žádného typu derivátů, u derivátů obchodovaných v obchodním systému, ani u OTC derivátů, tj. není nutné vykazovat u pozice události v životním cyklu (např. změny) v průběhu dne. V zájmu správného vykazování pozice a k zohlednění všech změn, které se jí dotýkají (i v případě, je-li obchod zahrnut ve zprávě na úrovni pozice tentýž den),

by smluvní strany měly na konci dne oznámit aktualizované údaje a ocenění pozice na úrovni pozice. To je v souladu s vysvětlivkami uvedenými v oddílech 3.6 a 3.9, například ve vysvětlivce týkající se možnosti vykazání druhu události jako prázdného pole, pokud v daném dni dojde k více událostem ovlivňujícím stejnou pozici, aby se zjednodušilo oznamování. Na úrovni obchodu není vnitrodenní vykazování událostí v životním cyklu povinné u derivátů obchodovaných v obchodním systému. U OTC obchodů by vykazování vnitrodenních událostí v životním cyklu mělo být co nejobsáhlejší podle stavu na konci dne.

136. Je-li vytvořena pozice, je nutno zaslat zprávu s druhem opatření „Nové“ a s náležitým druhem události. Změny pozice z důvodu zahrnutí nebo ukončení obchodů atd. by měly být oznámeny s druhem opatření „Změna“, a je-li to možné, s příslušným druhem události. Pozice končí, jakmile je dosaženo data splatnosti. V případě ukončení pozice z jiných důvodů by smluvní strany měly oznámit druh opatření „Ukončení“ a druh události, který popisuje důvod ukončení. Bližší informace jsou poskytnuty v oddíle 3.6.
137. Vzhledem k tomu, že není přípustné oznamovat pouze pozice bez předchozího vykazání původních derivátů na úrovni obchodu, je třeba takovéto deriváty na úrovni obchodu aktualizovat, aby měly odpovídající stav, aby bylo zřejmé, že již nejsou otevřené, a aby se zabránilo dvojímu započítání obchodů, které byly zahrnuty v pozicích. Smluvní strany by proto měly oznámit ukončení všech derivátů na úrovni obchodu, které byly zahrnuty v pozici. To se provádí pomocí druhu opatření „Ukončení“ a druhu události „Zahrnutí v pozici“ nebo druhu opatření „Složka pozice“, přičemž se nevyžaduje druh události. Tento druhý způsob se použije při vykazování nového obchodu, který je zahrnut v pozici tentýž den. V poli „Úroveň“ by navíc mělo být uvedeno „T“ (obchod). V důsledku toho se všechny obchody, které byly zahrnuty v pozici, již nepokládají za nevypořádané. Pozice by poté měla být vykazována pomocí druhu opatření „Nové“, je-li pozice vytvořena poprvé, nebo druhu opatření „Změna“ v případě aktualizace existující pozice. V poli „Úroveň“ je třeba při vykazování pozice uvést „P“ (pozice).
138. Jestliže smluvní strana provádí vykazování na úrovni pozice, měly by veškeré následné aktualizace, změny a události v životním cyklu (včetně přecenění) registry obchodních údajů uplatnit u zprávy o derivátové pozici, a nikoli u zpráv o původních obchodech.
139. Všechny datové prvky, které se vyžadují ve zprávách o obchodu, jsou povinné i při vykazování na úrovni pozice, s výjimkou prvků, které jsou relevantní pouze na úrovni obchodu.
140. Ve zprávách předložených na úrovni pozice je třeba vždy vyplnit pole „Pomyslná hodnota“. Pomyslná hodnota ve zprávách na úrovni pozice by se měla vypočítat takto:
- u opcí: pomyslná hodnota = celkové jmenovité množství x realizační cena;
 - u futures: pomyslná hodnota = celkové jmenovité množství x cena vypořádání²².

²² Cena vypořádání nepředstavuje pole, které je třeba vyplnit.

141. Oznámení změn v poli „Pomyslná hodnota“ na úrovni pozice je nutné pouze tehdy, pokud došlo k události, která je relevantní pro danou pozici (např. v pozici je zahrnutý nový relevantní obchod, tato nová pomyslná hodnota by měla být zohledněna v pomyslné hodnotě pozice). Bližší informace jsou uvedeny v oddíle 3.17 těchto obecných pokynů.
142. Je-li ocenění pozice nulové, jsou možné jen dva postupy:
- Ukončení pozice a vykazání nové pozice pomocí jiného kódu UTI v pozdější fázi. Mezi ukončením první pozice a vytvořením další není vykazováno ocenění.
 - Ponechání pozice jako otevřené a denní vykazování nulové hodnoty smlouvy.
143. „Datum účinnosti“ je datum, k němuž nabývají platnosti povinnosti podle derivátové smlouvy, jak je obsaženo v potvrzení derivátu či jinak dohodnuto mezi smluvními stranami. Pokud smluvní strany v rámci podmínek smlouvy datum účinnosti nestanoví, mělo by být v poli „Datum účinnosti“ vyplněno datum provedení derivátu. Na úrovni pozice by mělo datum účinnosti představovat datum účinnosti obchodu s nejdřívějším datem účinnosti. Jestliže smluvní strany v rámci podmínek smlouvy neupřesní datum účinnosti pozice, je třeba v poli „Datum účinnosti“ na úrovni pozice vyplnit datum účinnosti derivátového obchodu s nejdřívějším datem účinnosti, nebo datovou část časového razítka provedení (toto datum provedení by mělo být nejdřívějším datem provedení pozice) v případě, že smluvní strany neuvedly datum účinnosti smlouvy.
144. „Datum ukončení platnosti“ je datum, k němuž přestanou platit povinnosti podle derivátové smlouvy, jak je obsaženo v potvrzení derivátu či jinak dohodnuto mezi smluvními stranami. Předčasné ukončení se tohoto datového prvku netýká. Datum ukončení platnosti by na úrovni pozice mělo být poslední datum ukončení platnosti v budoucnu mezi obchody zahrnutými v pozici. Dojde-li následně ke změně tohoto data ukončení platnosti, jelikož tato možnost byla původně obsažena ve smlouvě o tomto obchodu, je třeba zaslat zprávu o změně s pozměněným polem „Datum ukončení platnosti“ tak, aby odráželo aktualizované datum ukončení platnosti na úrovni pozice.
145. „Datum předčasného ukončení“ je datum, k němuž dojde k ukončení derivátu před jeho splatností například kvůli rozhodnutí některé smluvní strany či obou smluvních stran. Pokud jde o vykazování na úrovni pozice, při ukončení celé pozice je třeba vyplnit druh opatření „Ukončení“ a druh události „Předčasné ukončení“.
146. „Časovým razítkem podání zprávy“ je datum a čas předložení dané zprávy o derivátu registru obchodních údajů. Platí to stejně i pro zprávy na úrovni pozice.
147. „Časovým razítkem provedení“ je datum a čas, kdy byl derivát (na úrovni obchodu nebo pozice) poprvé otevřen a byl vytvořen jeho kód UTI. V případě vykazování na úrovni pozice by toto pole mělo být vyplněno stejně jako pole „Datum účinnosti“, tj. uvede se datum obchodu s nejdřívějším časovým razítkem provedení.
148. „Datum události“ je definováno jako datum, k němuž došlo k dotyčné události nebo k němuž se stala „účinnou“ určitá změna (namísto data schválení změny derivátu). Na úrovni pozice by toto pole mělo být vyplněno v případě, nastanou-li

relevantní události nebo změny týkající se pozice. Bližší informace jsou poskytnuty v oddíle 3.9.

149. „Časovým razítkem clearingů“ je datum a čas, kdy byl u obchodu nebo pozice proveden clearing. Na úrovni pozice by toto pole mělo být vykázáno pomocí časového razítka provedení pozice, jelikož se očekává, že tato dvě časová razítka budou u pozic stejná.
150. Na úrovni pozice by v poli „Místo provedení“ měl být vyplněn kód MIC (podle normy ISO 10383) místa, kde byl proveden nejvyšší počet derivátů, které jsou zahrnuty ve vykazované pozici.
151. Derivát, který je výsledkem operace PTRR, by se měl vykázat na úrovni obchodu.
152. Orgán ESMA opakuje, že vykazování na úrovni pozice je jiný obchodní případ než vykazování událostí PTRR a pro oboje platí různá pravidla oznamování. Níže uvedená tabulka ukazuje hlavní rozdíly mezi oběma případy:

TABULKA 7

#	Compression (or other PTRR techniques)	Reporting at position level
Applicability	Risk-reduction services (both cleared and uncleared derivatives)	CCP netting (both ETD and OTC) + reporting of CFDs
2.154 Level	Derivatives entering the compression - <u>trade or position</u> , as applicable; derivatives resulting from a PTRR event are reported at <u>trade</u> level	Initial reports (action type NEWT or POSC) at <u>trade</u> level, resulting position and subsequent lifecycle events - at <u>position</u> level
Linking of reports	2.5 PTRR ID	2.4 Subsequent position UTI

3.8 Vykazování derivátů obchodovaných v obchodním systému

153. Derivátovými smlouvami obchodovanými v obchodním systému jsou derivátové smlouvy, na něž se vztahují pravidla obchodního systému (definovaného v čl. 4 odst. 1 bodu 24 směrnice 2014/65/EU), a jsou prováděny v souladu s těmito pravidly. Za účelem vykazování „derivátů obchodovaných v obchodním systému“ se berou v potaz také podobné obchodní platformy mimo EU. Pravidla obchodního systému stanoví provedení a zpracování smlouvy v obchodním systému a následný clearing provedený v clearingovém systému ústřední protistrany do jednoho obchodního dne po provedení.
154. Aby mohly orgány určit a analyzovat rizikové pozice, měly by být jednoznačně identifikovatelné smluvní strany, které přebírají riziko, jakmile byla smlouva uzavřena. Podle modelu hlavního clearingů nese po provedení clearingů riziko člen

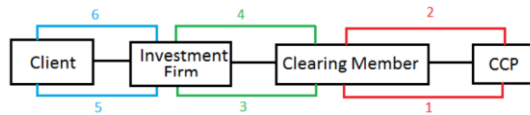
clearingového systému vůči ústřední protistraně a klient člena clearingového systému vůči členovi clearingového systému. Z tohoto důvodu mají podle nařízení EMIR oznamovací povinnosti tyto strany:

- a. Ústřední protistrana, která provádí u derivátové smlouvy clearing.
- b. Členové clearingového systému ústřední protistrany provádějící u derivátové smlouvy clearing.
- c. Investiční podniky podle směrnice MiFID zapojené do obchodního řetězce, pokud nesou riziko vyplývající z derivátu na základě svého smluvního vztahu se svými smluvními stranami (zejména s členem clearingového systému).
- d. Ostatní strany, které nespádají do žádné z výše uvedených kategorií a které přebírají riziko plynoucí z derivátu, s výjimkou případu, kdy jsou z důvodu svého statusu od oznamovací povinnosti osvobozeny.

155. Jestliže některá z těchto stran přebírá více než jednu roli (např. investiční podnik je rovněž členem clearingového systému), měla by předložit jednu zprávu, v níž jsou v příslušných polích identifikovány všechny její použitelné role, nemusí podávat zprávu zvlášť pro každou roli.

Příklady:

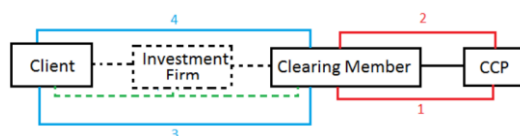
Scénář 1: Investiční podnik nese riziko vůči členovi clearingového systému, a tudíž je sám smluvní stranou. V takovém případě by měly být předloženy tyto zprávy:



TABULKA 8

Report	Entity responsible for reporting	UTI	Report tracking number	Counterparty 1 (Reporting counterparty)	Counterparty 2	Broker ID	Clearing member	Direction	Venue of execution	Cleared	Central counterparty
1	Clearing member	A0001	102030	Clearing member	CCP		Clearing member	BYER	MIC	Y	CCP
2	CCP	A0001	102030	CCP	Clearing member		Clearing member	SLLR	MIC	Y	CCP
3	Investment firm	B0002	102030	Investment firm	Clearing member	Investment firm	Clearing member	BYER	MIC	Y	CCP
4	Clearing member	B0002	102030	Clearing member	Investment firm	Investment firm	Clearing member	SLLR	MIC	Y	CCP
5	Client	C0003	102030	Client	Investment firm	Investment firm	Clearing member	BYER	MIC	Y	CCP
6	Investment firm	C0003	102030	Investment firm	Client	Investment firm	Clearing member	SLLR	MIC	Y	CCP

Scénář 2: Investiční podnik nenesou riziko vůči členovi clearingového systému, neboť podle právních ujednání nese riziko vůči členovi clearingového systému přímo klient, jakmile člen clearingového systému přijme smlouvu ke clearing.



TABULKA 9

Report	Entity responsible for reporting	UTI	Report tracking number	Counterparty 1 (Reporting counterparty)	Counterparty 2	Broker ID	Clearing member	Direction	Venue of execution	Cleared	Central counterparty
1	Clearing member	A0001	102030	Clearing member	CCP		Clearing member	BYER	MIC	Y	CCP
2	CCP	A0001	102030	CCP	Clearing member		Clearing member	SLLR	MIC	Y	CCP
3	Client	B0002	102030	Client	Clearing member	Investment firm	Clearing member	BYER	MIC	Y	CCP
4	Clearing member	B0002	102030	Clearing member	Client	Investment firm	Clearing member	SLLR	MIC	Y	CCP

156. Pokud dojde k postoupení z investičního podniku na člena clearingového systému ve lhůtě pro oznámení T+1 beze změny ekonomických podmínek původního derivátu, měl by být derivát vykázán ve stavu po postoupení. To znamená, že investiční podnik nenesé žádné riziko vůči členovi clearingového systému, tudíž riziko vůči členovi clearingového systému, s nímž bylo uzavřeno ujednání o clearing, nese přímo klient. Orgán ESMA rovněž opakuje, že v souladu s tím je nutné oznámit příslušné události, které mají dopad na deriváty vykázané na úrovni obchodu (např. přidělení obchodů).
157. Částečné provedení by mělo být oznámeno zvlášť, jelikož parametry a smluvní strany se budou lišit.
158. Pořadové číslo zprávy (RTN) je jedinečný kód přidělený provedení, který je společný pro skupinu zpráv týkající se stejného provedení. Jedná se o podmíněně povinné pole u druhu opatření „POSC“ na úrovni obchodu (vyžaduje se, je-li obchod proveden v obchodním systému). Na úrovni pozice se číslo RTN nevyplňuje.
159. Mezi identifikačním kódem obchodu v obchodním systému (TVTIC) vyžadovaným podle nařízení MiFIR a pořadovým číslem zprávy (RTN) neexistuje párová vazba. Kód TVTIC představuje identifikační kód jednotlivého obchodu pro každou transakci vyplývající z úplného nebo částečného provedení pokynu sdělený kupující i prodávající straně. Číslo RTN je jedinečné číslo přidělené provedení, které je společné skupině zpráv týkajících se téhož provedení a které má umožnit identifikaci zpráv týkajících se téhož provedení. Vzhledem k tomu, že se systematický internalizátor nepokládá podle směrnice 2014/65/EU (MIFID II) za obchodní systém a číslo RTN generuje obchodní systém, nevyžaduje se vyplnění pole RTN v případě uzavření obchodů prostřednictvím systematického internalizátora.
160. Investiční podniky, členové clearingového systému nebo ústřední protistrany by měly oznamujícím smluvním stranám poskytnout příslušná čísla RTN. Oznamující smluvní strany by měly obdobně předat čísla RTN svým smluvním stranám, aby jim umožnily splnit jejich oznamovací povinnosti.
161. Vykazování čísla RTN u rozdílových smluv (pokud jsou provedeny v obchodním systému a pokud s tímž provedením souvisí určitá skupina rozdílových smluv) se řídí stejnými výše popsányými pravidly.
162. Specifický identifikační kód obchodu (UTI) je jedinečný kód derivátové smlouvy mezi dvěma smluvními stranami. Dvojice smluvních stran by měla použít specifický kód UTI pro jediný derivát a nepoužít znovu stejný kód UTI při oznamování jakéhokoli jiného derivátu podle nařízení EMIR. Stejná zásada platí pro kódy UTI

vytvořené pro deriváty, které jsou vykazovány na úrovni pozice. Kód UTI musí být totožný ve zprávách obou smluvních stran uzavírajících derivátovou smlouvu. Další informace o specifickém identifikačním kódu obchodu (UTI) jsou uvedeny v oddíle 3.11.

163. Pole pro časová razítka se vyplňují takto:
- Časové razítko provedení by mělo odpovídat času provedení v obchodním systému.
 - Časové razítko clearingů by mělo být vykázáno jako čas, kdy ústřední protistrana právně převzala clearing obchodu. Pokud se clearing provádí pomocí modelu otevřené nabídky, předpokládá se, že časové razítko clearingů a časové razítko provedení bude stejné. Pokud se však clearing provádí pomocí novace, mohou se tato dvě časová razítka lišit.
164. Nedohodnou-li se strany jinak, neočekává se, že investiční podnik bude předkládat zprávy o hodnotě zajištění ani o případných následných změnách nebo ukončení uzavřené derivátové smlouvy, jestliže se proces zajištění uskuteční prostřednictvím přímých ujednání mezi klientem (smluvní stranou 1) a členem clearingového systému.
165. Na úrovni obchodu ani na úrovni pozice není u derivátů obchodovaných v obchodním systému vnitrodenní vykazování událostí v životním cyklu povinné, nýbrž je volitelné. U derivátů obchodovaných v obchodním systému lze na úrovni obchodu i na úrovni pozice všechny události v životním cyklu vykázat na konci dne podle stavu derivátu v tomto okamžiku.
166. Příklad derivátu obchodovaného v obchodním systému podle regulační technické normy pro oznamování: Portugalská úvěrová instituce A zašle změnu pozice derivátu obchodovaného v systému se smluvní stranou B, španělským investičním podnikem, z důvodu události v podniku, k níž došlo u podkladového kapitálového nástroje. Zpráva se týká pozice futures obchodované v obchodním systému X na dividendy z podílu v nizozemské společnosti. Pozice je zajištěná a vypořádání bude v hotovosti.
167. Nebyla uvedena všechna vyžadovaná pole.

TABULKA 10 – VYKAZOVÁNÍ DERIVÁTU OBCHODOVANÉHO V OBCHODNÍM SYSTÉMU		
Č.	Pole	Příklad
Tabulka 1		
1	Časové razítko podání zprávy	2021-12-02T09:35:00Z
2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	LEI A
3	Subjekt odpovědný za oznamování	LEI A
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	LEI A

5	Povaha protistrany 1	F
6	Korporátní sektor protistrany 1	CDTI
7	Clearingový práh protistrany 1	TRUE
8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE
9	Protistrana 2	LEI B
11	Povaha protistrany 2	F
12	Korporátní sektor protistrany 2	INVF
14	Oznamovací povinnost protistrany 2	FALSE
16	Člen clearingového systému	LEI A
17	Směr	BYER
20	Přímá souvislost s obchodní činností nebo korporátním financováním	FALSE
Tabulka 2		
1	UTI	ABCDE24680TTTTT22222
7	ISIN	DE000C5XXXXX
9	Klasifikace produktu	FFVCSX
10	Druh smlouvy	FUTR
11	Kategorie aktiv	EQUI
13	Typ identifikace podkladového nástroje	I
14	Identifikace podkladového nástroje	NL001154XXXX
19	Měna vypořádání 1	EUR
21	Výše ocenění	205 100,00
22	Měna použitá k ocenění	EUR
23	Časové razítko ocenění	2021-12-02T00:59:00Z
24	Metoda hodnocení	CCPV

26	Ukazatel zajišťovacího portfolia	TRUE
27	Kód zajišťovacího portfolia	1814145_1145_BSC040XXXX
30	Povinnost clearingů	UKWN
31	Clearing proveden	Y
32	Časové razítko clearingů	2021-12-01T00:59:00Z
33	Ústřední protistrana	LEI ústřední protistrany
37	Uvnitř skupiny	FALSE
38	PTRR	FALSE
41	Místo provedení	MIC X
42	Časové razítko provedení	2021-12-01T00:30:00Z
43	Datum účinnosti	2021-11-30
44	Datum ukončení platnosti	2021-12-17
47	Typ dodání	CASH
48	Cena	0,42
49	Měna, v níž je uvedena cena	EUR
55	Pomyslná hodnota složky 1	1554000
56	Jmenovitá měna 1	EUR
60	Celkové jmenovité množství složky 1	3700000
151	Druh opatření	MODI
152	Druh události	Událost v podniku
153	Datum události	2021-12-02
154	Úroveň	PSTN

3.9 Včasné oznamování uzavření, změny a ukončení derivátové smlouvy

168. V čl. 9 odst. 1 nařízení EMIR je stanoveno, že „smluvní strany a ústřední protistrany zajistí, aby údaje o každé derivátové smlouvě, kterou uzavřely, a o veškerých změnách nebo ukončení smluv byly oznamovány (...) registru obchodních údajů (...). Příslušné údaje by navíc měly být oznámeny „nejpozději v pracovní den následující po uzavření, změně nebo ukončení smlouvy“.

3.9.1 Uzavření derivátové smlouvy

169. Registru obchodních údajů je třeba oznámit každé uzavření derivátové smlouvy. Je-li uzavřená derivátová smlouva posléze ukončena, měly by smluvní strany nebo případně subjekt odpovědný za oznamování po jejím vykázání s druhem opatření „Nové“ oznámit tuto smlouvu s druhem opatření „Ukončení“.

170. Smluvní strany by měly oznámit uzavření derivátové smlouvy i tehdy, dojde-li k jejímu ukončení před lhůtou pro oznámení (např. u vnitrodenních derivátů). V takovém případě by smluvní strana měla ve stejné lhůtě pro oznámení zaslat dvě zprávy: jednu s druhem opatření „Nové“ a druhou s druhem opatření „Ukončení“. Je-li derivát ukončen v tentýž den kvůli zahrnutí v pozici, měla by smluvní strana zaslat pro tento derivát pouze jednu zprávu s druhem opatření „Složka pozice“.

171. Pokud byl původní derivát zahrnut v pozici, a tudíž vykázán s druhem opatření „Složka pozice“, a následně je ukončen, neměly by smluvní strany pro původní derivát zasílat zprávu s druhem opatření „Ukončení“, měly by však podat zprávu s druhem opatření „Změna“ pro pozici, v níž byl původní derivát zahrnut, aby byl tento derivát z pozice odstraněn.

172. Druh opatření „Chyba“ by se měl použít pouze ke zrušení derivátů, které nikdy nevznikly nebo které nespádají do působnosti oznamovací povinnosti podle nařízení EMIR. V konkrétním scénáři, kdy se smluvní strany dohodnou na uzavření derivátové smlouvy, která je podmíněna registrací u ústřední protistrany, a ústřední protistrana tento derivát zamítne, by měly smluvní strany derivát ukončit s druhem opatření „Chyba“, neboť dohodnutá podmínka pro uskutečnění obchodu nebyla splněna, a derivát tudíž nikdy nevznikl.

3.9.2 Změna nebo oprava derivátu

173. Změna derivátu zahrnuje oznámení těchto druhů opatření: „Změna“ a „Oprava“. Lhůta pro oznámení je tatáž jako pro uzavření derivátové smlouvy, což znamená, že od okamžiku, kdy je změna účinná, je třeba ji oznámit.

174. Smluvní strany by měly oznámit pouze změny, které se uskutečnily, tzn. neměly by oznamovat změny, které byly dohodnuty, účinnosti však nabudou až v budoucnu. Jako příklad lze uvést, že pokud se smluvní strany dohodnou na změně pomyslné hodnoty k budoucímu datu, měla by se tato změna oznámit až k dohodnutému datu (datu účinnosti změny).

175. Pokud jde o opravy, měly by být oznámeny, jakmile budou identifikovány nesprávně vykázané údaje.
176. Není nutné zasílat oznámení o opravě, pokud po změně derivátu zadala smluvní strana nesprávné údaje pouze ve svých interních systémech, neoznámila však tyto nesprávné údaje registru obchodních údajů. V těchto případech by smluvní strana měla zaslat pouze oznámení o změně, které obsahuje konečné, správné údaje (tj. nemusí zaslat zprávu o změně s nesprávnými údaji a poté opravu).

3.9.3 Vykazování aktualizací marží a ocenění

177. V případě aktualizací ocenění by smluvní strany měly zaslat denní ocenění do konce pracovního dne následujícího po datu ocenění a toto datum ocenění vyplnit v poli „Datum události“. Toto datum by mělo být stejné jako datová část pole „Časové razítko ocenění“.
178. Aktualizace marží by se měly zasílat denně a smluvní strany by měly v poli „Datum události“ vyplnit datum, k němuž je aktualizace marže oznámena (tj. zpráva o aktualizaci marže by měla odrážet stav marží na konci daného dne). Aktualizace marží by měly být oznámeny, jakmile nabudou účinnosti, tj. k předpokládanému dni vypořádání, a měly by zahrnovat veškeré marže, které dosud čekají na vypořádání, aniž by se bralo v úvahu dočasné selhání vypořádání.
179. V konkrétním případě marží zálohově hrazených ústřední protistraně z portfolia obchodů, u nichž se provádí clearing, by se marže měly vykazovat v den T+1 od uzavření první příslušné derivátové smlouvy v souvisejícím portfoliu (propojené kódem portfolia), nikoli v den následující po dni poskytnutí zajištění.
180. Marže by obecně neměly být vykazovány, pokud předtím nebyl oznámen derivát, na nějž se tyto marže vztahují.

3.9.4 Ukončení derivátu

181. Smluvní strany by neměly zasílat zprávu s druhem opatření „Ukončení“, pokud derivát dosáhne svého data splatnosti, a proto již není nevypořádaný. Jakmile je dosaženo data splatnosti, bude se derivát považovat automaticky za derivát, který není nevypořádaný.
182. Pokud se smluvní strany dohodnou na ukončení derivátu před datem splatnosti nebo na ukončení derivátu na dobu neurčitou, měly by buď:
- podat zprávu s druhem opatření „Ukončení“, pokud dohodnuté datum ukončení připadá na tentýž den jako oznámení o ukončení, nebo
 - podat zprávu s druhem opatření „Změna“, pokud dohodnuté datum ukončení připadá na následující nebo pozdější den. V tomto případě by smluvní strany měly odpovídajícím způsobem upravit datum splatnosti.

183. Smluvní strany by neměly zasílat zprávu s druhem opatření „Ukončení“, připadá-li datum ukončení na datum splatnosti. To zahrnuje například případ, kdy smluvní strana uplatní opci ke dni splatnosti.

184. V případě pozice, u níž bylo provedeno započtení, se mohou smluvní strany rozhodnout, že ji ponechají otevřenou a vykazovat denní ocenění, nebo takovou pozici ukončit (a podat zprávu s druhem opatření „Nové“ a novým kódem UTI v případě, že je třeba ji opětovně otevřít). Zprávy obou smluvních stran by měly být konzistentní. Tento aspekt je podrobněji popsán v oddíle 3.7.

Datum události

185. Tabulka 11 upřesňuje, co je třeba vyplnit v poli „Datum události“ u jednotlivých druhů událostí. Datum události z podstaty věci také udává rozhodnou událost pro podání zprávy, například datum ocenění v případě aktualizace ocenění. Vlastní zprávy by měly být předloženy do konce pracovního dne následujícího po datu události.

Tabulka 11	
Druh opatření	Datum události
Nové	Datum uzavření derivátové smlouvy nebo datum vytvoření pozice
Změna	Datum účinnosti změny
Oprava	Datum, od kterého by se měla oprava použít (obvykle den, za který byly oznámeny předchozí nesprávné údaje)
Ukončení	Datum, k němuž ukončení nabývá účinnosti
Chyba	Datum oznámení chyby
Obnovení	Datum oznámení obnovení
Ocenění	Datum ocenění
Složka pozice	Datum uzavření derivátové smlouvy a jejího zahrnutí v pozici
Aktualizace marže	Předpokládaný den vypořádání marže

186. Je-li dohodnuto předčasné ukončení k budoucímu datu, měla by být změna oznámena do konce pracovního dne následujícího po datu schválení dohody. Zpráva o této změně by měla obsahovat datum schválení dohody jako „Datum události“ a dohodnuté budoucí datum by mělo být vyplněno v poli „Datum ukončení platnosti“.

187. Registry obchodních údajů musí zohlednit datum události za účelem sestavení zprávy o stavu obchodu u určitého derivátu. Více informací v tomto ohledu je obsaženo v oddíle 6.1.

3.10 Přehled obchodních událostí a souvisejících druhů opatření a úrovní

188. Orgán ESMA níže uvádí přehled obchodních událostí a odpovídajících druhů opatření a událostí, které by měly smluvní strany používat v souvislosti s příslušnými událostmi.

189. Tabulka 12 obsahuje sloupec „Povinné vykazování?“, který obsahuje vysvětlivky ohledně toho, zda je nutné oznamovat jednotlivé události. Smluvní strany by však zpravidla měly oznámit veškeré nové obchody, které spadají do působnosti oznamovací povinnosti, a veškeré změny, které se dotýkají oznámených údajů.

190. Některé obchodní události (např. selhání druhé smluvní strany) se mohou lišit od obecného případu uvedeného v tabulce. Skutečné pořadí událostí, které je třeba oznámit, se proto může v některých případech lišit od uvedených příkladů a vždy je třeba zohlednit co nejvíce reálné události.

191. Při oznamování událostí týkajících se předčasného ukončení (např. kvůli úplnému ukončení nebo předčasnému uplatnění derivátové smlouvy) by smluvní strany měly vybrat druh události, kterou je třeba oznámit, podle data účinnosti této události. Je-li dohodnuté datum ukončení ve stejném dni jako oznámení o ukončení, měly by smluvní strany použít druh opatření „Ukončení“. Jestliže dohodnutá událost nastane v budoucnu, měly by smluvní strany použít druh opatření „Změna“ a aktualizovat datum splatnosti tak, aby odráželo dohodnuté datum ukončení.

Tabulka 12						
Kategorie	Obchodní událost	Podrobnosti	Povinné vykazování?	Druh opatření	Druh události	Poznámka
Změny a zrušení	Změna (tj. oprava)	Změna údajů, které byly původně zadány nesprávně	Ano, pokud se to týká oznamovaných údajů	Oprava		
	Ekonomicky nepodstatná změna		Ano, pokud se to týká oznamovaných údajů	Změna	Obchod	
	Ekonomicky podstatná změna		Ano, pokud se to týká	Změna	Obchod	

Tabulka 12

Kategorie	Obchodní událost	Podrobnosti	Povinné vykazování?	Druh opatření	Druh události	Poznámka	
			oznamovaných údajů				
	Zrušení	Obchod zaúčtovaný chybně a následně zrušený	Ano	Chyba			
	Zrušení oznámené omylem	Obchod byl zrušen omylem a je nutné jej obnovit	Ano	Obnovení			
Obchodní události	Nový obchod		Ano	Nové	Obchod		
	Zvýšení	Dvoustranně provedená dohoda ke zvýšení pomyslné hodnoty obchodu	Ano	Změna	Obchod		
	Úplné ukončení	Úplné zrušení	Ano	Ukončení /změna	Předčasné ukončení		
	Částečné ukončení	Částečné zrušení	Ano	Změna	Předčasné ukončení		
	Přidělení		Původně nepřidělený „blokovaný“ obchod přidělen hlavním stranám.	Ano	Ukončení /změna	Přidělení	Změna vztahující se na částečná přidělení
			Následně přidělené obchody	Ano	Nové	Přidělení	
	Pozice/ obchody, u nichž je proveden clearing		Původní dvoustranný obchod („alfa“ obchod)	Ano	Ukončení	Clearing	
			Pozice, u níž je proveden clearing („beta“ a „gama“ obchody)	Ano	Nové	Clearing	

Tabulka 12

Kategorie	Obchodní událost	Podrobnosti	Povinné vykazování?	Druh opatření	Druh události	Poznámka
	Úplná novace	Zbývající strana	Ano	Ukončení +nové	Nahrazení	Obchod s původní smluvní stranou je ukončen
		Nahrazení	Ano	Nové	Nahrazení	
		Odstoupení	Ano	Ukončení	Nahrazení	
	Částečná novace	Zbývající strana	Ano	Změna+nové	Nahrazení	
		Nahrazení	Ano	Nové	Nahrazení	
		Odstoupení	Ano	Změna	Nahrazení	
Uplatnění opce	Plné uplatnění	Pouze v případě, že k uplatnění dojde před uplynutím původní doby platnosti		Ukončení /změna	Uplatnění	
		Částečné uplatnění	Pouze v případě, že k uplatnění dojde před uplynutím původní doby platnosti	Změna	Uplatnění	
Odstoupení/převzetí	Zbývající strana	Pouze v případě, dojde-li k události později, než je lhůta pro oznámení (T+1)		Změna	Nahrazení	
	Nahrazení			Nové	Nahrazení	
	Odstoupení			Ukončení	Nahrazení	
Převedení pozice	Zbývající strana	Pouze v případě, dojde-li		Změna	Nahrazení	

Tabulka 12

Kategorie	Obchodní událost	Podrobnosti	Povinné vykazování?	Druh opatření	Druh události	Poznámka
		Nahrazení	k události později, než je lhůta pro oznámení (T+1)	Nové	Nahrazení	
		Odstoupení		Ukončení	Nahrazení	
	Uplatnění swapce	Uplatnění swapce	Pouze v případě, že k uplatnění dojde před uplynutím původní doby platnosti	Ukončení	Uplatnění	
		Výsledný swap z uplatnění swapce	Ano	Nové	Uplatnění	
Kompresa		Původní obchod – ukončení	Ano	Ukončení	PTRR	
		Původní obchod – změna	Ano	Změna	PTRR	
		Nový výsledný obchod	Ano	Nové	PTRR	
Vypořádání v hotovosti	Skutečné peněžní vypořádání poplatků, plateb atd.	Ne				Poplatky za zrušení jsou oznámeny ve zprávě o ukončení
Splatnost smlouvy	Derivátová smlouva, jejíž platnost končí k datu splatnosti	Ne				Smlouva je registrem obchodních údajů automaticky aktualizována na stav „nikoli nevypořádaná“.
Kaskáda	Rozčlenění pozice na podrobnější úroveň: původní	Ano		Ukončení	Obchod	

Tabulka 12

Kategorie	Obchodní událost	Podrobnosti	Povinné vykazování?	Druh opatření	Druh události	Poznámka
		pozice např. v roční smlouvě				
		Výsledné pozice např. ve čtvrtletních smlouvách	Ano	Nové	Obchod	
	Rozdělení	Rozdělení obchodu a jeho přidělení více pozicím	Ano	Ukončení	Přidělení	
		Vytvoření/změna dotčených pozic	Ano	Nové/změna	Přidělení	
Vnitřní změny	Amortizace pomyslných hodnot	Změny pomyslné hodnoty v průběhu obchodu	Nikoli (časový rozvrh amortizace oznámen již při uzavření obchodu)			
	Znovunastavení dividend		Ne			
	Znovunastavení akcií		Ne			
	Znovunastavení sazeb	Změny pohyblivé sazby obchodu	Ne			
Jiné	Události týkající se nástupnictví	Druhá smluvní strana nahrazena nástupcem	Změna kódu LEI smluvní strany kvůli událostem v podniku je projednána v oddíle 3.14			
		Referenční subjekt uvedený v rámci obchodu je nahrazen jiným subjektem.	Ano	Změna	Událost v podniku	

Tabulka 12

Kategorie	Obchodní událost	Podrobnosti	Povinné vykazování?	Druh opatření	Druh události	Poznámka
	Úvěrové události	Selhání u obchodu, např. úpadek / restrukturalizace / neplnění povinnosti u druhé smluvní strany	Ano	Změna/ ukončení	Obchod / předčasné ukončení	Přesné pořadí událostí, které je třeba oznámit, bude záviset na podrobnostech jednotlivého konkurzního řízení
		Selhání, např. úpadek / restrukturalizace / neplnění povinnosti u referenčního subjektu.	Ano	Změna/ ukončení	Úvěrová událost	Druh opatření závisí na výsledku události (obchod je ukončen nebo je třeba aktualizovat např. indexový faktor)
	Události v podniku	Vydání bonusů / kapitalizace	Ano, pokud se změní identifikační kód podkladového nástroje (např. ISIN nebo LEI) či jiné podmínky obchodu	Změna	Událost v podniku	Předpoklad, že k události v podniku dojde u podkladového nástroje / emitenta
		Zvláštní dividenda		Změna	Událost v podniku	
		Rozdělení odštěpením		Změna	Událost v podniku	
		Štěpení akcií / změna nominální hodnoty		Změna	Událost v podniku	
		Reverzní štěpení akcií / změna nominální hodnoty		Změna	Událost v podniku	
		Jiné události v podniku ovlivňující oznámené údaje		Změna	Událost v podniku	

Tabulka 12

Kategorie	Obchodní událost	Podrobnosti	Povinné vykazování?	Druh opatření	Druh události	Poznámka
	Konverze	Strany, které se vzájemně dohodly a souhlasily s konverzí, která má za následek podstatnou změnu. Příkladem by byl swap na ADR, který je konvertovaný na swap na podkladovou akcii dle dohody obou stran, nebo se jedná o akcii s dvojitou kotací a dle dohody obou stran dojde ke konverzi z GBP na HK.	Ano	Změna	Obchod	
	Veřejně obchodované / index kotovaných swapů	Swap je v indexu odstraněn/změněn administrátorem indexu (tj. nikoli dle uvážení obchodníka či smluvní strany). Příkladem by byl čtvrtletní seznam indexových swapů úvěrového selhání. Nezahrnuje vyvážení indexu	Nikoli, pokud se nezmění identifikační kód podkladového nástroje či jiné podmínky obchodu.			
	Použití záložních sazeb	Změna pohyblivé sazby kvůli záležitosti týkající se záložního postupu	Ano	Změna	Obchod	
	Indexový swap založený na	Položky koše se změny dle uvážení obchodníka nebo smluvní strany. Příkladem je	Ano	Změna	Obchod	Pouze finanční nástroje obchodované

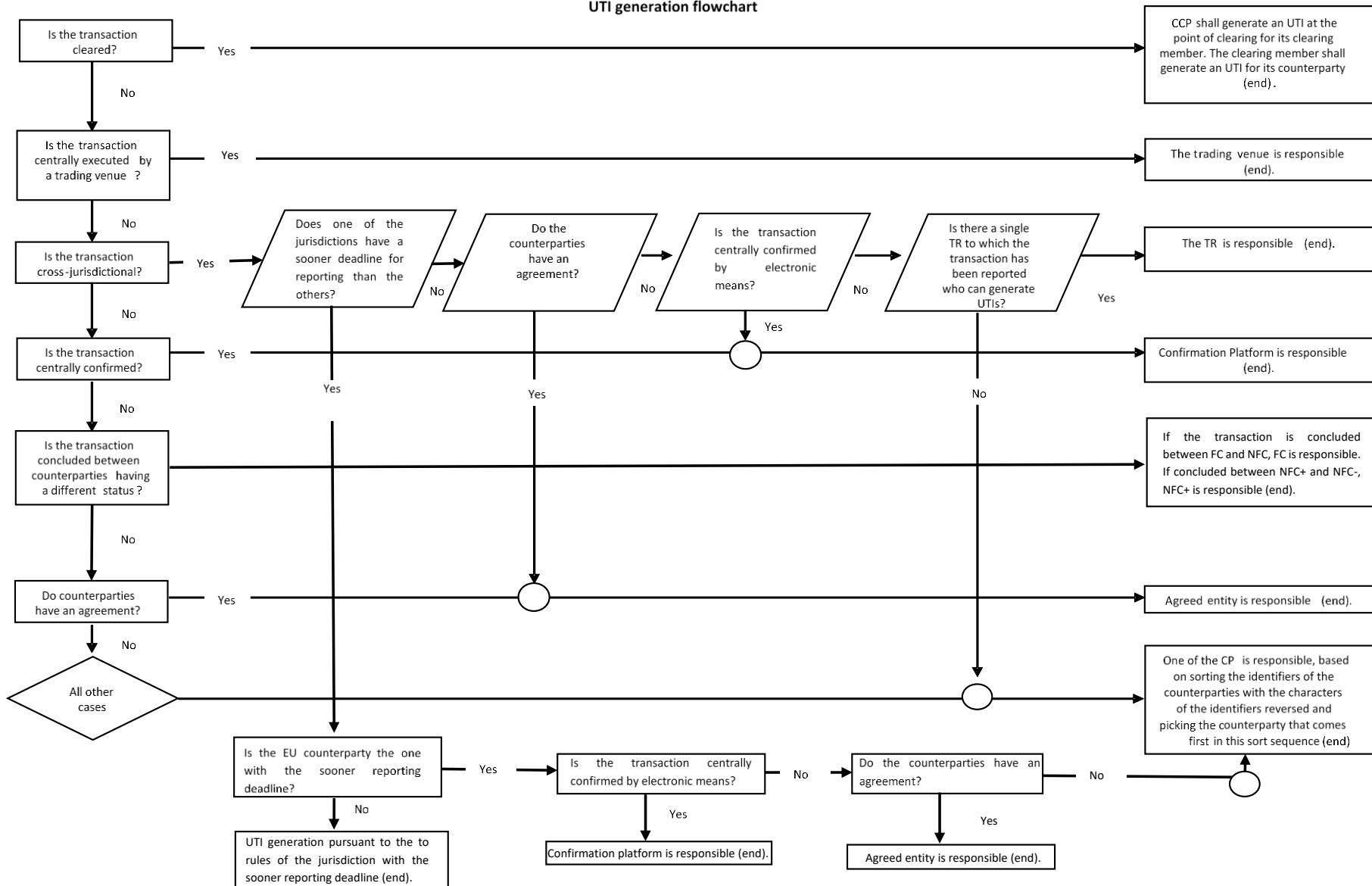
Tabulka 12

Kategorie	Obchodní událost	Podrobnosti	Povinné vykazování?	Druh opatření	Druh události	Poznámka
	upraveném koši	vyvážení koše uzavřením swapu se starým písmenným kódem (ticker) a zaúčtování swapu s novým písmenným kódem				v obchodním systému
Portfoliový swap	Přidání referenčního podkladového nástroje do dlouhého nebo krátkého portfolia	Vytvoření nové smlouvy o swapu na cenný papír XYZ	Ano	Nové	Obchod	Předpoklad, že složky portfolia jsou vykazovány jako jednotlivé swapy (potenciálně součást komplexního obchodu)
	Odstranění referenčního podkladového nástroje z dlouhého nebo krátkého portfolia	Částečné nebo úplné ukončení existující smlouvy o swapu na cenný papír XYZ	Ano	Ukončení /změna	Předčasné ukončení	
	Zvýšení pomyslné hodnoty u stávajícího referenčního podkladového nástroje	Zvýšení dlouhé nebo krátké expozice vůči cennému papíru XYZ	Ano	Změna	Obchod	
	Snížení pomyslné hodnoty u stávajícího referenčního podkladového nástroje	Snížení dlouhé nebo krátké expozice vůči cennému papíru XYZ v portfoliovém swapu	Ano	Změna	Obchod	

3.11 Vytvoření kódu UTI

192. Včasné vytvoření a oznámení kódu UTI má zásadní význam pro zajištění toho, aby mohly smluvní strany splnit včas svou oznamovací povinnost. Pokud je za vytvoření kódu UTI odpovědná jedna smluvní strana, měly by obě smluvní strany zavést potřebné mechanismy pro včasné generování kódu UTI smluvní stranou vytvářející kód, jeho použití při jejím vlastním oznamování a jeho oznámení druhé smluvní straně a u přijímající smluvní strany mechanismy pro přijetí kódu UTI a použití stejného kódu (beze změny nebo zkrácení) při vlastním vykazování. Osvědčeným postupem je zamezit manuálnímu zasahování do procesu sdílení kódu UTI a upřednostnění digitálních prostředků.
193. Lhůta pro vytvoření a oznámení kódu UTI do 10:00 h platí pro všechny deriváty, včetně derivátů vykazovaných na úrovni pozice. Pokud strana vytvářející kód UTI kód nevytvoří a neoznámí včas, tj. do 10:00 h koordinovaného světového času (UTC) v den T+1, měla by přijímající strana v zájmu dodržení lhůty pro oznámení kontaktovat stranu vytvářející kód UTI a dotázat se na postup místo toho, aby podala zprávu s použitím kódu UTI, který vytvořila sama.
194. Níže uvedené blokové schéma ukazuje, jak by měly smluvní strany určit subjekt odpovědný za vytvoření kódu UTI v souladu s článkem 7 prováděcí technické normy pro oznamování.

1.

UTI generation flowchart


195. Jestliže se na subjekt odpovědný za vytvoření kódu UTI (např. obchodní systém nebo platforma potvrzení ve třetí zemi) nařízení EMIR nevztahuje a tento subjekt není schopen či ochoten kód UTI vytvořit, použijí strany další krok kaskády pro vytvoření UTI. Pokud poslední krok kaskády přiděluje odpovědnost druhé smluvní straně, která není smluvní stranou z EU, a dotyčná smluvní strana kód UTI neposkytne, měla by oznamující smluvní strana vytvořit kód UTI sama, aby dodržela lhůtu pro oznámení. Jestliže však smluvní strana ze třetí země poskytne kód UTI pozdě a smluvní strana z EU již podala zprávu s vlastním kódem UTI, měla by smluvní strana z EU u vykázaného derivátu oznámit chybu a derivát opětovně oznámit s kódem UTI, který byl vytvořen v souladu s prováděcí technickou normou pro oznamování.
196. Vede-li proces ke kroku „dohoda smluvních stran“, mohou se smluvní strany například rozhodnout, že vždy jedna z nich bude vytvářet kód UTI, nebo že budou uplatňovat jiná společně dohodnutá pravidla, včetně logiky rozhodující skutečnosti pro jejich volbu. Zvolená logika by měla být dostatečně jednoduchá, aby bylo ve všech případech zajištěno jednoznačné určení smluvní strany odpovědné za vytvoření kódu UTI.
197. Nouzovým řešením je určení subjektu vytvářejícího kód UTI seřazením kódů LEI v obráceném pořadí. Za tímto účelem by měly smluvní strany použít metodu řazení podle ASCII, kdy číslice vždy předchází písmenu:

Tabulka 13		
	Příklad 1	Příklad 2
LEI	Protistrana 1: 1111ABCDEABCDEABC123 Protistrana 2: 1111AAAAABBBBBCCC23	Protistrana 1: ABCDEABCDEABCDE12345 Protistrana 2: ABCDEABCDEAAAAA12344
LEI v obráceném pořadí	321CBAEDCBAEDCBA1111 32CCCB BBBBAAAAA1111	54321EDCBAEDCBAEDCBA 44321AAAAAEDCBAEDCBA
Řazení podle znaků, proto předchází písmenu (pořadí podle ASCII)	321CBAEDCBAEDCBA1111, protože „1“ (čísllice) přijde před „C“ (písmeno)	44321AAAAAEDCBAEDCBA, protože „4“ přijde před „5“

198. Vlastní vytvoření kódu UTI lze přenést na jiný subjekt, což znamená, že subjekt určený jako subjekt, který je odpovědný za vytvoření kódu UTI, v souladu s prováděcí technickou normou pro oznamování může vytvořením kódu UTI pověřit třetí stranu. Musí však zajistit, aby třetí strana splnila všechny příslušné požadavky, pokud jde o včasnost vytvoření kódu UTI, jeho strukturu a formát atd.

3.12 Určení postavení smluvní strany

199. Článek 4 prováděcí technické normy pro oznamování stanoví, že se postavení protistrany v derivátové smlouvě určí v době uzavření derivátové smlouvy, a to podle typu uzavřené smlouvy.
200. Na základě výše uvedeného by měly smluvní strany určit postavení protistrany v době uzavření derivátové smlouvy a v poli „Směr“ uvést prodávající/kupující, nebo plátce/příjemce v polích „Směr složky 1“ „Směr složky 2“ v závislosti na typu uzavřené derivátové smlouvy, jak je uvedeno v následující tabulce.
201. Jakmile smluvní strany určí postavení protistrany, měly by vyplnit v polích „Směr“, „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“ opačné hodnoty.
202. To znamená, že pokud smluvní strany uzavřely smlouvu, která vyžaduje vyplnění pole „Směr“, pak v případě, že protistrana 1 uvede v poli „Směr“ kupující, musí druhá smluvní strana smlouvy uvést prodávající a naopak.
203. Podobně za předpokladu, že se smluvní strany dohodnou na jednotném vykazování příslušných složek derivátu, pak v případě, že dvě smluvní strany uzavřely smlouvu, která vyžaduje vyplnění polí „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“, protistrana 1 uvede v poli „Směr složky 1“ plátce/příjemce a v poli „Směr složky 2“ příjemce/plátce, zatímco druhá smluvní strana smlouvy uvede v poli „Směr složky 1“ příjemce/plátce a v poli „Směr složky 2“ plátce/příjemce. Viz oddíl 6.2.4, pokud jde o podrobnější projednání oznamování a sesouhlasování derivátů se dvěma složkami.
204. Rovněž se očekává, že protistrana, která v poli „Směr složky 1“ uvede plátce, v poli „Směr složky 2“ uvede příjemce a naopak.

Tabulka 14 – Používání polí týkajících se směru podle typu produktu

Druh smlouvy	Směr	Směr složky 1	Směr složky 2
Opce	Kupující/prodávající	-	-
Swapce	Kupující/prodávající	-	-
Měnový forward	-	Plátce/příjemce	Příjemce/plátce
Měnový swap	-	Plátce/příjemce	Příjemce/plátce
Forward	Kupující/prodávající		
Tzv. non-deliverable forward (NDF)	-	Plátce/příjemce	Příjemce/plátce
Futures	Kupující/prodávající		
Rozdílová smlouva	Kupující/prodávající		
Sázka na spready (Spreadbet)	Kupující/prodávající		

Tabulka 14 – Používání polí týkajících se směru podle typu produktu

Druh smlouvy	Směr	Směr složky 1	Směr složky 2
Dividendový swap	Kupující/prodávající		
Swap cenných papírů		Plátce/příjemce	Příjemce/plátce
Úrokový swap		Plátce/příjemce	Příjemce/plátce
Inflační swap		Plátce/příjemce	Příjemce/plátce
Křížový měnový swap		Plátce/příjemce	Příjemce/plátce
Nástroj pro přesun úvěrového rizika (kromě opcí a swapů)	Kupující/prodávající		
Komoditní swap		Plátce/příjemce	Příjemce/plátce
Dohoda o forwardových úrokových mírách		Plátce/příjemce	Příjemce/plátce
Deriváty týkající se rozptylu, volatility a korelace	Kupující/prodávající		

205. V souvislosti s druhy opatření „Ocenění“ a „Aktualizace marže“ není nutné vyplnit pole „Směr“, „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“.

206. Je-li pozice výsledkem započtení pozice a s výsledkem 0, lze v poli „Směr“ vykazat kupující/prodávající, prodávající/kupující a v polích „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“ je možno uvést plátce/příjemce, příjemce/plátce, jelikož by tato pole neměla být v tomto případě předmětem sesouhlasování. Viz oddíl 6.2.4, pokud jde o více informací o vykazování a sesouhlasování polí „Směr“, „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“, pokud jsou pozice započteny a nastaveny na nulu.

3.13 Identifikace smluvních stran

207. V článku 3 prováděcí technické normy pro oznamování je stanoveno, že protistrana 1 derivátu a subjekt odpovědný za oznamování zajistí, aby v případě oznámení uzavření nebo změny derivátové smlouvy byly referenční údaje týkající se LEI podle normy ISO 17442 obnoveny v souladu s podmínkami některé z akreditovaných místních provozních jednotek celosvětového systému LEI.

208. Podle článku 3 prováděcí technické normy pro oznamování by se měl dále identifikační kód právnické osoby (LEI) podle normy ISO 17442 použít k identifikaci makléře, ústřední protistrany, člena clearingového systému, smluvní strany, která je právnickou osobou, subjektu předkládajícího zprávy, subjektu odpovědného za oznamování a poskytovatele poobchodních služeb ke snížení rizik.

209. V čl. 9 odst. 5 nařízení EMIR se stanoví, že oznámena by měla být alespoň totožnost stran derivátových smluv. Od tohoto požadavku nelze upustit. Mělo by se tudíž mít za to, že smluvní strana, která obchoduje s protistranami, které nelze

identifikovat kvůli právním, regulačním či smluvním překážkám, nesplňuje čl. 9 odst. 5 nařízení EMIR.

210. Je třeba zmínit, že smluvní strany oznamující údaje podle nařízení EMIR by se měly vždy identifikovat pomocí kódu LEI ústředí, jelikož právní odpovědnost za oznamování nese vždy právnická osoba, nikoli pobočka.
211. Aby se omezily problémy s vykazováním kvůli propadlým kódům LEI, měl by být kód LEI protistrany 1 a subjektu odpovědného za oznamování za účelem oznámení nového derivátu či jakékoli změny řádně obnoven a uchováván v souladu s podmínkami některé ze schválených místních provozních jednotek (LOU) celosvětového systému LEI.
212. Subjekty jiné než protistrana 1 a subjekt odpovědný za oznamování mohou být v souladu s pravidly pro validaci identifikovány pomocí propadlých kódů LEI.
213. Při vyplňování by kódy LEI protistrany 2, subjektu předkládajícího zprávy, makléře, ústřední protistrany, člena clearingového systému a poskytovatele poobchodních služeb ke snížení rizik měly být zahrnuty v databázi GLEIF vedené centrální provozní jednotkou, tj. mělo by se jednat o platný kód LEI.
214. Okamžikem, který je relevantní pro validaci statusu LEI, je datum oznámení, jak je stanoveno v pravidlech pro validaci.
215. Pole „Země protistrany 2“ by mělo být vyplněno pouze v případě, je-li v poli „Typ identifikačního kódu protistrany 2“ uvedeno „False“, tj. jedná se o fyzické osoby nepůsobící jako podnikatel, a mělo by odkazovat na kód země bydliště dotyčné osoby.
216. V polích „Korporátní sektor protistrany 1“ a „Korporátní sektor protistrany 2“ se vyplní sektor samotné protistrany, a nikoli sektor, v němž působí její pobočka.
217. Je-li protistranou 2 derivátové smlouvy fyzická osoba nepůsobící jako podnikatel, měl by se použít kód klienta. Kódy klienta by se měly uvést pouze v případě, je-li v poli „Typ identifikačního kódu protistrany 2“ vyplněno „False“.
218. Pokud se na protistranu 2 vztahuje oznamovací povinnost podle nařízení EMIR, je třeba v poli „Oznamovací povinnost protistrany 2“ vyplnit hodnotu „True“, neboť ukazatel oznamovací povinnosti není závislý na přidělení odpovědnosti za oznamování ani na případné dohodě o delegování.
219. Je nutno uvést, že v poli „Oznamovací povinnost protistrany 2“ je třeba uvést hodnotu „False“, je-li protistranou 2 derivátové smlouvy fyzická osoba nepůsobící jako podnikatel, protistrana ze třetí země, ústřední protistrana ze třetí země, subjekt uvedený v čl. 1 odst. 1 nařízení EMIR (Banka pro mezinárodní platby, centrální banky atd.).

Tabulka 15

Protistrana 2	Oznamovací povinnost protistrany 2
FINANČNÍ SMLUVNÍ STRANA / NEFINANČNÍ SMLUVNÍ STRANA / ÚSTŘEDNÍ PROTISTRANA Z EU	TRUE
FINANČNÍ SMLUVNÍ STRANA / NEFINANČNÍ SMLUVNÍ STRANA / ÚSTŘEDNÍ PROTISTRANA MIMO EU	FALSE
FYZICKÁ OSOBA NEPŮSOBÍCÍ JAKO PODNIKATEL	FALSE
SUBJEKTY UVEDENÉ V ČL. 1 ODS. 4 NAŘÍZENÍ EMIR (BANKA PRO MEZINÁRODNÍ PLATBY, CENTRÁLNÍ BANKY ATD.)	FALSE
SUBJEKTY UVEDENÉ V ČL. 1 ODS. 5 NAŘÍZENÍ EMIR (MEZINÁRODNÍ ROZVOJOVÉ BANKY, EVROPSKÝ MECHANISMUS STABILITY, EVROPSKÝ NÁSTROJ FINANČNÍ STABILITY ATD.)	TRUE

220. Kódy klienta by se měly uvést jako „LEI protistrany 1 + interní identifikační kód fyzických osob“, kde interním identifikačním kódem je specifický kód na úrovni dané oznamující smluvní strany (protistrany 1), tj. neočekává se, že klient bude mít jeden interní identifikační kód pro všechny subjekty, s nimiž obchoduje. Interní identifikační kód přijatý k identifikaci fyzických osob by mimoto neměl obsahovat informace označené jako osobní údaje (bez ohledu na jejich citlivost).

221. Složka LEI kódu klienta by se neměla aktualizovat, dojde-li u oznamující smluvní strany (jíž se kód LEI týká) k události v podniku.

222. V případě událostí v podniku, kdy dotčené smluvní strany mají jako klienta stejnou fyzickou osobu a interní identifikační kód spojený s touto fyzickou osobou se u dotčených stran liší, by po fúzi měla oznamující smluvní strana identifikovat tuto fyzickou osobu jedním z dříve použitých interních identifikačních kódů, aby byla zajištěna sledovatelnost. Zejména u nově uzavřených derivátových smluv by se měl důsledně používat pouze jeden z kódů klienta, a to kód začínající LEI oznamující smluvní strany po fúzi. Události v životním cyklu, které je třeba oznamovat, u derivátů, jež jsou v době fúze nevypořádané, by se měly oznamovat s kódy klienta, které byly u těchto derivátů použity před událostí v podniku.

TABULKA 16 – VYKAZOVÁNÍ KÓDŮ KLIENTA V PŘÍPADĚ UDÁLOSTI V PODNIKU

Před fúzí	Časové razítko podání zprávy	Oznamující smluvní strana	Druhá smluvní strana	Identifikace obchodu	Druh opatření
	T	LEIAAAA	LEIAAAA123	xyz	Změna
	T	LEIBBBB	LEIBBBB456	qwe	Změna

LEIBBBB se začlení do LEIAAAA v T+1

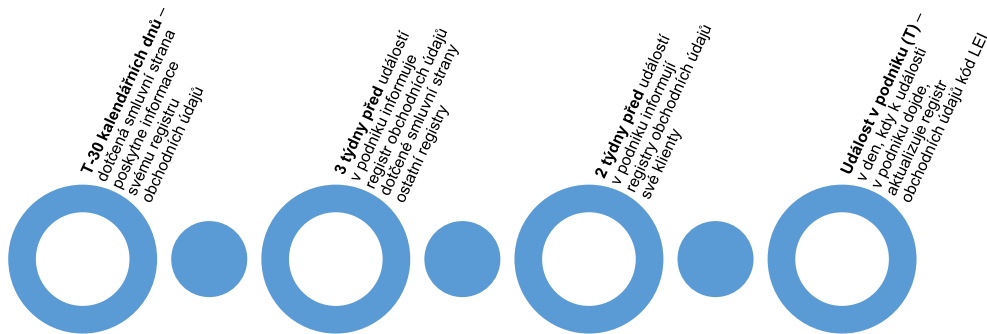
Po fúzi	Časové razítko podání zprávy	Oznamující smluvní strana	Druhá smluvní strana	Identifikace obchodu	Druh opatření
	T+2	LEIAAAA	LEIAAAA123	xyz	Změna

	T+2	LEIAAAA	LEIBBBB456	qwe	Změna
	T+2	LEIAAAA	LEIAAAA123	jkl	Nové

3.14 Postup v případě, dojde-li u určité smluvní strany k události v podniku

223. Článek 8 prováděcí technické normy pro oznamování stanoví, že pokud smluvní strana prochází událostí v podniku mající za následek změnu jejího LEI, dotyčná smluvní strana nebo subjekt odpovědný za oznamování nebo subjekt, na něž byla přenesena oznamovací povinnost, vyrozumí příslušný registr obchodních údajů o změně a požádá o aktualizaci LEI. V článku 2 regulační technické normy pro kvalitu údajů je mimoto stanoveno, že registr obchodních údajů, jemuž je žádost určena, identifikuje nevypořádané deriváty v době restrukturalizace podniku, kde je subjekt vykázán se starým identifikačním kódem v poli „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“ nebo v poli „Protistrana 2“, jak je uvedeno v příslušné žádosti, a nahradí starý identifikační kód novým kódem LEI ve zprávách týkajících se všech těchto derivátů souvisejících s dotyčnou smluvní stranou v době události v podniku.
224. Článek 2 regulační technické normy pro kvalitu údajů stanoví rovněž postup a lhůtu, jež mají registry obchodních údajů dodržet za účelem náležitého dokončení aktualizace kódů LEI u všech derivátů souvisejících se smluvní stranou, která podala žádost podle článku 8 prováděcí technické normy pro oznamování.
225. Aktualizaci kódů LEI je třeba provést ke dni restrukturalizace podniku. Obdrží-li registr údajů žádost o aktualizaci LEI z důvodu události v podniku později než 30 dnů před dotyčnou událostí, měl by provést aktualizaci co nejdříve, nejpozději však do 30 kalendářních dnů od obdržení žádosti.
226. Aby byla zajištěna včasná komunikace mezi subjektem zapojeným do aktualizace a jeho registrem obchodních údajů, měla být smluvní strana, jíž se změna dotýká, poskytnout všechny potřebné informace o fúzi svému registru obchodních údajů nejpozději 30 kalendářních dnů před datem události v podniku.
227. Je-li dotčenou smluvní stranou subjekt ze třetí země, měly by za oznámení změny registru obchodních údajů odpovídat smluvní strana z EU nebo subjekt odpovědný za oznamování nebo subjekt, na něž oznamující smluvní strana z EU přenesla oznamovací povinnost.
228. Pokud navíc smluvní strana neodpovídá a nenese právní odpovědnost za oznamování, odpovídá za oznámení změny registru obchodních údajů subjekt odpovědný za oznamování. V případě přenesení oznamovací povinnosti by odpovědnost za oznámení změny registru obchodních údajů měl mít subjekt předkládající zprávy.
229. Je třeba uvést, že pokud dotčená smluvní strana nemá s registrem obchodních údajů smluvní vztah, měla by informovat subjekt předkládající zprávy nebo subjekt odpovědný za oznamování. Odpovědnost za informování registru obchodních údajů však mohou příslušné strany každopádně upřesnit v dohodě o delegování.

230. Aby byla zajištěna náležitá komunikace mezi registry obchodních údajů, měl by registr, jemuž byla určena žádost o aktualizaci LEI, informovat ostatní registry o nové aktualizaci LEI nejpozději 3 týdny před datem události v podniku.
231. K zajištění včasné komunikace mezi registry obchodních údajů a jejich klienty by měly registry informovat své klienty o nové aktualizaci LEI nejpozději 2 týdny před datem události v podniku.
232. Pokud registr obchodních údajů zasílá svým klientům informace o události v podniku, měla by být oznamující smluvní strana, která nemá s registrem smluvní vztah, o takovéto události bez zbytečného odkladu informována subjektem odpovědným za oznamování nebo případně subjektem předkládajícím zprávy.
233. Subjekty zapojené do aktualizace poskytnou dle očekávání veškeré potřebné informace svým místním provozním jednotkám, aby byla zajištěna řádná a včasná aktualizace LEI v databázi GLEIF.



234. Je-li žádost obdržena později než třicet kalendářních dnů před událostí v podniku, měl by registr obchodních údajů aktualizovat kód LEI u všech derivátů nevypořádaných v době, kdy nastala událost v podniku, a mezi datem události v podniku a datem, k němuž registr obchodních údajů provede aktualizaci. Aktualizovat je tudíž třeba i ukončené deriváty nebo deriváty s ukončenou platností mezi těmito dvěma daty.
235. Jsou-li dotčené subjekty uvedeny u derivátu v jiných polích než „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“, „Protistrana 2“ nebo „Subjekt odpovědný za oznamování“ (subjektem, jehož se změna týká, je například subjekt uvedený v polích „Identifikace makléře“ nebo „Člen clearingového systému“), měly by tyto subjekty poskytnout registrům obchodních údajů buď seznam kódů UTI dotčených změnou, nebo pokud nemají tyto informace k dispozici, veškeré potřebné údaje, aby mohly registry dotčené deriváty identifikovat. V tomto případě by registry obchodních údajů měly provést aktualizaci až po potvrzení dotčených záznamů protistranou 1 nebo případně subjektem odpovědným za oznamování. Pokud protistrana 1 nebo subjekt odpovědný za oznamování neodpoví včas za účelem provedení aktualizace, lze aktualizaci příslušných údajů o těchto derivátech provést předložením příslušných zpráv s druhem opatření „MODI“.

236. Jestliže se událost v podniku týká pouze dílčího souboru derivátů (např. rozdělení odštěpením), měly by registry obchodních údajů zavést společné postupy pro aktualizaci údajů o LEI u těch derivátových smluv, které mohly být dotčeny částečnými změnami kódů LEI. Odpovědnost za poskytnutí informací o tom, kterých kódů UTI se změna týká, by měly nést i nadále smluvní strany nebo subjekty odpovědné za oznamování. Předpokládá se, že jak obě smluvní strany, tak subjekty odpovědné za oznamování oznámí změnu svým registrům obchodních údajů.
237. Obchody se starým kódem LEI vykázané chybně nebo ukončené omylem, které jsou v době události v podniku ve skutečnosti nevypořádané, musí být nutně „obnoveny“ před událostí v podniku (nebo v době této události). Jestliže smluvní strana nebo případně subjekt odpovědný za oznamování po události v podniku zjistí, že derivát se starým kódem LEI ukončený omylem nebo vykázaný chybně nebyl obnoven před událostí v podniku (nebo v době dotýčné události), měla by smluvní strana tento derivát oznámit s novým kódem UTI. Druhá smluvní strana by zase měla ukončit svůj derivát a znovu ho oznámit s nově vytvořeným kódem UTI. K druhému by mělo dojít pouze jako k poslední možnosti, jelikož smluvní strany, jichž se událost v podniku týká, by měly pečlivě posoudit okruh nevypořádaných derivátů před tím, než událost v podniku nastane.
238. Registry obchodních údajů by měly vypracovat informace o aktualizaci kódu LEI, jak je uvedeno v čl. 2 odst. 3 písm. b) regulační technické normy pro kvalitu údajů, ve strojově čitelném formátu na podporu včasného a automatického procesu aktualizace LEI zúčastněnými stranami (registry obchodních údajů, oznamující smluvní strany, subjekty předkládající zprávy, subjekty odpovědné za oznamování).
239. Postup stanovený v článku 2 regulační technické normy pro kvalitu údajů a výše uvedené lhůty je třeba dodržet i s ohledem na scénář aktualizace z BIC nebo jiných identifikačních kódů na LEI.

3.15 Identifikace a klasifikace produktů

Obecné vysvětlivky

240. Jak je uvedeno v prováděcí technické normě pro oznamování, deriváty, které jsou i) přijaty k obchodování či obchodované v obchodním systému nebo ii) jsou obchodované prostřednictvím systematického internalizátora a jejich podkladový nástroj je přijat k obchodování či obchodovaný v obchodním systému nebo se jedná o index či koš složený z nástrojů obchodovaných v obchodním systému, by měly být identifikovány v poli 2.7 pomocí identifikačního čísla cenného papíru (ISIN) podle normy ISO 6166. Ostatní deriváty by měly být identifikovány v poli 2.8 pomocí unikátního identifikačního kódu produktu (UPI) podle normy ISO 4914. Ve zvláštním případě derivátů obchodovaných na burze ve třetí zemi se identifikace produktu nevyžaduje, není-li k dispozici ISIN ani UPI. Tímto způsobem lze příslušné derivátové produkty jedinečně identifikovat, přičemž smluvní strany musí

poskytnout pro daný produkt pouze jeden způsob identifikace a je zachována konzistentnost s požadavky na oznamování podle nařízení MiFIR.

241. Smluvní strany by navíc měly všechny deriváty klasifikovat pomocí kódu klasifikace finančních nástrojů (CFI) podle normy ISO 10962 (pole 2.9). Smluvní strany by měly kód CFI vždy stanovit na základě oficiálních zdrojů. Za tímto účelem by se měl použít kód CFI přidělený ANNA Derivatives Service Bureau (ANNA DSB) nebo příslušným vnitrostátním přidělovacím orgánem. Bližší informace lze získat od ANNA DSB (<https://www.anna-dsb.com/uFAQs/cfi-code/>), od ANNA (<http://www.annaweb.org/standards/about-identification-standards/>) nebo od příslušného vnitrostátního přidělovacího orgánu pro daný derivát.

242. Smluvní strany by měly uvádět pouze platné kódy CFI. U derivátů identifikovaných kódem UPI se předpokládá, že je vždy k dispozici kód CFI. Pokud v případě ostatních derivátů kód CFI v oficiálních zdrojích neexistuje, měly by si jej vyžádat od příslušného vnitrostátního přidělovacího orgánu.

Identifikace devizových swapů

243. Pokud smluvní strany uzavřou devizový swap (bez ohledu na to, jak je produkt následně potvrzen nebo vypořádán), měly by jej vykázat v jedné zprávě a produkt identifikovat pomocí kódu UPI nebo ISIN pro daný devizový swap. Je třeba vést v patrnosti, že technické pokyny ke kódu UPI výslovně zmiňují devizové swapy jako samostatný produkt, neexistuje tudíž žádný důvod, proč by pro účely vykazování bylo nutné devizový swap rozložit na měnové forwardy.

Referenční údaje UPI

244. Orgán ESMA zastává názor, že u produktů identifikovaných pomocí kódu UPI by nemělo být nutné vykazovat většinu polí s referenčními údaji UPI či všechna tato pole, jakmile bude systém UPI plně zaveden a orgány i účastníci trhu získají větší zkušenosti s používáním tohoto kódu. Podobná úvaha platí navíc pro produkty identifikované pomocí ISIN, pro něž jsou referenční údaje dostupné v systému referenčních údajů o finančních nástrojích (FIRDS). Ačkoli na začátku vykazování se budou vyžadovat všechny datové prvky, na něž se vztahuje oznamovací povinnost, orgán ESMA již nyní zvažuje, které datové prvky by bylo možné získat z knihovny referenčních údajů UPI nebo ze systému FIRDS namísto jejich oznamování registrům obchodních údajů.

245. Jakmile budou v pozdější fázi pravidla pro validaci pozměněna a některá či všechna tato pole budou stanovena jako podmíněně povinná, měly by se smluvní strany řídit pravidly pro validaci a pro deriváty identifikované pomocí UPI/ISIN tato pole neoznamovat.

3.16 Identifikace podkladového nástroje

246. Podkladový nástroj by měl být identifikován pomocí specifického identifikačního kódu pro tento podkladový nástroj na základě jeho druhu. Pole 2.13–2.18 popisují podkladový nástroj a pole „Typ identifikace podkladového nástroje“ konkrétně

uvádí, zda je podkladový nástroj koš, index nebo aktivum identifikované pomocí ISIN.

247. V případě indexových derivátů uvedou smluvní strany ISIN podkladového indexu, je-li k dispozici, namísto ISIN derivátu. Podle regulační technické normy pro oznamování by smluvní strany měly navíc uvést standardizovaný kód označující index (je-li k dispozici) a rovněž název indexu, přičemž toto pole by mělo být vyplněno vždy.
248. U úvěrových derivátů se pole „Identifikace podkladového nástroje“ vyplní vždy v případě swapu úvěrového selhání (CDS) založeného na konkrétním referenčním závazku. V případě CDS poskytujícího zajištění proti selhání určitého subjektu se tento subjekt uvede v poli „Referenční subjekt“.

3.17 Pole týkající se ceny, pomyslné hodnoty a množství

Vykazování ceny

249. Při vykazování derivátových smluv by smluvní strany měly v souladu s čl. 6 odst. 2 regulační technické normy pro oznamování použít pole 2.48 „Cena“ pouze tehdy, není-li informace o ceně uvedena v jiném poli zprávy.
250. Podle čl. 6 odst. 1 regulační technické normy pro oznamování by smluvní strany měly vyplnit pole 2.48 při oznamování těchto typů derivátů:
- swapy s opakujícími se platbami týkajícími se komodit (v poli 2.48 se vyplní pevná cena);
 - forwardy týkající se komodit nebo akcií (v poli 2.48 se vyplní forwardová cena podkladu);
 - swapy týkající se akcií nebo rozdílové smlouvy (v poli 2.48 se vyplní počáteční cena podkladu).
251. Seznam v čl. 6 odst. 1 regulační technické normy pro oznamování není úplný. V případě derivátů, u nichž není cena uvedena v jiném poli, je třeba vyplnit pole „Cena“. K příkladům takovýchto derivátů patří futures týkající se komodit nebo akcií, kde se v poli „Cena“ vykazuje forwardová cena podkladu.
252. Pole 2.48 však není použitelné a nemělo by se vyplňovat při vykazování jednoho z těchto typů derivátů:
- úrokové swapy a dohody o budoucí úrokové sazbě, neboť se má za to, že informace uvedené v polích „Pevná sazba složky 1 / Pevná sazba složky 2“ a „Rozpětí složky 1 / Rozpětí složky 2“ by se měly vykládat jako cena derivátu;
 - úrokové opce a úrokové swapce, neboť se má za to, že informace uvedené v polích „Realizační cena“ a „Výše opční prémie“ by se měly vykládat jako cena derivátu;

- c. komoditní bázové swapy, neboť se má za to, že informace uvedené v polích „Rozpětí složky 1 / Rozpětí složky 2“²³ by se měly vykládat jako cena derivátu;
 - d. měnové swapy, forwardy a opce, neboť se má za to, že informace uvedené v polích „Směnný kurz 1“, „Forwardový směnný kurz“, „Realizační cena“ a „Výše opční prémie“ by se měly vykládat jako cena derivátu;
 - e. akciové opce, neboť se má za to, že informace uvedené v polích „Realizační cena“ a „Výše opční prémie“ by se měly vykládat jako cena derivátu;
 - f. swapy úvěrového selhání a swapy veškerých výnosů, neboť se má za to, že informace uvedené v polích „Pevná sazba složky 1 / Pevná sazba složky 2“, „Rozpětí složky 1 / Rozpětí složky 2“ a „Výše jiné platby“ (je-li v poli „Druh jiné platby“ uvedeno „UFRO“) by se měly vykládat jako cena derivátu;
 - g. komoditní opce, neboť se má za to, že informace uvedené v polích „Realizační cena“ a „Výše opční prémie“ by se měly vykládat jako cena derivátu.
253. Pokud má derivátová smlouva cenu, která se během doby trvání derivátu liší podle časového rozvrhu (a informace o ceně není uvedena v jiném datovém poli), je třeba vyplnit pole 2.50–2.52 za účelem vykázání časového rozvrhu ceny pro celý životní cyklus.
254. Příklady vykazování ceny u různých produktů (jejím uvedením ve vyhrazeném poli nebo v jiných datových polích) jsou uvedeny v oddíle 6.

Vykazování pomyslné hodnoty a množství

255. Pole týkající se pomyslné hodnoty (pole 2.55 a 2.64) je třeba vyplnit podle článku 5 regulační technické normy pro oznamování. V případě derivátů zahrnujících časové rozvrhy pomyslné hodnoty lze pole 2.57 až 2.59 a 2.66 až 2.68 opakovat a tato pole by měla být vyplněna. Je-li to použitelné, vyplní se rovněž časový rozvrh pomyslné hodnoty podle článku 5 regulační technické normy pro oznamování.
256. Při oznamování časového rozvrhu pomyslné hodnoty by smluvní strany měly uvést:
- a. neupravené datum, k němuž související pomyslná hodnota nabývá účinnosti;
 - b. neupravené datum ukončení pomyslné hodnoty a
 - c. pomyslnou hodnotu, která nabývá platnosti k souvisejícímu neupravenému datu účinnosti.
257. V případě derivátů zahrnujících časové rozvrhy pomyslných hodnot se nevyžaduje „datum konce platnosti“, pokud toto datum navazuje těsně na datum účinnosti následujícího období.
258. U derivátů zahrnujících časové rozvrhy pomyslných hodnot se údaj o pomyslné hodnotě zadaný v poli 2.55 („Pomyslná hodnota složky 1“) zadává v polích

²³ Ačkoliv jsou pole týkající se rozpětí uvedena v oddíle tabulky polí s úrokovými sazbami, měla by se případně vyplnit (podle popisu polí v regulační technické normě). Stejný postup se použije např. při vykazování rozpětí a pevné sazby CDS.

týkajících se časového rozvrhu pomyslné hodnoty. Totéž platí případně pro pole „Pomyslná hodnota složky 2“.

259. Při vykazování časového rozvrhu pomyslné hodnoty musí být data v rozvrhu uvedena v chronologickém pořadí.
260. Aktualizace pomyslné hodnoty, které nesouvisejí s předem dohodnutým časovým rozvrhem pomyslné hodnoty, se vykazují jako změna.
261. V případě započtení pozice (pomyslná hodnota je nulová), jsou možné jen dva postupy:
 - a. Pozici lze ukončit. Je-li pozice opětovně otevřena, měla by být vykázána s novým kódem UTI.
 - b. Smluvní strany mohou pozici nechat otevřenou a vykazovat denně nulovou hodnotu smlouvy. Jsou-li do této pozice následně zahrnuty nové obchody, je třeba odpovídajícím způsobem aktualizovat pomyslnou hodnotu a jiná příslušná pole.
262. Bylo zjištěno, že někdy je vykazována nulová pomyslná hodnota, například v případě dobrovolně přiznaného práva držiteli rozdílové smlouvy nebo v případě rozdílové smlouvy vyplývající z opatření v podniku u podkladového aktiva (štěpení akcií), kdy je tudíž kupní cena nulová. To se nepovažuje za správný způsob vykazování.
263. Co se týče vyplňování pomyslné hodnoty na úrovni pozice, viz vysvětlení v oddíle 3.7.
264. Pokud jde o pomyslnou hodnotu u úvěrových derivátů založených na indexech, po změně indexového faktoru kvůli úvěrovým událostem by smluvní strany neměly měnit pomyslnou hodnotu (aby se zamezilo dvojímu započtení úpravy), ale pouze aktualizovat pole 2.147 „Indexový faktor“
265. Při vykazování nestandardních komoditních derivátů, kdy není pomyslná hodnota v době provedení smlouvy známa, je třeba použít tento postup: vykázat odhadovanou pomyslnou hodnotu, která je pravidelně přezkoumávána při dodání obchodu. Stane-li se pomyslná hodnota během doby životnosti derivátové smlouvy známou, je třeba zaslat zprávu s oznámením o změně pomyslné hodnoty.
266. V návaznosti na výše uvedený odstavec je důležité, aby se smluvní strany těchto nestandardních komoditních derivátů dohodly na způsobu výpočtu pomyslné hodnoty v zájmu jednotného vykazování pomyslné hodnoty. Například vykázaná pomyslná hodnota je založena na prognóze produkce. Smluvní strany se musí dohodnout rovněž na tom, kdy bude pomyslná hodnota aktualizována, aby byla zajištěna konzistentnost aktualizovaných pomyslných hodnot.

Pole týkající se celkového jmenovitého množství

267. Celkovým jmenovitým množstvím se rozumí souhrnné jmenovité množství podkladového aktiva po dobu platnosti derivátu. Nemí-li v době oznámení nového derivátu celkové jmenovité množství známé, a vykázána je proto standardní

hodnota, je třeba celkové jmenovité množství aktualizovat, jakmile je tento údaj k dispozici.

268. Celkové jmenovité množství se obecně vztahuje na deriváty obchodované v obchodním systému. Toto pole je relevantní pro akcie a komodity. Je-li použitelné, mělo by být vyplněno i u ostatních kategorií aktiv. V případě derivátů zahrnujících časové rozvrhy jmenovitého množství lze pole 2.61 až 2.63 a 2.70 až 2.72 opakovat a tato pole by měla být vyplněna.
269. U derivátů zahrnujících časové rozvrhy jmenovitého množství se údaj o celkovém jmenovitém množství zadaný v poli 2.60 („Celkové jmenovité množství složky 1“) zadává také v polích týkajících se časového rozvrhu jmenovitého množství. Totéž platí případně pro pole „Celkové jmenovité množství složky 2“.
270. V případě derivátů zahrnujících časové rozvrhy jmenovitého množství se nevyžaduje „datum konce platnosti“, pokud toto datum navazuje těsně na datum účinnosti následujícího období.
271. Při vykazování časového rozvrhu jmenovitého množství musí být data v rozvrhu uvedena v chronologickém pořadí.

3.18 Vykazování ocenění

272. Pokud jde o další pokyny k sesouhlasování údajů o ocenění, viz oddíl 6.2.3.

Ocenění smlouvy

273. Článek 4 regulační technické normy pro oznamování stanoví, že smluvní strany mají vykazovat ocenění takto:
- Deriváty, u nichž se provádí clearing – ocenění derivátu poskytnuté ústřední protistranou. To neznamená, že by zprávu měla podat ústřední protistrana. Ústřední protistrana by měla zpřístupnit údaje smluvním stranám, aby tyto mohly učinit oznámení. Použití údajů ústřední protistrany týkajících se ocenění neznamená duplicitu při oznamování.
 - U derivátů, u nichž se neprovádí clearing – ocenění derivátu provedené podle metodiky vymezené v Mezinárodním standardu účetního výkaznictví (IFRS) 13 Ocenění reálnou hodnotou, který byl přijat Uníí a je uveden v příloze nařízení Komise (ES) č. 1126/2008, aniž by se uplatnila úprava reálné hodnoty. To znamená, že by smluvní strany pro účely oznámení podle nařízení EMIR neměly uplatnit žádné úpravy ocenění (jako je úvěrová úprava v ocenění nebo úprava debetní hodnoty), třebaže jsou tyto úpravy uplatněny pro účely účetnictví.
274. Jestliže smluvní strany přenesou oznamovací povinnost na jiný subjekt, včetně ocenění, ponechávají si odpovědnost za zajištění toho, že zprávy předložené jejich jménem jsou správné. V případě přidělení odpovědnosti za oznamování podle čl. 9 odst. 1a–1d nařízení EMIR odpovídá subjekt odpovědný za oznamování za správnost ocenění předloženého jménem oznamující smluvní strany.

275. Smluvní strany by měly vykázat současné ocenění smlouvy (kladné nebo záporné), nikoli absolutní hodnotu. Ocenění smlouvy bude zpravidla kladné u jedné smluvní strany a záporné u druhé. Je nutné zmínit, že podle technických norem bude ocenění součástí sesouhlasovaných údajů, smluvní strany proto musí zaslat jednotné ocenění (tj. absolutní hodnota ocenění by se měla rovnat, přičemž znaménka budou opačná).
276. Tržní hodnota by měla obvykle představovat celkovou hodnotu smlouvy, nikoli denní změnu v jejím ocenění. Pokud je však podle modelu „settle-to-market“ (STM) ocenění denně znovunastaveno na nulu a variační marže je vypořádána, měly by smluvní strany a ústřední protistrany vykazovat denní změnu ocenění.
277. Rovněž se upozorňuje, že není přípustné vykazovat nulové ocenění smlouvy výhradně z toho důvodu, že neexistuje žádné tržní riziko, jelikož došlo k výměně variační marže. Jakákoli poskytnutá nebo přijatá marže se projeví v polích 3.12–3.27, a nikoli v ocenění.
278. Požadavky na ocenění se vztahují na ústřední protistrany i ostatní oznamující smluvní strany. Podle čl. 4 odst. 4 návrhu regulační technické normy pro oznamování se členové clearingového systému musí řídit oceněním, které provedla ústřední protistrana. To však neznamená, že ústřední protistrany mohou stanovit odchylné normy – ústřední protistrany musí splňovat požadavky stanovené v prováděcí a regulační technické normě pro oznamování a řídit se pokyny uvedenými v obecných pokynech nebo v často kladených otázkách a odpovědích.
279. U některých smluv se ocenění mění málo často a nemusí se měnit ze dne na den. Kvalitě údajů by však neprospělo stanovení výjimek a bylo by obtížné rozlišit případy stálého ocenění od nedostatečného vykazování ocenění, smluvní strany by proto měly ocenění vykazovat denně i u těchto smluv (v souladu s článkem 2 prováděcí technické normy pro oznamování). Požadavek na vykazování denního ocenění se použije i v případě nulového ocenění, a to bez ohledu na použitý model.
280. První ocenění daného derivátu by mělo být oznámeno do konce dne následujícího po uzavření derivátové smlouvy (lhůta pro oznámení), a to buď v původní zprávě s druhem opatření „Nové“, nebo ve zvláštní zprávě s druhem opatření „Ocenění“.
281. V poslední den platnosti derivátu není nutné ocenění vykázat. Zejména není nutné vykazovat ocenění u vnitrodenních derivátů (tj. derivátových smluv, které jsou uzavřeny i ukončeny v tentýž den).
282. Jestliže smluvní strany oznamují soubory složené ze dvou či více derivátů, je třeba ocenění vykázat na základě jednotlivých derivátů.

Metoda hodnocení

283. Metoda hodnocení by se měla vykázat v souladu s metodou použitou k určení ocenění. To znamená, že u obchodů, u nichž provádí clearing ústřední protistrana, by měla metoda hodnocení udávat, že vykázáno je ocenění ústřední protistrany. Jestliže se v níže uvedené tabulce použije nejméně jeden vstup týkající se ocenění, který je hodnocen jako ocenění pomocí modelu, mělo by se celé ocenění pokládat za ocenění pomocí modelu. Jestliže se v níže uvedené tabulce použijí pouze

vstupy, které jsou hodnoceny jako tržní ocenění, mělo by se celé ocenění považovat za tržní ocenění.

Tabulka 17 – Klasifikace vstupních údajů o ocenění		
Koš	Použité vstupy	Metoda hodnocení
1	<p>Kótované ceny na aktivních trzích pro identická aktiva či závazky, k nimž má účetní jednotka přístup ke dni ocenění [IFRS 13:76]. Kótované ceny na aktivních trzích poskytují nejspolehlivější důkaz o reálné hodnotě a používají se bez úpravy při ocenění reálnou hodnotou, pokud jsou dostupné, s omezenými výjimkami. [IFRS 13:77]</p> <p>Aktivním trhem je trh, na kterém se transakce pro aktiva či závazky uskutečňují dostatečně často a v dostatečném objemu, aby byl zajištěn pravidelný přísun cenových informací. [IFRS 13: Dodatek A]</p>	Tržní ocenění
2	Kótované ceny podobných aktiv či závazků na aktivních trzích [IFRS 13:81] (jiné než kótované tržní ceny zahrnuté v koši 1, které jsou přímo či nepřímo pozorovatelné pro aktivum či závazek)	Tržní ocenění
3	Kótované ceny stejných nebo podobných aktiv či závazků na trzích, které nejsou aktivní [IFRS 13:81] (jiné než kótované tržní ceny zahrnuté v koši 1, které jsou přímo či nepřímo pozorovatelné pro aktivum či závazek).	Ocenění podle modelu – historické ceny z trhů, které nejsou aktivní, by se neměly používat přímo
4	Jiné vstupy než kótované ceny, kterou pozorovatelné pro aktivum nebo závazek, například úrokové sazby a výnosové křivky pozorovatelné v běžně kótovaných intervalech, předpokládané hodnoty volatility, úvěrové marže [IFRS 13:81] (jiné než kótované tržní ceny zahrnuté v koši 1, které jsou přímo či nepřímo pozorovatelné pro aktivum či závazek)	Tržní ocenění
5	Vstupní veličiny, které jsou převážně odvozené od pozorovatelných tržních údajů nebo jsou těmito údaji podpořené za pomoci korelace nebo jiných prostředků („tržně podpořené vstupy“) [IFRS 13:81] (jiné než kótované tržní ceny	Ocenění podle modelu – vstupní veličiny lze odvodit „převážně“ od pozorovatelných tržních údajů, což znamená, že

Tabulka 17 – Klasifikace vstupních údajů o ocenění

Koš	Použité vstupy	Metoda hodnocení
	zahrnuté v koši 1, které jsou přímo či nepřímo pozorovatelné pro aktivum či závazek)	lze použít vstupy, které nejsou pozorovatelné
6	Nepozorovatelné vstupní údaje pro aktivum či závazek. [IFRS 13:86] Nepozorovatelné vstupní veličiny se použijí pro stanovení reálné hodnoty v rozsahu, ve kterém nejsou k dispozici relevantní pozorovatelné vstupní veličiny, čímž se umožní situace, ve kterých existuje pro aktivum či závazek ke dni ocenění slabá, případně žádná aktivita. Účetní jednotka určí nepozorovatelné vstupní veličiny za použití nejlepších dostupných informací za daných okolností, přičemž může použít vlastní údaje, zohlední však veškeré informace o předpokladech týkajících se účastníků trhu, které jsou obvykle dostupné. [IFRS 13:87-89]	Ocenění podle modelu – použijí se nepozorovatelné vstupní veličiny

Delta

284. Smluvní strany by měly vykázat hodnotu delta opce nebo swapce na úrovni obchodu nebo pozice v poli 2.25. Hodnotou, kterou je třeba vykázat, je poměr absolutní změny ceny (nebo hodnoty) derivátu a změny ceny (nebo hodnoty) podkladového nástroje. Vykázaná hodnota delta by měla být neupravená, tj. oznámená hodnota by neměla obsahovat úpravy týkající se například úvěrového rizika protistrany.
285. Ústřední protistrany, finanční smluvní strany a nefinanční smluvní strany uvedené v článku 10 nařízení EMIR by měly použít zprávy „Aktualizace ocenění“ k oznámení hodnoty delta podle stavu na konci každého dne. V praxi to znamená, že hodnotu delta musí denně aktualizovat pouze ty smluvní strany, které zasílají aktualizaci ocenění.
286. Ostatní smluvní strany, které nejsou zmíněny v odstavci výše, hodnotu delta oznamovat nemusí.
287. Hodnota delta může být v rozmezí od –1 až 0 u put opcí a od 0 do 1 u call opcí. Povinně vykazované hodnoty delta jsou poměry, což znamená, že nemusí mít jednotku (např. měnu). V případě exotické opce (jako je binární opce nebo knock-in/out opce) má delta hodnotu méně než –1 nebo více než 1, vykazuje se však –1 resp. 1.
288. Ve zvláštním případě swapcí se hodnotou delta rozumí poměr mezi změnou hodnoty swapce a změnou hodnoty podkladového swapu.
289. U košových opcí se hodnota delta nevykazuje.

3.19 Vykazování marží

290. Kategorie zajištění je třeba vykazovat v souladu s článkem 5 prováděcí technické normy pro oznamování.
291. Pole „Zajištění“ se vyplňuje na základě dohody, a nikoli podle skutečného vyměněného zajištění, tj. jestliže dohoda předpokládá obousměrnou výměnu počáteční marže a variační marže, vyplní se v poli „FLCL“, třebaže současná situace může být taková, že se nevyměňuje počáteční ani variační marže.
292. Níže uvedená tabulka ukazuje různé scénáře zajištění a způsob jejich vykazování pomocí kategorií.

TABULKA 18 – KATEGORIE ZAJIŠTĚNÍ

Nr.	Scenarios				Reporting of 'Collateralisation'	
	Collateral to be posted (acc. to the agreement)				CP A report	CP B report
	CP A	VM	CP B	VM		
	IM	VM	IM	VM		
1	-	-	-	-	UNCL	UNCL
2	-	Y	-	-	PRC1	PRC2
3	-	-	-	Y	PRC2	PRC1
4	-	Y	-	Y	PRCL	PRCL
5	Y	Y	-	-	OWC1	OWC2
6	-	-	Y	Y	OWC2	OWC1
7	Y	Y	-	Y	OWP1	OWP2
8	-	Y	Y	Y	OWP2	OWP1
9	Y	Y	Y	Y	FLCL	FLCL

*UNCL – nezajištěno, PRC1 – částečně zajištěno: protistrana 1, PRC2 – částečně zajištěno: protistrana 2, PRCL – částečně zajištěno, OWC1 – zajištěno jednostranně: pouze protistrana 1, OWC2 – zajištěno jednostranně: pouze protistrana 2, OWP1– jednostranně/ částečně zajištěno: protistrana 1, OWP2– jednostranně/částečně zajištěno: protistrana 2, FLCL– plně zajištěno

293. Jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 regulační technické normy pro oznamování, zajištění lze vykazovat na základě portfolia. To znamená, že by oznámení každého jednotlivého provedeného derivátu nemělo zahrnovat všechna pole týkající se zajištění, pokud je každý jednotlivý derivát přidělen konkrétnímu portfoliu a příslušné informace o portfoliu se vykazují denně (na konci dne).
294. Oznamující smluvní strany musí (bez ohledu na nutnost oznámit zajištění) předložit nejméně jednu zprávu o marži (v poli 3.28 „Druh opatření“ se vyplní „Nové“), a to i k informování o tom, že derivátová smlouva není zajištěna. Je-li poslední předloženou hodnotou „UNCL“, nepředpokládají se další aktualizace marže. Podrobnosti ohledně sestavení chybějících informací o marži viz oddíl 6.3.2.

295. V poslední den platnosti derivátu není nutné marže vykázat. Zejména není nutné vykazovat marže u vnitrodenních derivátů (tj. derivátových smluv, které jsou uzavřeny i ukončeny v tentýž den).
296. Pokud se použije model „settle-to-market“, je expozice na základě oceňování podle tržní hodnoty vypořádána a nastavena na nulu denně a variační marže je vyplacena bez možnosti navrácení. V tomto případě je přípustné vykázat nulovou variační marži. Hodnoty marží po srážce závisejí na souvisejícím riziku změn hodnoty zajištění, a tudíž na povaze poskytnutého (nebo vybraného) zajištění. Toto riziko může mimoto kompletně snížit časté vypořádání marže v hotovosti. Je nutné vykazovat hodnoty před srážkou i po srážce. Je-li však riziko kompletně sníženo, předpokládá se, že hodnoty před srážkou a po srážce jsou stejné.
297. Ve zprávě smluvní strany je pouze jedno pole týkající se měny zajištění spojené s daným druhem zajištění. Proto by veškeré zajištění u jednoho typu zajištění portfolia mělo být vykázáno v jedné měně pro odpovídající typ zajištění. Oznamující smluvní strana by měla vykázat měnu, která byla smluvně dohodnuta mezi smluvními stranami. Nebyla-li měna smluvně dohodnuta, může oznamující smluvní strana rozhodnout, která měna by se měla použít jako základní měna, pokud je základní měna jednou z hlavních měn, které mají v souboru největší váhu, a tato měna se používá konzistentně za účelem vykazování zajištění u daného portfolia.
298. Nehotovostní kolaterál by se měl vykázat jako jeho současný ekvivalent v hotovosti podle ohodnocení v okamžiku poskytnutí/výběru zajištění.
299. Vykázané zajištění by mělo být jen zajištěním, jež se vztahuje na expozice související se zprávami předloženými podle nařízení EMIR. Není-li možné rozlišit v rámci souboru zajištění částku, která se vztahuje na deriváty povinně vykazované podle nařízení EMIR, od částky, která souvisí s ostatními transakcemi, může být vykázaným zajištěním skutečně poskytnuté zajištění vztahující se na širší soubor transakcí.
300. Výraz „není možné rozlišit“ by se měl vztahovat na rámec přijatý oznamujícími smluvními stranami pro výpočet marží (a nikoli pouze na použití společného maržového účtu). Příslušné vnitrostátní orgány budou konkrétně očekávat tento postup:
- a. pokud maržový model přijatý oznamující smluvní stranou stanoví kompenzaci rizik mezi deriváty povinně vykazovanými podle nařízení EMIR a transakcemi, které není třeba podle tohoto nařízení vykazovat, mělo by být povoleno vykazování společné částky zajištění;
 - b. jestliže marže související s deriváty povinně vykazovanými podle nařízení EMIR a marže související s transakcemi, které se podle tohoto nařízení nevykazují, jsou jen společně vybrány (a uloženy) na společném účtu zajištění, ale jsou vypočítány zvlášť, pak se vykazuje pouze částka zajištění související s deriváty vykazovanými podle nařízení EMIR.
301. Zajištění by se mělo vykazovat jako celková tržní hodnota, která byla poskytnuta nebo vybrána smluvní stranou odpovědnou za oznámení. Skutečnost, že u určitých druhů zajištění může trvat několik dnů, než se dostanou ke druhé smluvní straně,

by se neměla brát v potaz. Aktualizace marží by proto měly být oznámeny, jakmile nabudou účinnosti, tj. k předpokládanému dni vypořádání, a měly by zahrnovat veškeré marže, které dosud čekají na vypořádání, aniž by se bralo v úvahu dočasné selhání vypořádání.

302. Ačkoli údaje o maržích nepředstavují sesouhlasovaná pole, měly by být marže vykázané smluvními stranami konzistentní.
303. Regulační technická norma pro oznamování stanoví, že je-li zajištění vykazováno na základě portfolia, měla by oznamující smluvní strana oznámit registru obchodních údajů kód identifikující portfolio týkající se vykazované smlouvy. Toto pole se vyplní pouze tehdy, je-li v poli „Ukazatel zajišťovacího portfolia“ uvedena hodnota „A“. Je na oznamující smluvní straně, aby určila specifickou hodnotu pro vyplnění pole „Kód zajišťovacího portfolia“. Jednotlivé smluvní strany derivátové smlouvy proto mohou použít různé kódy zajišťovacího portfolia.
304. Prováděcí technická norma pro oznamování stanoví, že pole 3.27 „Kód zajišťovacího portfolia“ může mít maximálně 52 alfanumerických znaků a že zvláštní znaky nejsou přípustné. Je proto přípustný kód zajišťovacího portfolia s méně než 52 znaky, pokud splňuje ostatní stanovená kritéria.
305. Je přípustné použít v tomto poli hodnotu, kterou poskytla ústřední protistrana, není to však nutné a použít lze i jiné hodnoty.
306. Příslušné vnitrostátní orgány však budou očekávat, že portfolia vykázaná dvěma smluvními stranami se bez ohledu na kódy vztahují na stejné zajištění.
307. Nadměrné zajištění by se mělo týkat pouze dodatečného zajištění, které je poskytnuto nebo přijato zvlášť a nezávisle na počáteční a variační marži. Jestliže se smluvní strany rozhodnou poskytnout větší zajištění, než se požaduje, a není-li tento dodatečný kolaterál poskytnut samostatně a nezávisle na variační a počáteční marži, musí jej obě smluvní strany zahrnout ve vykázané počáteční nebo variační marži.
308. Ačkoliv za určitých okolností nedochází k výměně zajištění, například kvůli existující dohodnuté „minimální částce převodu“, jiné dohodě o převodu zajištění nebo prahovým hodnotám dohodnutým mezi stranami, měly by smluvní strany vykazovat nezměněnou výši marže z předchozího dne. Může se stát, že první den uzavření derivátové smlouvy jsou variační marže nulové. Jestliže v tomto zvláštním případě není v následujících dnech dosaženo minimální částky převodu či jiných prahových hodnot dohodnutých mezi stranami, měly by být vykázané variační marže z předchozího dne, tj. v polích pro variační marže se vyplní nula.
309. Za určitých okolností jsou podle nařízení EMIR deriváty osvobozeny od výměny zajištění, zejména tehdy, 1) je-li smluvní stranou derivátu nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh, 2) pokud dvojice smluvních stran využívá osvobození derivátů uvnitř skupiny od výměny zajištění nebo 3) u určitých derivátů podle nařízení 2016/2251 stanovícího regulační technické normy, jako jsou i) fyzicky vypořádané měnové forwardy a swapy a ii) opce na jednotlivé akcie nebo indexové opce podle přechodného ustanovení do dne 4. ledna 2024. V těchto

případech si smluvní strany sice nemusí vyměnit zajištění, mohou však přesto sjednat dohodu o zajištění a v souladu s tím by měly oznamovat údaje podle platné dohody o zajištění (tj. „UNCL“ pouze v případě, není-li zavedena dohoda o zajištění a nedochází-li k výměně zajištění). Navíc se očekává, že smluvní strany, které musí vykazovat zajištění (tj. ústřední protistrany, finanční smluvní strany a nefinanční smluvní strany překračující clearingový práh) vykážou skutečnou výši vyměněného zajištění. Jestliže dvojice smluvních stran využívá osvobození derivátů uvnitř skupiny od oznamovací povinnosti, neměly by tyto smluvní strany vykazovat deriváty ani zajištění.

310. Je třeba vykázat poskytnutou nebo vybranou variační marži, nikoli oboje. Viz příklad uvedený v tabulce a vysvětlivky pod tabulkou.
311. Smluvní strany a ústřední protistrany musí obecně vykazovat celkovou hodnotu smlouvy a marží. Podle modelu STM, kdy jsou variační marže vypořádávány denně, by měly smluvní strany a ústřední protistrany vykazovat denní změnu hodnoty variační marže.
312. Požadavky na oznamování marží se vztahují na ústřední protistrany i na ostatní oznamující smluvní strany. Aby byla zajištěna konzistentnost, mohou členové clearingového systému použít marže vykázané ústředními protistranami.

TABULKA 19 – VYKAZOVÁNÍ MARŽÍ

Datum	Protistrana 1	Protistrana 2	Poskytnutá počáteční marže před srážkou	Poskytnutá variační marže před srážkou	Poskytnutá počáteční marže po srážce	Poskytnutá variační marže po srážce	Přijata počáteční marže před srážkou	Přijata variační marže před srážkou	Přijata počáteční marže po srážce	Přijata variační marže po srážce	Úroveň
Den 1	A	B						10 000 000		5 000 000	P
Den 1	B	A		10 000 000		5 000 000					P
Den 2	A	B						10 000 000		5 000 000	P
Den 2	B	A		10 000 000		5 000 000					P
Den 3	A	B						8 000 000		4 000 000	P
Den 3	B	A		8 000 000		4 000 000					P
Den 4	A	B						13 000 000		6 500 000	P
Den 4	B	A		13 000 000		6 500 000					P
Den 5	A	B		7 000 000		3 500 000					P
Den 5	B	A						7 000 000		3 500 000	P
Den 6	A	B		2 000 000		1 000 000					P
Den 6	B	A						2 000 000		1 000 000	P
Den 7	A	B		0		0					P
Den 7	B	A						0		0	P

313. „Požadavek na variační marži“ se určí jako výše marží, které dluží smluvní strana „v mínusu“ k pokrytí své expozice vůči smluvní straně „v plusu“ v době ocenění smlouvy.

314. Mimoto se předpokládá toto:

- Na zajištění vyměněné mezi smluvními stranami se uplatňuje 50% srážka.
- Smluvní strana „v mínusu“ musí poskytnout smluvní straně „v plusu“ částku zajištění, jehož hodnota po srážce se rovná „požadavku na variační marži“.
- Předpokládá se, že jako prahová hodnota pro převod zajištění je zavedena minimální částka převodu ve výši 500 000.
- Je-li rozdíl mezi „požadavkem na variační marži“ a poskytnutým zajištěním (variační marži po srážce) nižší než minimální částka převodu, nedochází mezi smluvními stranami k výměně zajištění.

- e. Je-li rozdíl mezi „požadavkem na variační marži“ a poskytnutým zajištěním (variační marží po srážce) vyšší než minimální částka převodu, dochází mezi smluvními stranami k výměně zajištění.

Den 1: Kvůli ocenění smlouvy musí strana B poskytnout straně A variační marži (VM) ve výši 5 milionů.

Strana B poskytne částku zajištění, jehož hodnota po srážce činí 5 milionů (VM poskytnutá/obdržená po srážce = 5 milionů; VM obdržená/poskytnutá před srážkou = 10 milionů).

Den 2: Ocenění smlouvy vede ke snížení požadavku na VM, kterou dluží strana B, z 5 milionů na 4,9 milionu.

Jelikož částka, kterou by strana A musela vrátit straně B (k vyrovnání zajištění poskytnutého stranou B s požadavkem na variační marži), je nižší než minimální částka převodu ($5 \text{ milionu} - 4,9 \text{ milionu} = 100\,000 < \text{minimální částka převodu} = 500\,000$), k výměně marží nedochází.

Vykázané variační marže jsou stejné jako v den 1.

Den 3: Ocenění smlouvy vede k dalšímu snížení požadavku na VM, kterou dluží strana B, z 4,9 milionů na 4 miliony.

Rozdíl mezi aktualizovanou hodnotou „požadavku na VM“ a poskytnutým zajištěním činí 1 milion ($900\,000$ ze dne 3 + $100\,000$ ze dne 2).

Jelikož tento rozdíl překračuje minimální částku převodu, dojde k výměně zajištění: strana A vrátí straně B částku zajištění, jehož hodnota po srážce činí 1 milion.

V souladu s tím se vykážou aktualizované hodnoty VM (obdržená/poskytnutá VM po srážce = 4 miliony; poskytnutá/obdržená VM před srážkou = 8 milionů).

Den 4: Ocenění smlouvy vede ke zvýšení požadavku na VM, kterou dluží strana B, z 4 milionů na 6,5 milionu.

Jelikož tento rozdíl překračuje minimální částku převodu, dojde k výměně zajištění: strana B poskytne straně A dodatečné zajištění, aby vyrovnala nový požadavek na VM.

V souladu s tím se vykážou aktualizované hodnoty poskytnuté/obdržené VM (hodnota obdržené/poskytnuté VM po srážce = 6,5 milionu; hodnota poskytnuté/obdržené VM před srážkou = 13 milionů)

Den 5: Ocenění smlouvy vede ke změně směru expozice: pro stranu A je smlouva záporná a tato strana musí pokrýt požadavek na VM ve výši 3,5 milionu.

Strana A proto vrátí straně B celou částku zajištění, které předtím poskytla strana B. Strana A naopak poskytne straně B dodatečné zajištění, jehož hodnota

po srážce činí 3,5 milionu. Jelikož tento rozdíl překračuje minimální částku převodu, dojde k výměně zajištění.

V souladu s tím jsou vykázány aktualizované hodnoty VM: strana A se stává smluvní stranou poskytující zajištění (poskytnutá VM po srážce = 3,5 milionu; hodnota poskytnuté VM před srážkou = 7 milionů) a strana B se stává smluvní stranou, která obdrží zajištění (obdržená VM po srážce = 3,5 milionu; obdržená VM před srážkou = 7 milionů)

Den 6: Strana A sníží expozici vůči straně B částečným prodejem smlouvy. Ocenění smlouvy proto vede ke snížení požadavku na VM, kterou dluží strana A, z 3,5 milionu na 1 milion.

V souladu s tím se vykážou aktualizované hodnoty VM (poskytnutá/obdržená VM po srážce = 1 milion; obdržená/poskytnutá VM před srážkou = 2 miliony)

Den 7: Strany A a B pozici započítaly a její hodnota je nulová, proto si vymění všechny nevypořádané marže a v polích týkajících se variační marže vykážou nulu. Pokud smluvní strany pozici uzavřou, nemusí poslední den platnosti derivátu vykázat marže.

315. Pokud jde o vykazování hodnoty zajištění u derivátů obchodovaných v obchodním systému, zejména v případě, kdy se investiční podnik nepodílí na procesu výběru a/nebo poskytování zajištění pro klienta kvůli přímým ujednáním mezi klientem a členem clearingového systému, nepředpokládá se, že investiční podnik podá zprávu o hodnotě zajištění ani o případné následné změně a ukončení uzavřené derivátové smlouvy.

3.20 Identifikace obchodního systému

316. Pole 2.41 „Místo provedení“ by se mělo použít k oznámení místa, kde byl derivát proveden, a to bez ohledu na kvalifikaci obchodu jako obchodu uskutečněného v obchodním systému nebo mimo burzu.
317. Pokud je derivátová smlouva uzavřena mimo burzu a příslušný nástroj není přijatý k obchodování ani obchodovaný v obchodním systému a nebyla podána žádost o přijetí k obchodování, měl by se použít kód MIC „XXXX“.
318. Jestliže je derivátová smlouva uzavřena mimo burzu a příslušný nástroj je přijatý k obchodování nebo obchodovaný v obchodním systému nebo byla podána žádost o přijetí k obchodování, měl by se použít kód MIC „XOFF“.
319. Pokud oznamující smluvní strana nemůže určit, zda je nástroj uvedený na trh, či nikoli, uvádí se v technických pokynech k důležitým datovým prvkům použít hodnotu „BILT“, a to podle požadavků dotyčné jurisdikce. Takováto situace by však neměla v EU nastat, neboť všechny nástroje přijaté k obchodování nebo obchodované v obchodním systému jsou veřejně dostupné v systému referenčních

údajů o finančních nástrojích (FIRDS) na internetových stránkách orgánu ESMA²⁴, předpokládá se tudíž, že smluvní strany budou schopny určit, zda by měly vykázat „XOFF“ nebo „XXXX“, a při oznamování podle nařízení EMIR není hodnota „BILT“ přípustná.

320. U derivátových smluv, s nimiž se obchoduje na regulovaných trzích nebo v obchodních systémech třetích zemí považovaných za rovnocenné regulovanému trhu, se bude vyžadovat kód MIC segmentu (nebo alternativně operační MIC, pokud MIC segmentu neexistuje).
321. U derivátových smluv obchodovaných v mnohostranných obchodních systémech, organizovaných obchodních systémech, prostřednictvím systematických internalizátorů nebo na organizovaných obchodních platformách mimo Unii se bude vyžadovat kód MIC segmentu (nebo alternativně operační MIC, pokud MIC segmentu neexistuje), a to i v případě, jsou-li derivátovými smlouvami uzavřenými v těchto systémech podle definice obsažené v nařízení EMIR OTC deriváty.
322. Obchody provedené v systémech nebo podle pravidel systémů by se měly považovat za obchodování v rámci systému v případě regulovaných trhů nebo systémů třetích zemí pokládaných za rovnocenné, mnohostranných obchodních systémů, organizovaných obchodních systémů, systematických internalizátorů a organizovaných obchodních platform mimo Unii. Například transakce jako dvoustranně sjednané nebo předem domluvené obchody formálně schválené podle pravidel systému by se měly vykázat s identifikačním kódem příslušné platformy.
323. Kódy MIC jsou stanoveny v normě ISO 10383. Tato norma určuje dva druhy kódu MIC: „MIC“ a „operační MIC“, nazývané také „MIC segmentu“ a „MIC organizace“. Ve zprávách podle nařízení EMIR je třeba regulované trhy, mnohostranné obchodní systémy, organizované obchodní systémy a systematické internalizátory identifikovat pomocí příslušného kódu MIC stanoveného v registru orgánu ESMA na adrese <http://registers.esma.europa.eu/publication> (kód MIC segmentu). Ostatní místa provedení by měla být identifikována pomocí kódů MIC segmentu (nebo alternativně operačního MIC, pokud kód MIC segmentu neexistuje).
324. V případě dvou systematických internalizátorů stojících proti sobě by měly tyto dvě smluvní strany určit, která z nich bude u daného obchodu působit jako systematický internalizátor, a vykázat kód MIC této smluvní strany jako identifikační kód místa provedení.
325. Orgán ESMA připomíná, že se deriváty provedené na regulovaných trzích Spojeného království před brexitem považují za deriváty obchodované v obchodním systému. Deriváty provedené na regulovaných trzích Spojeného království po brexitu se však pokládají za OTC deriváty. Pole „Místo provedení“ by však mělo být přesto identifikováno pomocí odpovídajícího kódu MIC. Tyto obchody

²⁴ https://registers.esma.europa.eu/publication/searchRegister?core=esma_registers_firds.

je však nutné vykázat jako OTC a vyžadují se jiná pole, například pole „Uvnitř skupiny“ a pole „Povinnost clearingů“.

3.21 Pole týkající se clearingů

326. Co se týče pole „Clearing proveden“, podle prováděcí technické normy pro oznamování jsou přípustné pouze dva statusy, a to clearing proveden („Y“) a clearing neproveden („N“).
327. Na některých trzích poskytuje ústřední protistrana „otevřenou nabídku“ jednat pro účastníky trhu jako smluvní strana a v době provedení obchodů vstupuje mezi účastníky (model otevřené nabídky). Na ostatních trzích jsou zpočátku smluvními stranami samotní účastníci. Následně mohou být obchody předloženy ústřední protistraně, která je u kupujícího nahrazena jako prodávající a u prodávajícího jako kupující (model clearingů „novace“).
328. Článek 2 regulační technické normy pro oznamování stanoví, že pokud u derivátové smlouvy, jejíž údaje již byly vykázány podle článku 9 nařízení EMIR, následně provede ústřední protistrana clearing, vykáže se tato smlouva jako ukončená s uvedením druhu opatření „Ukončení“. Nové smlouvy vyplývající z clearingů se vykážou uvedením druhu opatření „Nové“.
329. V témže článku je rovněž uvedeno, že pokud je smlouva uzavřena v obchodním systému a ústřední strana u ní provede clearing téhož dne, oznamují se pouze smlouvy vyplývající z clearingů (model clearingů „novace“). Jestliže ke clearingů nedojde téhož dne, použije se postup oznámení uvedený v předchozím odstavci.
330. Co se týká derivátů provedených v obchodních systémech třetích zemí, u nichž ústřední protistrana provede clearing téhož dne, v čl. 2 odst. 2 regulační technické normy pro oznamování je upřesněno, že pokud je derivátová smlouva uzavřena v obchodním systému nebo na organizované obchodní platformě nacházející se mimo Unii a ústřední protistrana u ní provede clearing téhož dne, oznamují se pouze deriváty vyplývající z clearingů. Tyto deriváty se vykazují s upřesněním v polích „Druh opatření“ a „Druh události“ buď s druhem opatření „Nové“ a druhem události „Clearing“, nebo s druhem opatření „Složka pozice“ podle čl. 3 odst. 2.
331. Časové razítko provedení u obchodů, u nichž byl proveden clearing, by mělo odpovídat času provedení v místě provedení. Časové razítko clearingů by mělo být vykázáno jako čas, kdy ústřední protistrana legálně převzala clearing obchodu. U trhů, na nichž se clearing provádí pomocí modelu otevřené nabídky, se předpokládá, že časové razítko provedení a časové razítko clearingů bude stejné. U trhů, na nichž se clearing provádí pomocí novace, se však mohou tato dvě časová razítka lišit.
332. U derivátů provedených na regulovaném trhu nebo na rovnocenném trhu třetí země není pole „Povinnost clearingů“ použitelné a mělo by zůstat prázdné. V případě obchodů, u nichž byl proveden clearing, se v tomto poli vyplní „UKWN“ a v poli „Clearing proveden“ pak „Y“.
333. V poli „Ústřední protistrana“ se vyplní identifikační kód ústřední protistrany, která vyhovuje definici v čl. 2 bodu 1 nařízení EMIR. Pokud tudíž u derivátové

smlouvy provádí clearing subjekt, který není ústřední protistranou ve smyslu nařízení EMIR, neměl by být v poli „Ústřední protistrana“ identifikován tento clearingový systém.

334. Jestliže je derivát proveden na anonymním trhu a clearing provádí clearingový systém, měla by smluvní strana provádějící derivát obchodní systém nebo clearingový systém, který spároval smluvní strany, požádat, aby zveřejnil totožnost druhé smluvní strany před lhůtou pro oznámení.

3.22 Pole týkající se potvrzení

335. Datum a čas potvrzení stanovený podle článku 12 regulační technické normy pro ujednání o clearingů představují „Časové razítko potvrzení“, které je třeba vykázat v poli 2.28, způsob potvrzení se vyazuje v poli 2.29 „Potvrzeno“
336. Požadavek na včasné potvrzení se vztahuje pouze na OTC smlouvy, u nichž se neprovádí clearing (u derivátů obchodovaných v obchodním systému ani u OTC derivátů, u nichž se provádí clearing, se časové razítko a způsob potvrzení nevykazují). Použije se v případě uzavření nové derivátové smlouvy, a to i v důsledku novace a komprese portfolia dříve uzavřených smluv. Tento požadavek se nevztahuje na ukončení, pokud toto ukončení ruší všechny zbývající povinnosti s ohledem na daný derivát. Pole „Potvrzeno“ a „Časové razítko potvrzení“ je třeba aktualizovat a příslušným způsobem vykázat, je-li to u daného obchodu nezbytné.
337. U pole „Potvrzeno“ by se měla použít hodnota „NCNF“ (nepotvrzeno), je-li nutné, aby smluvní strany potvrdily derivát, tento však dosud potvrzen nebyl.
338. V ostatních případech vykazují smluvní strany v tomto poli hodnoty „ECNF“ nebo „YCNF“ v závislosti na použitém způsobu potvrzení (elektronicky nebo neelektronicky) a je třeba vyplnit pole „Časové razítko potvrzení“. Použije-li se hodnota „NCNF“, je třeba ponechat pole „Časové razítko potvrzení“ prázdné.
339. U obchodů provedených v systémech třetích zemí, které nejsou rovnocenné regulovanému trhu, se tyto obchody pokládají podle určitých ustanovení nařízení EMIR za OTC. To znamená, že pole „Časové razítko potvrzení“ a „Potvrzeno“ je třeba vykázat, není-li u těchto obchodů proveden clearing. U derivátových smluv uzavřených v systému (u nichž se neprovádí clearing), kde obchodování předpokládá schválení podmínek obchodu mezi stranami, by se v případě, je-li OTC derivát automaticky zdokumentován a dohodnut, měl považovat za potvrzený elektronicky (v poli „Potvrzeno“ se vyplní „ECNF“). Pokud naopak OTC derivát vyžaduje před sjednáním další zdokumentování, měl by se pokládat za nepotvrzený (v poli „Potvrzeno“ se vyplní „NCNF“).

3.23 Pole týkající se vypořádání

340. Pole „Měna vypořádání“ by se mělo vyplnit u všech jednoměnových měnových derivátů vypořádaných v hotovosti, jakož i u derivátů se zvláštním komponentem souvisejícím s měnovým kurzem. V případě derivátu vypořádaného fyzicky se toto

pole nevyplňuje. Pole „Měna vypořádání“ by se mělo upřesnit pro každou složku produktů s více měnami.

341. Příklad toho, jak se vykazuje měna vypořádání u obou složek devizového swapu, je uveden v oddíle 4.4.
342. Smluvní strany by měly vykazovat platné měny podle normy ISO 4217. Měny, na něž se norma ISO nevztahuje, nebudou akceptovány, smluvní strany by proto měly vykázat relevantní hodnoty v příslušných místních měnách uznaných v normě ISO.

3.24 Vykazování pravidelných plateb

343. Smluvní strany by měly vykázat pouze ta pole, která se týkají datových prvků souvisejících s pravidelnými platbami vztahujícími se na daný derivát. S ohledem na druh smlouvy bude proto zpráva obsahovat informace o vyhrazených polích pro každou složku derivátu s pevnou nebo pohyblivou sazbou. Stejná pravidla platí pro datové prvky popisující četnost znovunastavení a referenční období pohyblivých sazeb.
344. U každé složky derivátu s pravidelnými platbami je nutno vykázat případně pevnou sazbu s uvedením kladných nebo záporných hodnot vyjádřených jako procenta (např. 2,57 namísto 2,57 %).
345. V případě složek s pohyblivými sazbami se pravidelné platby vypočítávají k předem stanoveným datům na základě podkladové referenční sazby. Pohyblivé sazby by se měly identifikovat pomocí ISIN a/nebo standardizovaného čtyřpísmenného kódu, je-li k dispozici, jak je výslovně uvedeno v prováděcí technické normě pro oznamování.
346. Pohyblivé sazby by dále měly být vždy identifikovány pomocí oficiálního názvu sazby přiděleného poskytovatelem indexu.
347. Nepředpokládá se převod četnosti plateb z jedné hodnoty na jinou. Například v případě ročních plateb by smluvní strany měly vykázat četnost plateb jako 1 rok, a nikoli 12 měsíců či 365 dnů.

3.25 Vykazování jiných plateb

348. Platba opční prémie není zahrnuta jako druh jiné platby, neboť opční prémie se vykazují s použitím datového prvku vyhrazeného pro opční prémie.
349. V regulační technické normě pro oznamování nejsou zahrnuty poplatky za novaci jako peněžní toky mezi subjekty v souvislosti s deriváty, které nejsou pravidelně naplánovány. Poplatky za novaci se tudíž rovněž nevykazují jako jiné platby.
350. Přípustné hodnoty pro druhy jiných plateb jsou tyto:
 - a. UFRO= platba předem, tj. prvotní platba uskutečněná jednou ze smluvních stran buď s cílem stanovit reálnou hodnotu transakce, nebo z jiného důvodu, který může být příčinou netržní transakce;

- b. UWIN = zrušení nebo úplné ukončení, tj. konečná vypořádací platba uskutečněná v případě, je-li transakce zrušena před datem ukončení platnosti; platby, které mohou nastat kvůli úplnému ukončení obchodu (obchodů) s deriváty;
- c. PEXH = výměna jistin, tj. výměna pomyslných hodnot u křížových měnových swapů.

351. Informace uvedené v polích pro jiné platby se vykazují pouze u povinně vykazované události, s níž platba souvisí, a jakmile byly vyplněny údaje o platbě, neměly by hodnoty přetrvávat ve zprávách o všech následných událostech, které smluvní strana oznámí u daného obchodu.

352. Jestliže tudíž derivát zahrnuje platbu předem i platbu při zrušení, měla by smluvní strana vykázat pořadí plateb v následných zprávách takto:

Tabulka 20		
Druh opatření	Druh události	Druh jiné platby
Nové	Obchod	UFRO
Ukončení	Předčasné ukončení	UWIN

353. Datové prvky týkající se „jiných plateb“ lze vykázat vícekrát pro různé platby.

354. V případě výměny pomyslných hodnot u křížových měnových swapů se informace týkající se plateb vykazují současně s prvním oznámením derivátové zprávy s druhem opatření „NEWT“.

3.26 Pole týkající se dat a časových razítek

Datum účinnosti

355. Datem účinnosti je den, k němuž nabývají platnosti povinnosti podle derivátové smlouvy, jak je zahrnuto v potvrzení. Pokud smluvní strany v rámci podmínek smlouvy datum účinnosti nestanoví, mělo by být v poli „Datum účinnosti“ vyplněno datum provedení derivátu.

356. To platí také pro komoditní deriváty vypořádané v hotovosti a v případě novací.

357. Časové razítko provedení by mělo odrážet datum a čas, kdy byl derivát původně proveden. Nemělo by se proto změnit, když smluvní strany oznamují u daného derivátu událost v životním cyklu (např. částečné ukončení).

Datum ukončení platnosti / datum předčasného ukončení

358. Datem ukončení platnosti je neupravené datum, k němuž přestaly platit povinnosti podle derivátové smlouvy, jak je zahrnuto v potvrzení. Předčasné ukončení se tohoto datového prvku netýká. Datum ukončení platnosti lze použít k určení toho, zda se jedná o nevypořádaný obchod, či nikoli. V případě nepotvrzených obchodů by obsah tohoto pole měl být stejný, jak je uvedeno ve smlouvě mezi smluvními stranami.

359. To platí pro OTC deriváty i deriváty obchodované v obchodním systému.
360. Podle článku 9 nařízení EMIR je oznamování ukončení povinné. Jestliže však k ukončení dojde v souladu s původními podmínkami smlouvy, lze předpokládat, že takové ukončení bylo oznámeno původně, za předpokladu, že bylo řádně oznámeno datum ukončení platnosti. Oznámena by proto měla být pouze ta ukončení, k nimž dojde k odlišnému datu splatnosti.
361. Definice pole 2.44 „Datum ukončení platnosti“ v regulační technické normě pro oznamování uvádí, že se v tomto poli nevykazuje předčasné ukončení derivátu. Proto v případě otevření nové smlouvy představuje pole „Datum ukončení platnosti“ původní datum skončení platnosti oznámené smlouvy. Dojde-li však u data splatnosti stávající smlouvy ke změnám, které se předpokládaly již v původních specifikacích smlouvy, zašlou smluvní strany zprávu o změně prvotního údaje a změní odpovídajícím způsobem pole „Datum ukončení platnosti“ tak, aby odráželo aktualizované datum ukončení platnosti.
362. Smluvní strany by měly vykázat neupravené datum ukončení platnosti, jak je dohodnuto ve smlouvě, třebaže připadá na víkend nebo státní svátek.
363. Níže uvedený příklad objasňuje způsob vyplňování pole „Datum ukončení platnosti“ pro OTC derivát na zemní plyn se změnou z pevné úrokové míry na pohyblivou s těmito znaky:
- Datum uzavření obchodu: 25. srpna 2017 Komodita: zemní plyn
 - Datum účinnosti: 1. listopadu 2017
 - Datum ukončení: 31. března 2018
 - Data plateb: deset obchodních dnů po skončení každého období výpočtu s výhradou
 - úpravy podle Modified Following Business Day Convention.

Správným datem ukončení platnosti bude 31/03/2018, neboť to je dohodnuté datum ukončení.

364. Následující odstavce objasňují, jak by se pro účely určení lhůty pro oznámení měl chápat pojem „pracovní den“.
365. Smluvní strany by se měly řídit svým místním časem při stanovování dne, k němuž byla derivátová smlouva uzavřena, změněna nebo ukončena. Lhůtou pro oznámení je konec pracovního dne následujícího po tomto dni. Určení lhůty pro oznámení v místním čase neovlivňuje způsob, jakým jsou příslušná data a časy (např. časové razítko provedení) oznamovány registrům údajů. Časová konvence pro oznamování je vymezena v prováděcí technické normě pro oznamování.
366. Smluvní strany by se při určování, zda je daný den dnem pracovním nebo státním svátkem, měly řídit příslušným kalendářem svého členského státu.
367. Tento pokyn se použije také v případě, že se dvě smluvní strany téhož derivátu řídí různými kalendáři a/nebo se nacházejí v různých časových pásmech, což znamená, že se každá smluvní strana řídí svým místním kalendářem a k určení lhůty pro oznámení použije místní čas.

3.27 Vykazování derivátů založených na kryptoaktivech

368. Vzhledem k probíhajícím změnám regulace, jež jsou v současnosti projednávány s ohledem na kryptoaktiva, nestanoví regulační technická norma pro oznamování podrobné požadavky, co se týká oznamování derivátů založených na kryptoaktivech. Orgán ESMA se však rozhodl zařadit do regulační technické normy pro oznamování dodatečné pole nazvané „Derivát založený na kryptoaktivech“, v němž by měly smluvní strany dle očekávání uvést, zda je daný derivát založen na kryptoaktivech, či nikoli. Toto pole představuje jednoduchý ukazatel a vyplňuje se v něm hodnota typu Boolean. To u tohoto druhu nástrojů umožní posoudit objemy obchodování a zbývající riziko a rovněž umožní analyzovat, jak jsou tyto nástroje oznamovány v současnosti.
369. Očekává se, že oznámeny budou pouze deriváty založené na kryptoaktivech, jež splňují definici podle směrnice MiFID (v souladu s obecnou působností oznamování podle nařízení EMIR).
370. V oznámeních podle nařízení EMIR mohou být v polích týkajících se měny vyplněny pouze měny uvedené v normě ISO 4217 Kódy měn. V těchto polích by se proto v současné době neměly vyplňovat kódy týkající se kryptoaktiv, která jsou obvykle denominována v „kryptoměnách“.
371. Orgán ESMA může vypracovat další pokyny k těmto derivátům založeným na kryptoaktivech, jakmile budou schválena příslušná nařízení.

3.28 Vykazování komplexních produktů

372. V souladu s pokyny CPMI-IOSCO k vykazování důležitých datových prvků zavedla regulační norma pro oznamování nová pole týkající se souboru. Jedná se o pole 2.6 „Identifikační kód souboru“, které by měly oznamující smluvní strany nebo subjekty odpovědné za oznamování použít na straně jedné jako jedinečné spojení mezi zprávami, které patří k téže derivátové smlouvě, pokud tabulka polí neumožňuje předložit údaje pouze v jedné zprávě, a na druhou stranu v případě, kdy se souborný obchod skládá z kombinace derivátových smluv, které jsou sjednány společně jako výsledek jedné hospodářské dohody (viz také 3. a 4. bod odůvodnění regulační technické normy pro oznamování).
373. Ačkoli existuje požadavek, aby se obě smluvní strany dohodly na počtu zpráv, které mají být pro danou smlouvu nebo souborný obchod předloženy, a na kódech UTI přidělených těmto zprávám, není nutné, aby se obě smluvní strany dohodly na identifikačním kódu. „Identifikační kód souboru“ bude jedinečný pro soubor zpráv patřících k sobě a bude přidělen každou oznamující smluvní stranou nebo subjektem odpovědným za oznamování samostatně. Z tohoto důvodu není nutné použít identifikační kód souboru od obchodních systémů nebo druhé smluvní strany.
374. Tabulka 21 ukazuje vykazování kódů UTI a identifikačních kódů souboru v případě souborných obchodů:

Tabulka 21				
	Zpráva č. 1 – protistrana 1	Zpráva č. 2 – protistrana 1	Zpráva č. 1 – protistrana 2	Zpráva č. 2 – protistrana 2
Protistrana 1	LEI protistrany 1	LEI protistrany 1	LEI protistrany 2	LEI protistrany 2
Protistrana 2	LEI protistrany 2	LEI protistrany 2	LEI protistrany 1	LEI protistrany 1
UTI	1234	ABCD	1234	ABCD
Identifikační kód souboru	PCK1	PCK1	Package987	Package987

375. Jestliže souborný obchod zahrnuje smlouvy, které je třeba oznámit, i smlouvy, na něž se oznamovací povinnost nevztahuje, je nutno vykázat pouze smlouvy, které spadají do oblasti působnosti článku 9 nařízení EMIR. Například u kombinace měnového spotu a měnového forwardu (neprovedené jako měnový swap) bude do oblasti působnosti článku 9 nařízení EMIR spadat pouze měnový forward, který bude třeba oznámit. Aby regulační orgány získaly ucelený přehled o provedeném souborném obchodu, je však třeba vyplnit pole týkající se celého souboru (např. „Cena souborného obchodu“).
376. Jestliže derivátová smlouva přestane existovat, vede však ke vzniku jiné derivátové smlouvy, která se podstatně liší (např. opce na futures), je třeba tyto smlouvy posoudit jednotlivě a nevykázat je jako souborný obchod, ke spojení těchto zpráv se tudíž v daném případě nepoužije identifikační kód souboru, přičemž je současně relevantní pole „Předchozí UTI“, které je třeba vyplnit.
377. V polích oznámení 2.53 „Cena souborného obchodu“ a 2.54 „Měna, v níž je uvedena cena souborného obchodu“ je třeba vyplnit příslušnou cenu a měnu pro celý souborný obchod, nikoli cenu a měnu jednotlivých složek. Jestliže jednotlivé složky mají individuální ceny a měny, uvedou se tyto v příslušné zprávě v poli 2.48 „Cena“ a v poli 2.49 „Měna, v níž je uvedena cena“ navíc k vyplnění pole „Cena souborného obchodu“.

Tabulka 22				
	Zpráva č. 1 – protistrana 1	Zpráva č. 2 – protistrana 1	Zpráva č. 1 – protistrana 2	Zpráva č. 2 – protistrana 2
Protistrana 1	LEI protistrany 1	LEI protistrany 1	LEI protistrany 2	LEI protistrany 2

Tabulka 22				
	Zpráva č. 1 – protistrana 1	Zpráva č. 2 – protistrana 1	Zpráva č. 1 – protistrana 2	Zpráva č. 2 – protistrana 2
Protistrana 2	LEI protistrany 2	LEI protistrany 2	LEI protistrany 1	LEI protistrany 1
UTI	1234	ABCD	1234	ABCD
Identifikační kód souboru	PCK1	PCK1	Package987	Package987
Cena	10,23	210,75	10,23	210,75
Měna, v níž je uvedena cena	EUR	EUR	EUR	EUR
Cena souborného obchodu	220,98	220,98	220,98	220,98
Měna, v níž je uvedena cena souborného obchodu	EUR	EUR	EUR	EUR

378. Mohou nastat případy, kdy je cena souborného obchodu známa až po lhůtě pro oznámení (T+1). Nastane-li taková situace, měla by se cena souborného obchodu vykázat se stanovenou standardní hodnotou, jak je uvedeno v pravidlech pro validaci, a jakmile je k dispozici, je třeba provést aktualizaci s použitím druhu opatření „MODI“ v poli 2.151. ~~Užití~~
379. Jestliže je cena celého souborného obchodu vyjádřena jako rozpětí, tj. rozdíl mezi dvěma referenčními cenami, mělo by se toto rozpětí vyplnit v poli 2.111 „Rozpětí souborného obchodu“ spolu s polem 2.112 „Měna rozpětí souborného obchodu“. Není-li toto rozpětí v okamžiku uzavření souborného obchodu známo, mělo by být vykázáno se standardní hodnotou uvedenou v pravidlech pro validaci, a jakmile je známo, je třeba je aktualizovat. Tuto aktualizaci je opět třeba zaslat s použitím druhu opatření „MODI“ v poli 2.151.

3.29 Zajišťování kvality údajů smluvními stranami

380. Podle čl. 9 odst. 1e nařízení EMIR, by smluvní strany a ústřední protistrany měly oznamovat údaje správně a bez zdvojování. Kvalita údajů oznámených smluvními stranami je klíčovým aspektem, pokud jde o zajištění široké využitelnosti a kvality výsledků analýzy údajů. Další požadavky na zajišťování kvality údajů

smluvními stranami jsou stanoveny v článku 9 prováděcí technické normy pro oznamování a v člancích 1 a 3 regulační technické normy pro kvalitu údajů.

381. K dodržení požadavku na správné oznamování, k zajištění konzistentnosti údajů a ke snížení zátěže spojené s oznamováním a sladění pobídek s vlastními prioritami daného subjektu by měly smluvní strany používat regulační údaje pro vlastní interní postupy řízení rizik a dodržování předpisů.
382. Kromě uplatňování společného souboru pravidel pro validaci stanovících bezprostřední reakci na kvalitu údajů v době jejich předložení by registry obchodních údajů měly zavést postup sesouhlasování spočívající v párování a porovnávání zpráv týkající se obou stran derivátu ke srovnání obsahu zpráv a označení nesrovnalostí, které naznačují nesprávné vykázání údajů nejméně jednou ze smluvních stran. Registry obchodních údajů by měly poskytovat dotčeným účastníkům a uživatelům registru a také příslušným vnitrostátním orgánům podrobné informace o zamítnutích a o sesouhlasení. Oznamující smluvní strany, subjekty předkládající zprávy a případně subjekty odpovědné za oznamování by měly přezkoumat problémy s kvalitou údajů, které vyplývají ze zamítnutí zpráv a neúspěšného sesouhlasení, a zajistit opravu údajů. Prováděcí technická norma pro oznamování také konkrétně vyžaduje, aby subjekty odpovědné za oznamování a případně subjekty předkládající zprávy zavedly mechanismy, které zajistí, aby byla zohledněna zpětná vazba ohledně neprovedení sesouhlasení poskytnutá registry obchodních údajů.
383. Co se týká minulých záznamů, očekává se, že smluvní strany a subjekty odpovědné za oznamování oznámí zpětně veškeré zjištěné vynechané údaje a opraví všechny údaje, které byly registrům obchodních údajů oznámeny nesprávně.
384. K doplnění statistických údajů o zamítnutích a sesouhlasení, které registry obchodních údajů poskytují příslušným vnitrostátním orgánům, by měl subjekt odpovědný za oznamování neprodleně (jakmile se o tom dozví) vyrozumět svůj příslušný orgán, a pokud se liší, také příslušný orgán oznamující smluvní strany v těchto případech:
- a. jakékoli nesprávné vykázání údajů způsobené nedostatky v systému oznamování, které se dotýká významného počtu zpráv;
 - b. jakákoli překážka oznamování, která subjektu předkládajícímu zprávy znemožňuje zaslat zprávy registru obchodních údajů ve lhůtě uvedené v článku 9 nařízení EMIR;
 - c. jakýkoli významný problém vedoucí k chybám v oznamování, jež nezpůsobí zamítnutí registrem obchodních údajů v souladu s regulační technickou normou pro kvalitu údajů.
385. V oznámení by se měly uvést přinejmenším základní informace o oznámení a jeho identifikaci, subjekt odpovědný za oznamování a subjekt předkládající zprávy, rozsah dotčených zpráv, druh chyb nebo opomenutí, důvody chyb nebo opomenutí, přijatá nebo plánovaná opatření k vyřešení problému, datum výskytu a lhůta pro odstranění problému a předložení údajů nebo jejich opravu. Subjekt odpovědný za

oznamování by měl zaslat oznámení s použitím společné šablony zveřejněné na internetových stránkách orgánu ESMA.

386. Každý zjištěný problém s kvalitou údajů by měl být sdělen v samostatném oznámení, ledaže je zjištěno několik problémů s kvalitou údajů a tyto problémy spolu úzce souvisejí, mají například stejnou příčinu, společné lhůty pro vyřešení nebo společné opravy programových chyb, či jsou jinak vzájemně propojené a není možné je rozdělit na samostatná oznámení. V tomto případě je možné zaslat pro všechny tyto vzájemně související problémy s kvalitou údajů jedno oznámení.
387. Posouzení významnosti by se mělo provést co nejdříve poté, co je zjištěn rozsah nesprávného vykazování údajů a je určen počet záznamů dotčených problémem s vykazováním. Oznámení by příslušným vnitrostátním orgánům mělo být zasláno bez zbytečného odkladu po ukončení posouzení a shromáždění všech relevantních informací. Pokud jsou po prvním posouzení zjištěny další dotčené záznamy, je třeba provést další posouzení a aktualizované informace zaslat příslušným vnitrostátním orgánům. Jelikož se posouzení bude s největší pravděpodobností provádět ad hoc, orgán ESMA nepředpokládá, že subjekty odpovědné za oznamování budou příslušným orgánům zasílat oznámení pravidelně.
388. Orgán ESMA si je vědom toho, že je nutné podrobněji upřesnit klíčové parametry a prahové hodnoty pro posouzení rozsahu oznámení a návrh pečlivě nastavit. Potřeba objasnění se týká zejména „významného počtu zpráv“ v písmenu a) a „významného problému“ v písmenu c). Níže uvádí orgán ESMA příklady relevantních scénářů a vysvětluje parametry pro posouzení rozsahu oznámení.
389. Podle čl. 9 odst. 1 písm. a) prováděcí technické normy pro oznamování by mělo být oznámeno nesprávné vykazování údajů způsobené nedostatky v systému oznamování, které se dotýká významného počtu zpráv. Požadavek se týká jakýchkoli nedostatků v systémech oznamování na straně subjektu odpovědného za oznamování nebo subjektu předkládajícího zprávy, či systému oznamování třetí strany, je-li využito externí zajištění služeb. Tento scénář zahrnuje například případy technických problémů, kdy je velké procento záznamů vyloučeno z podání, systematické vynechávání určitých polí ve zprávách, systematické vykazování nesprávných nebo neobvyklých hodnot ve zprávách (např. systémové chyby v řádech číselných polí). Jelikož se požadavek na vyrozumění orgánů vztahuje na subjekt odpovědný za oznamování, měly by subjekt předkládající zprávy či jakákoli jiná strana podílející se oznamování informovat všechny příslušné subjekty odpovědné za oznamování, jestliže zjistí poruchy systému nebo jiné nedostatky ve svých systémech oznamování. Subjekt předkládající zprávy by měl příslušným vnitrostátním orgánům zaslat oznámení pouze tehdy, je-li subjektem odpovědným za oznamování pro některé či všechny smluvní strany, jejichž jménem podává zprávy. Jinak by subjekt předkládající zprávy či jiná strana podílející se oznamování měly o zjištěných problémech s kvalitou údajů podrobně informovat pouze příslušné subjekty odpovědné za oznamování, aby tyto mohly posoudit významnost problému. Předpokládá se, že subjekty odpovědné za oznamování a subjekty předkládající zprávy zavedou dostatečné kontroly na úrovni procesů

oznamování údajů tak, aby případné výše zmíněné problémy byly včas zjištěny, oznámeny orgánům a trvale odstraněny.

390. Významný počet zpráv by se měl posoudit zvlášť pro každou z níže uvedených kategorií:

- d. kategorie 1 – zprávy s druhem opatření „Nové“, „Změna“, „Oprava“, „Ukončení“, „Chyba“, „Obnovení“, „Složka pozice“,
- e. kategorie 2 – zprávy s druhem opatření „Ocenění“,
- f. kategorie 3 – zprávy s druhem opatření „Aktualizace marže“.

391. Je-li počet zpráv dotčených problémem s vykazováním významný nejméně v jedné z těchto kategorií, měly by být o problému s vykazováním vyrozuměny příslušné orgány.

392. Počet zpráv dotčených nesprávným vykazováním je významný, překračuje-li tuto prahovou hodnotu:

$$\text{NumOfAffReports} / \text{AverageMonthNum} > Y\% \quad \text{a} \quad \text{NumOfAffReports} > X$$

tj. $\text{NumOfAffReports} \geq \text{prahová hodnota} = \max \{X; Y \% \text{AverageMonthNum}\}$,

kde X a Y jsou kalibrační konstanty a AverageMonthNum je průměrný měsíční počet podání vypočítaný ke dni posouzení jako

$$(\text{NumOfReportsMonth}_{-12} + \text{NumOfReportsMonth}_{-11} + \dots + \text{NumOfReportsMonth}_{-2} + \text{NumOfReportsMonth}_{-1}) / 12 = \text{NumOfReportsLast12Months} / 12$$

pomocí skutečných počtů zpráv předložených za posledních 12 měsíců.

393. Ke zohlednění významnosti subjektu odpovědného za oznamování nebo subjektu předkládajícího zprávy hodlá orgán ESMA stanovit koše a odpovídající kalibrační konstanty na základě průměrného počtu předložených zpráv, jak je uvedeno v příkladu v tabulce 23.

394. Posouzení významnosti by se mělo provést na úrovni subjektu odpovědného za oznamování případně subjektu předkládajícího zprávy. Subjekt předkládající zprávy by měl provést posouzení pouze tehdy, je-li subjektem odpovědným za oznamování pro některé či všechny smluvní strany, jejichž jménem podává zprávy. Nepovažuje se za nutné vypočítat průměrný počet podání zvlášť pro každou smluvní stranu, jestliže subjekt odpovědný za oznamování nebo subjekt předkládající zprávy oznamuje údaje jménem více smluvních stran. Jelikož orgán ESMA má v úmyslu zachytit systematické problémy, i v případě, je-li prahová hodnota překročena u jediné smluvní strany, měl by se posoudit celkový obraz u subjektu předkládajícího zprávy. Pochopení mají usnadnit níže uvedené scénáře.

395. Vezměme v úvahu tyto koše a prahové hodnoty:

TABULKA 23			
Průměrný měsíční počet podání (AverageMonthNum)			
	0<=A<100 000	100 000<=A<1 000 000	1 000 000<=A
X	100	20000	150000
Y %	20 %	15 %	10 %

Scénář A: Tři smluvní strany využívají týž subjekt předkládající zprávy za účelem oznamování údajů. Subjekt předkládající zprávy nepřekračuje prahové hodnoty, jedna smluvní strana překračuje prahovou hodnotu.

TABULKA 24					
	Měsíční průměr	Dotčené zprávy	X	Y	Překročené prahové hodnoty
Protistrana 1	1000	10	10 < 100	1 % < 20 %	Ne
Protistrana 2	1000	250	250 > 100	25 % > 20 %	Ano
Protistrana 3	500	10	10 < 100	2 % < 20 %	Ne
Subjekt předkládající zprávy celkem	2 500	270	270 > 100	11 % < 20 %	Ne

Ačkoli u protistrany 2 jsou překročeny prahové hodnoty, výpočet na úrovni subjektu předkládajícího zprávy je pod prahovými hodnotami, a subjekt předkládající zprávy proto nemusí vyrozumět příslušné vnitrostátní orgány. Není-li však subjekt předkládající zprávy subjektem odpovědným za oznamování u všech dotčených smluvních stran, měl by všechny subjekty odpovědné za oznamování u těchto smluvních stran řádně informovat o problému s vykazováním, aby tyto mohly posoudit vlastní celkovou situaci a vyrozumět své příslušné vnitrostátní orgány, dojde-li k překročení prahových hodnot.

Scénář B: Tři smluvní strany využívají týž subjekt předkládající zprávy za účelem oznamování údajů. Subjekt předkládající zprávy překračuje prahovou hodnotu, dvě smluvní strany nepřekračují prahovou hodnotu. Subjekt předkládající zprávy je subjektem odpovědným za oznamování pouze pro protistranu 2.

TABULKA 25					
	Měsíční průměr	Dotčené zprávy	X	Y	Překročená prahová hodnota
Protistrana 1	1000	180	180 > 100	18 % < 20 %	Ne
Protistrana 2	1000	800	800 > 100	80 % > 20 %	Ano
Protistrana 3	500	10	10 < 100	2 % < 20 %	Ne
Subjekt předkládající zprávy celkem	2 500	990	990 > 100	40 % > 20 %	Ano

Subjekt předkládající zprávy má významný problém, protistrana 1 a protistrana 3 jsou však dotčeny jen mírně. V tomto případě by oznámení pro příslušné vnitrostátní orgány mělo obsahovat údaje, například počet dotčených zpráv, které se týkají pouze protistrany 2.

Podobně jako v předchozím scénáři platí, že není-li subjekt předkládající zprávy subjektem odpovědným za oznamování u všech dotčených smluvních stran, měl by všechny subjekty odpovědné za oznamování u těchto smluvních stran (v tomto scénáři se jedná o protistranu 1 a protistranu 3) řádně informovat o problému s vykazováním, aby mohly posoudit vlastní celkovou situaci a vyzoomět své příslušné vnitrostátní orgány, dojde-li k překročení prahových hodnot.

Scénář C: Jedna smluvní strana (subjekt odpovědný za oznamování) přenesse oznamovací povinnost na dva subjekty předkládající zprávy a částečně oznamuje údaje sám. Na úrovni smluvní strany je problémem s vykazováním u subjektu předkládajícího zprávy dotčen jen dílčí soubor zpráv.

TABULKA 26					
	Měsíční průměr	Zprávy dotčené problémem	X	Y	Překročené prahové hodnoty
Protistrana	1000	0	0 < 100	0 % < 20 %	Ne
Subjekt předkládající zprávy 1	1000	250	250 > 100	25 % > 20 %	Ano
Subjekt předkládající zprávy 2	500	0	0 < 100	0 % < 20 %	Ne

TABULKA 26					
	Měsíční průměr	Zprávy dotčené problémem	X	Y	Překročené prahové hodnoty
Subjekt odpovědný za oznamování celkem	2500	250	250 > 100	10 % < 20 %	Ne

Subjekt předkládající zprávy 1 má potenciálně významný problém, na celkové úrovni smluvní strany však problém významný není. V tomto případě se neočekává, že smluvní strana vyrozumí svůj příslušný vnitrostátní orgán. Není však zakázáno, aby subjekt předkládající zprávy 1 vyrozuměl příslušný vnitrostátní orgán smluvní strany, je-li problém významný na úrovni subjektu předkládajícího zprávy 1 a smluvní strana využívá tento subjekt k oznamování příslušným vnitrostátním orgánům.

396. Podle čl. 9 odst. 1 písm. b) prováděcí technické normy pro oznamování by měla být oznámena překážka oznamování, která subjektu předkládajícímu zprávy znemožňuje zaslat zprávy ve lhůtě pro oznámení. Tyto případy zahrnují především selhání systému, nemělo by se však mít za to, že jsou omezeny pouze na technické problémy, jde i např. o provozní problémy (COVID-19), neprovedení aktualizace kódu LEI, nemožnost generovat kód UTI. V zájmu dalšího odlišení od případů nesprávného vykazování údajů a opomenutí zprávy podle čl. 9 odst. 1 písm. a), orgán ESMA zdůrazňuje, že se případy spadající do ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. b) týkají úplné nemožnosti zaslat záznamy registrům obchodních údajů, zatímco problémy s kvalitou údajů podle čl. 9 odst. 1 písm. a) se týkají pouze dílčího souboru oznámených záznamů.

397. Podle čl. 9 odst. 1 písm. c) prováděcí technické normy pro oznamování je třeba oznámit jakýkoli významný problém vedoucí k chybám v oznamování, jež nezpůsobí zamítnutí registrem obchodních údajů.

398. Významný problém podle čl. 9 odst. 1 písm. c) prováděcí technické normy pro oznamování by se měl posoudit na základě níže uvedeného neúplného seznamu kvalitativních kritérií:

- a. nevykazování nebo nadměrné vykazování derivátu kvůli chybnému posouzení jeho povinného vykazování;
- b. nesprávný nebo nejednotný výklad počtu zpráv, které mají být oznámeny u konkrétního derivátu (např. v případě sporu s druhou smluvní stranou);
- c. nesprávný nebo nejednotný výklad obsahu polí (např. v případě sporu s druhou smluvní stranou);
- d. vykazování nestandardních derivátů, pro něž nejsou pole zcela vhodná;
- e. chyby a opomenutí týkající se
- i. nesprávných údajů v polích pro identifikaci stran 1.2 až 1.16, 1.20, 2.33, 2.37;

- ii. nesprávných údajů o obchodu: pole 1.17 až 1.19, 2.1 až 2.12, 2.38 až 2.41;
 - iii. nesprávných údajů o podkladovém nástroji: pole 2.13 až 2.18 – zejména tehdy, není-li koš úplný;
 - iv. částek a měn ve všech souvisejících polích (pomyslná hodnota, ocenění, zajištění, cena, realizační cena ...);
 - v. dat / časových razítek: provedení, potvrzení události, ukončení platnosti;
 - vi. polí souvisejících s clearingem 2.30 až 2.32;
 - vii. nesprávných údajů o zprávě: pole 2.151, 2.152 a 2.154;
 - viii. kódu zajišťovacího portfolia: kód 3.9;
 - ix. chyb v metodách ocenění vedoucím k nesprávnému vykázání ocenění.
399. Významný problém podle čl. 9 odst. 1 písm. c) prováděcí technické normy pro oznamování by měl být blíže (kumulativně) posouzen podle kvantitativních kritérií upřesňujících významný počet zpráv dotčených kvalitativně významným problémem s kvalitou údajů. Scénáře ve výše uvedeném příkladu platí analogicky i pro významné problémy podle čl. 9 odst. 1 písm. c) prováděcí technické normy pro oznamování.
400. Subjekt odpovědný za oznamování by měl zavést takové postupy, aby mohl kdykoli posoudit významnost zjištěných případů nesprávného vykazování, jak je popsáno výše, a neprodleně je oznámit příslušným vnitrostátním orgánům. To zahrnuje konkrétně rychlé určení dotčených záznamů a jejich počtů a výpočet příslušných parametrů pro posouzení, zda byly překročeny prahové hodnoty, či nikoli.
401. Smluvní strany, subjekty odpovědné za oznamování nebo subjekty předkládající zprávy musí zaslat příslušným vnitrostátním orgánům svá oznámení v souladu s postupy, které přijaly tyto orgány v jednotlivých členských státech.
402. Mnoho problémů s kvalitou údajů souvisí s nejednotným výkladem pravidel pro oznamování derivátů. Cílem těchto obecných pokynů je poskytnout v příslušných oddílech potřebné vodítko k různým scénářům vykazování a derivátovým smlouvám, včetně podrobných názorných příkladů.
403. Vyplnění polí, která jsou v pravidlech pro validaci označena jako nepovinná, není ponecháno na úvaze oznamujících smluvních stran. Nepovinná pole by měla být vždy vyplněna ve všech případech, kdy je toto pole relevantní pro daný scénář nebo daný derivát.

4 Vykazování podle typu produktu

404. Tento oddíl obsahuje vysvětlivky a příklady dokládající vykazování určitých derivátových produktů.
405. Příklady jsou uvedeny ve formě tabulek, kdy každá tabulka ukazuje pole oznámení podle prováděcí technické normy pro oznamování. Sloupec „Pole“ uvádí název jednotlivých polí a sloupec „Příklad“ obsahuje příklad toho, co by v tomto poli

mohlo být uvedeno. V posledním sloupci nazvaném „XML zpráva“ je uvedeno, jaký typ XML zprávy by měl být v oznámení o obchodu uveden.

406. Není-li v konkrétním scénáři uvedeno jinak, platí pro všechny scénáře uvedené v tomto oddíle tyto základní informace:

smluvní strana A je německá finanční smluvní strana identifikovaná kódem LEI 12345678901234500000
smluvní strana B je italská finanční smluvní strana identifikovaná kódem LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST
smluvní strana C je španělská nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh identifikovaná kódem LEI 123456789ABCDEFGHIJK
smluvní strana D je francouzská nefinanční smluvní strana překračující clearingový práh identifikovaná kódem LEI 11223344556677889900
smluvní strana J vystupuje i jako člen clearingového systému a je identifikována kódem LEI CCCCCCCCCCCCCCCCCC
ústřední smluvní strana O je identifikována kódem LEI BBBBBBBBBB1111111111

4.1 Vykazování úrokových swapů

407. Při vykazování úrokových swapů by měly smluvní strany popsat podkladové pevné nebo pohyblivé sazby v polích vyhrazených pro sazby pro složku 1 a složku 2 (pole 2.79–2.110), namísto uvedení například pohyblivé sazby v poli týkajícím se podkladového indexu.
408. Pro popis pohyblivé sazby existují tři různá pole:
- identifikační kód (pole 2.83 a 2.99), kde by se měl vyplnit ISIN,
 - ukazatel (pole 2.84 a 2.100), kde se vyplňuje standardizovaný čtyřpísmenný kód, a
 - název (pole 2.85 a 2.101), kde se vyplňuje celý název sazby.
409. Smluvní strany by měly vždy uvést ISIN a čtyřpísmenný kód, pokud jsou pro danou sazbu dostupné. Název sazby je třeba uvést ve všech případech.

Úrokové swapy

410. Pětiletý úrokový swap v jedné měně, tříměsíční EURIBOR vs. 0,5 % (bez dodatečného rozpětí). Smluvní strany si vymění platby co šest měsíců a četnost znovunastavení pohyblivé sazby je roční. Konvencí počítání dnů je Actual/360.

Tabulka 27 – Vykazování úrokových swapů

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
79	Pevná sazba složky 1 nebo kupón	0,5	<pre> <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd> <Rate> <Rate>0.5</Rate> </Rate> <DayCnt> <Cd>A004</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit> <Val>6</Val> </Term> </PmtFrqcy> </Fxd> </FrstLeg> <ScndLeg> <Fltg> <Id>EU0009652783</Id> <Nm>Euro Interbank Offered Rate</Nm> <Rate> <Cd>EURI</Cd> </Rate> <RefPrd> <Unit>MTH</Unit> <Val>3</Val> </RefPrd> <Sprd> <Pctg>0</Pctg> </Sprd> <DayCnt> <Cd>A004</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit> <Val>6</Val> </Term> </PmtFrqcy> <RstFrqcy> <Term> <Unit>YEAR</Unit> <Val>1</Val> </Term> </RstFrqcy> </Fltg> </ScndLeg> </IntrstRate> </pre>
80	Konvence počítání dnů pevné sazby nebo kupónu složky 1	A004	
81	Četnost plateb pevné sazby nebo kupónu složky 1 – období	MNTH	
82	Četnost plateb pevné sazby nebo kupónu složky 1 – multiplikátor	6	
99	Identifikační kód pohyblivé sazby složky 2	EU0009652783	
100	Ukazatel pohyblivé sazby složky 2	EURI	
101	Název pohyblivé sazby složky 2	Euro Interbank Offered Rate	
102	Konvence počítání dnů pohyblivé sazby složky 2	A004	
103	Četnost plateb pohyblivé sazby složky 2 – období	MNTH	
104	Četnost plateb pohyblivé sazby složky 2 – multiplikátor	6	
105	Referenční období pohyblivé sazby složky 2 – období	MNTH	
106	Referenční období pohyblivé sazby složky 2 – multiplikátor	3	
107	Četnost znovunastavení pohyblivé sazby složky 2 – období	YEAR	

Tabulka 27 – Vykazování úrokových swapů			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
108	Četnost znovunastavení pohyblivé sazby složky 2 – multiplikátor	1	
109	Rozpětí složky 2	0	
110	Měna rozpětí složky 2		

4.2 Vykazování swapcí

411. Při vykazování swapcí by smluvní strany měly vyplnit jak pole týkající se opcí (pole 2.132–2.142), tak pole charakterizující podkladový swap (pole 2.79–2.110).
412. Uplatnění swapce je třeba oznámit s druhem opatření „Ukončení“ a druhem události „Uplatnění“. Výsledný swap se vykazuje s druhem opatření „Nové“ a druhem události „Uplatnění“, přičemž se vyplňuje také pole 2.3 „Předchozí UTI“.
413. Níže uvedené tabulky ukazují, jak vykazovat původní swapci, její uplatnění a výsledný swap.

4.2.1 Swapce na úrokový swap

414. Smluvní strana uzavře americkou prodejní opci na úrokový swap na základě jednodenní sazby SONIA v. 0,75 % (bez dodatečného rozpětí). Prémie činí 200 000 GBP. Při uplatnění zaplatí oznamující smluvní strana pevnou sazbu a smluvní strany si vymění platby co tři měsíce a četnost znovunastavení pohyblivé sazby je roční. Konvencí počítání dnů je Actual/Actual ISDA.

Tabulka 28 – Vykazování swapce na úrokový swap			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	UTI	AAAAABBBBBBCCCCDD DDDD12345	<pre> <Rpt><New><CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCDDDD12345 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd> <Rate> </pre>
79	Pevná sazba složky 1 nebo kupón	0,75	
80	Konvence počítání dnů pevné sazby nebo kupónu složky 1	A008	
81	Četnost plateb pevné sazby nebo kupónu složky 1 – období	MNTH	

Tabulka 28 – Vykazování swapce na úrokový swap

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
82	Četnost plateb pevné sazby nebo kupónu složky 1 – multiplikátor	3	<pre> <Rate>0.75</Rate> </Rate> <DayCnt> <Cd>A008</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit> <Val>3</Val> </Term> </PmtFrqcy> </Fxd> </FrstLeg> <ScndLeg> <Fltg> <Id>GB00B56Z6W79</Id> <Nm>Sterling Overnight Index Average</Nm> <Rate> <Cd>SONA</Cd> </Rate> <RefPrd> <Unit>DAIL</Unit> <Val>1</Val> </RefPrd> <Sprd> <Pctg>0</Pctg> </Sprd> <DayCnt> <Cd>A008</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit> <Val>3</Val> </Term> </PmtFrqcy> <RstFrqcy> <Term> <Unit>YEAR</Unit> <Val>1</Val> </Term> </RstFrqcy> </Fltg> </ScndLeg> </IntrstRate> <Optn> <Tp>PUT0</Tp> <ExrcStyle>AMER</ExrcStyle> <StrkPric> <Pctg>0.75</Pctg> </StrkPric> <PrmAmt Ccy="GBP">200000.00 </PrmAmt> </pre>
99	Identifikační kód pohyblivé sazby složky 2	GB00B56Z6W79	
100	Ukazatel pohyblivé sazby složky 2	SONA	
101	Název pohyblivé sazby složky 2	Sterling Overnight Index Average	
102	Konvence počítání dnů pohyblivé sazby složky 2	A008	
103	Četnost plateb pohyblivé sazby složky 2 – období	MNTH	
104	Četnost plateb pohyblivé sazby složky 2 – multiplikátor	3	
105	Referenční období pohyblivé sazby složky 2 – období	DAIL	
106	Referenční období pohyblivé sazby složky 2 – multiplikátor	1	
107	Četnost znovunastavení pohyblivé sazby složky 2 – období	YEAR	
108	Četnost znovunastavení pohyblivé sazby složky 2 – multiplikátor	1	
109	Rozpětí složky 2	0	
110	Měna rozpětí složky 2		

Tabulka 28 – Vykazování swapce na úrokový swap

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
132	Typ opce	PUTO	<pre> <PrmPmtDt>2022-07-01 </PrmPmtDt> <MtrtyDtOfUndrlyg>2025-12-01 </MtrtyDtOfUndrlyg> </Optn> </TxData> </CmonTradData></New></Rpt> </pre>
133	Styl opce	AMER	
134	Realizační cena	0,75	
138	Měna / dvojice měn, v nichž je uvedena realizační cena		
139	Výše prémie opční	200000	
140	Měna prémie opční	GBP	
141	Datum platby opční prémie	2022-07-01	
142	Datum splatnosti podkladového nástroje	2025-12-01	
151	Druh opatření	NEWT	
152	Druh události	TRAD	

Tabulka 29 – Vykazování uplatnění swapce

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	UTI	AAAAABBBBBBCCCCCD DDDD12345	<pre> <Rpt><Termntn><CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCDDDD12345 </UnqTxIdr> </TxId> ... <EarlyTermntnDt>2022-11-01 </EarlyTermntnDt> ... <DerivEvt> <Tp>EXER</Tp> </pre>
3	Předchozí UTI		
45	Datum předčasného ukončení	2022-11-01	
151	Druh opatření	TERM	
152	Druh události	EXER	

Tabulka 29 – Vykazování uplatnění swapce

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> </DerivEvt> </TxData> </CmonTradData></Termntn></Rpt> </pre>

Tabulka 30 – Vykazování swapu po uplatnění swapce

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	UTI	AAAAABBBBBBCCCCDD DDD67890	<pre> <Rpt><New><CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCDDDD67890 </UnqTxIdr> </TxId> <PrvTxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCDDDD12345 </UnqTxIdr> </PrvTxId> ... <DerivEvt> <Tp>EXER</Tp> </DerivEvt> ... <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd> <Rate> <Rate>0.75</Rate> </Rate> <DayCnt> <Cd>A008</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit> <Val>3</Val> </Term> </PmtFrqcy> </Fxd> </FrstLeg> <ScndLeg> <Fltg> <Id>GB00B56Z6W79</Id> <Nm>Sterling Overnight Index Average</Nm> <Rate> <Cd>SONA</Cd> </Rate> <RefPrd> <Unit>DAIL</Unit> </pre>
3	Předchozí UTI	AAAAABBBBBBCCCCDD DDD12345	
79	Pevná sazba složky 1 nebo kupón	0,75	
80	Konvence počítání dnů pevné sazby nebo kupónu složky 1	A008	
81	Četnost plateb pevné sazby nebo kupónu složky 1 – období	MNTH	
82	Četnost plateb pevné sazby nebo kupónu složky 1 – multiplikátor	3	
99	Identifikační kód pohyblivé sazby složky 2	GB00B56Z6W79	
100	Ukazatel pohyblivé sazby složky 2	SONA	
101	Název pohyblivé sazby složky 2	Sterling Overnight Index Average	
102	Konvence počítání dnů pohyblivé sazby složky 2	A008	
103	Četnost plateb pohyblivé sazby složky 2 – období	MNTH	
104	Četnost plateb pohyblivé sazby složky 2 – multiplikátor	3	

Tabulka 30 – Vykazování swapu po uplatnění swapce

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
105	Referenční období pohyblivé sazby složky 2 – období	DAIL	<Val>1</Val> </RefPrd> <Sprd> <Pctg>0</Pctg> </Sprd>
106	Referenční období pohyblivé sazby složky 2 – multiplikátor	1	<DayCnt> <Cd>A008</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy>
107	Četnost znovunastavení pohyblivé sazby složky 2 – období	YEAR	<Term> <Unit>MNTH</Unit> <Val>3</Val> </Term>
108	Četnost znovunastavení pohyblivé sazby složky 2 – multiplikátor	1	</PmtFrqcy> <RstFrqcy> <Term>
109	Rozpětí složky 2	0	<Unit>YEAR</Unit> <Val>1</Val> </Term>
110	Měna rozpětí složky 2		</RstFrqcy> </Fltg>
151	Druh opatření	NEWT	</ScndLeg> </IntrstRate>
152	Druh události	EXER	</TxData> </CmonTradData></New></Rpt>

4.3 Vykazování jiných úrokových produktů

415. Jako úrokové deriváty lze klasifikovat dohody o budoucí úrokové sazbě, křížové měnové swapy, úrokové opce typu cap a floor.
416. Při oznamování dohod o budoucí úrokové sazbě by měly smluvní strany věnovat pozornost tomuto:
- Podkladová sazba by měla být vykázána v polích v oddíle týkajícím se podkladového nástroje (pole 2.13-2.16).
 - V poli pro časové razítko provedení je třeba vyplnit příslušné datum a čas, kdy smluvní strany uzavřely derivátovou smlouvu, a to podle specifikací uvedených v pravidlech pro validaci.
 - Dattem účinnosti je den, k němuž nabývají platnosti povinnosti podle smlouvy. Nejsou-li povinnosti mezi stranami odloženy na budoucí datum, jedná se o stejné datum jako v datové části časového razítka provedení. Dattem účinnosti není datum vypořádání uvedené v dokumentaci dohody o budoucí úrokové sazbě.
 - Dattem splatnosti je datum dohodnuté smluvními stranami, k němuž skončí povinnosti podle derivátové smlouvy. V případě dohod o budoucí úrokové sazbě se jedná o datum, k němuž zaniknou expozice mezi smluvními stranami

stanovením platby kryjící rozdíl mezi dohodnutou sazbou a převládající tržní sazbou. Nejedná se o konečné datum platnosti podkladové sazby.

- e. Datem vypořádání je den, k němuž smluvní strany vypořádají podkladový nástroj. Podkladovým nástrojem dohody o budoucí úrokové sazbě je budoucí úroková sazba a vypořádání rozdílu mezi dohodnutou sazbou a převládající tržní sazbou se buď časově shoduje s datem splatnosti, nebo se uskuteční k pozdějšímu datu.

417. Příklad dohody o budoucí úrokové sazbě (popsané pomocí terminologie používané v odvětví):

- provedení dne 22. února
- datum fixace (fixace 2 dny) 20 května
- datum účinnosti (3M) 22. května
- datum splatnosti (6M) 22. srpna
- datum vypořádání 22. května

418. Ve výše uvedeném příkladu je pro účely oznamování datem účinnosti 22. únor, pokud se smluvní strany nedohodnou na posunutí data, k němuž povinnosti vstoupí v platnost, a datem splatnosti je 20. květen.

419. V případě úrokových opcí typu cap a floor by měly smluvní strany vyplnit příslušná pole pro opce i pole týkající se úrokových derivátů (podobně jako v příkladu swapce uvedené v oddíle 4.2).

420. U křížových měnových swapů musí smluvní strany vyplnit pole týkající se měnových derivátů i pole vztahující se na úrokové deriváty.

4.4 Vykazování devizových swapů a měnových forwardů

421. Datum konečného smluvního vypořádání uvedené v regulační technické normě pro oznamování není polem, které lze opakovat, proto v tomto poli nelze vykazovat obě data vypořádání – počáteční i konečné datum vypořádání.

422. Devizový swap se vykazuje v jedné zprávě; nevyplňuje se proto identifikační kód souboru.

423. Níže uvedené příklady ukazují, jak by se podle článku 9 nařízení EMIR měl vykazovat devizový swap a událost v životním cyklu, která se týká jedné složky swapu.

4.4.1 Devizové swapy (typu spot-forward a forward-forward)

424. Zvažovány jsou tyto scénáře:

- f. Scénář A: vykazování devizového swapu složeného ze spotové a forwardové složky.

g. Scénář B: vykazování devizového swapu složeného ze dvou forwardových složek.

425. V obou případech mají deriváty tyto znaky:

- banky A a B uzavřou dne 1. června 2018 smlouvu o měnovém swapu EUR/GBP (bez ohledu na to, jak byl nástroj následně potvrzen nebo vypořádán),
- pomyslná hodnota smlouvy: 1 000 000 EUR,
- datum splatnosti smlouvy: 31. prosince 2018,
- swap je fyzicky vypořádán,
- banka A dodá GBP a obdrží EUR za hodnotu na konci platnosti swapu; je tudíž identifikována jako příjemce složky 1 (tj. obdrží měnu vykázanou v poli „Jmenovitá měna 1“, EUR),
- směnný kurz na počátku platnosti swapu činí 0,88 EUR/GBP, zatímco směnný kurz na konci platnosti swapu činí 0,865 EUR/GBP.

Tabulka 31 – Vykazování devizového swapu složeného ze spotové a forwardové složky

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2018-06-01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> ... <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg>TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </IdTp> ... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> </pre>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST T	
18	Směr složky 1	TAKE	
19	Směr složky 2	MAKE	
1	UTI	123456	

Tabulka 31 – Vykazování devizového swapu složeného ze spotové a forwardové složky

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn>SFAXXP </PdctClssfctn> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr>123456 </UnqTxIdr> </TxId> ... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR">1000000</Amt> </FrstLeg> <ScndLeg> <Amt Ccy="GBP">865000</Amt> </ScndLeg> </NtnlAmt> ... <DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06- 01T12:00:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-06-01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12- 31</XprtnDt> <SttlmDt>2018-12- 31</SttlmDt> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <Ccy> <XchgRate>0.88</XchgRate> <FwdXchgRate>0.865 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>EUR</BaseCcy> <QtdCcy>GBP</QtdCcy> </CcyPair> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> </New> </pre>
6	Identifikační kód souboru		

Tabulka 31 – Vykazování devizového swapu složeného ze spotové a forwardové složky

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
9	Klasifikace produktu	SFAXXP	
10	Druh smlouvy	SWAP	
11	Kategorie aktiv	CURR	
19	Měna vypořádání 1		
20	Měna vypořádání 2		
42	Časové razítko provedení	2018-06- 01T12:00:00Z	
43	Datum účinnosti	2018-06-01	
44	Datum ukončení platnosti	2018-12-31	
46	Datum konečného smluvního vypořádání	2018-12-31	
47	Typ dodání	PHYS	
48	Cena		
49	Měna, v níž je uvedena cena		

Tabulka 31 – Vykazování devizového swapu složeného ze spotové a forwardové složky

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
55	Pomyslná hodnota složky 1	1000000	
64	Pomyslná hodnota složky 2	865000	
56	Jmenovitá měna 1	EUR	
65	Jmenovitá měna 2	GBP	
113	Směnný kurz 1	0,88	
114	Forwardový směnný kurz	0,865	
115	Základ směnného kurzu	EUR/GBP	
151	Druh opatření	NEWT	
152	Druh události	TRAD	

Tabulka 32 – Vykazování devizového swapu složeného ze dvou forwardových složek

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2018-06-01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </pre>

Tabulka 32 –Vykazování devizového swapu složeného ze dvou forwardových složek

Položka a	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> </Lg1> </Id> ... <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg>TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI>ABCDEFGHJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </IdTp> ... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-06- 01T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn>SFCXXP </PdctClssfctn> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> 123457 </UnqTxIdr> </TxId> ... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt> </FrstLeg> <ScndLeg> <Amt Ccy="GBP"> 865000</Amt> </ScndLeg> </NtnlAmt> ... <DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06-01T 12:00:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-06-01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12- </pre>

Tabulka 32 –Vykazování devizového swapu složeného ze dvou forwardových složek

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> 31</XprtnDt> <SttlmDt>2018-12- 31</SttlmDt> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <Ccy> <XchgRate>0.88</XchgRate> <FwdXchgRate>0.865 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>EUR</BaseCcy> <QtdCcy>GBP</QtdCcy> </CcyPair> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> </New> </pre>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQPQRS T	
18	Směr složky 1	TAKE	
19	Směr složky 2	MAKE	
1	UTI	123457	
6	Identifikační kód souboru		
9	Klasifikace produktu	SFCXXP	
10	Druh smlouvy	SWAP	

Tabulka 32 –Vykazování devizového swapu složeného ze dvou forwardových složek

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
11	Kategorie aktiv	CURR	
19	Měna vypořádání 1		
20	Měna vypořádání 2		
42	Časové razítko provedení	2018-06- 01T12:00:00Z	
43	Datum účinnosti	2018-06-01	
44	Datum ukončení platnosti	2018-12-31	
46	Datum konečného smluvního vypořádání	2018-12-31	
47	Typ dodání	PHYS	
48	Cena		
49	Měna, v níž je uvedena cena		
55	Pomyslná hodnota složky 1	1000000	
64	Pomyslná hodnota složky 2	865000	
56	Jmenovitá měna 1	EUR	
65	Jmenovitá měna 2	GBP	

Tabulka 32 –Vykazování devizového swapu složeného ze dvou forwardových složek

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
113	Směnný kurz 1	0,88	
114	Forwardový směnný kurz	0,865	
115	Základ směnného kurzu	EUR/GBP	
151	Druh opatření	NEWT	
152	Druh události	TRAD	

4.4.2 Komprese spotové části devizového swapu

426. Zvažován je tento scénář:

- derivátová smlouva je uzavřena dne 1. června 2018,
- pomyslná hodnota smlouvy: 1 000 000 EUR,
- datum splatnosti smlouvy: 31. prosince 2018,
- swap je fyzicky vypořádán,
- banka A prodá EUR a získá GBP za hodnotu na počátku platnosti swapu (a dodá GBP a obdrží EUR za hodnotu na konci platnosti swapu),
- směnný kurz na počátku platnosti swapu činí 0,88 EUR/GBP, zatímco směnný kurz na konci platnosti swapu činí 0,865 EUR/GBP,
- dvěma daty vypořádání jsou 01/08/2018 a 31/12/2018.

427. Dne 17. července dojde ke kompresi spotové části, zatímco forwardová část pokračuje. Devizový swap je proto třeba ukončit s druhem opatření „TERM“ a druhem události „COMP“ a měnový forward vzniklý z této komprese je nutné oznámit s novým kódem UTI a uvedením hodnoty „True“ v poli „PTRR“. „Identifikační kód poobchodního snižování rizika (PTRR)“ poskytne poskytovatel služby PTRR WWWWWXXXXXYYYYZZZZZ a toto pole je vyplněno v oznámení měnového forwardu i ve zprávě o ukončení devizového swapu.

428. Tento způsob vykazování se předpokládá pouze v případech, kdy události v životním cyklu mají vliv pouze na jednu složku devizového swapu. Postup se nepoužije v případě běžného vypořádání spotové části, jak se předpokládalo v původní smlouvě.

429. V souladu s pravidly pro validaci je v případě druhu opatření „TERM“ nutné vyplnit pouze omezenou podmnožinu polí.

Tabulka 33 – Nová zpráva (pro swap)

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2018-06- 01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>1234567890123450000 </LEI> </Lg1> </Id> ... <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg>TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </IdTp> ... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-06-01T 12:00:00Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn>SFCXXP </PdctClssfctn> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> 123456 </UnqTxIdr> </TxId> ... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt> </FrstLeg> <ScndLeg> <Amt Ccy="GBP"> 865000</Amt> </pre>

Tabulka 33 – Nová zpráva (pro swap)

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> </ScndLeg> </NtnlAmt> ... <DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06-01T 12:00:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-06-01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12-31 </XprtnDt> <SttlmDt>2018-12-31 </SttlmDt> ... <PstTradRskRdctnFlg>FALSE </PstTradRskRdctnFlg> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <Ccy> <XchgRate>0.88</XchgRate> <FwdXchgRate>0.865 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>EUR</BaseCcy> <QtdCcy>GBP</QtdCcy> </CcyPair> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </New> </pre>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNOPS T	
18	Směr složky 1	TAKE	
19	Směr složky 2	MAKE	
1	UTI	123456	

Tabulka 33 – Nová zpráva (pro swap)

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
5	Identifikace PTRR		
9	Product classification	SFCXXP	
10	Druh smlouvy	SWAP	
11	Asset class	CURR	
19	Měna vypořádání 1		
20	Měna vypořádání 2		
38	PTRR	FALSE	
42	Časové razítko provedení	2018-06- 01T12:00:00Z	
43	Datum účinnosti	2018-06-01	
44	Datum ukončení platnosti	2018-12-31	
45	Datum předčasného ukončení		
46	Datum konečného smluvního vypořádání	2018-12-31	
47	Typ dodání	PHYS	
48	Cena		

Tabulka 33 – Nová zpráva (pro swap)

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
49	Měna, v níž je uvedena cena		
55	Pomyslná hodnota složky 1	1000000	
64	Pomyslná hodnota složky 2	865000	
56	Jmenovitá měna 1	EUR	
65	Jmenovitá měna 2	GBP	
113	Směnný kurz 1	0,88	
114	Forwardový směnný kurz	0,865	
115	Základ směnného kurzu	EUR/GBP	
151	Druh opatření	NEWT	
152	Druh události	TRAD	
154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 34 – Ukončení (z důvodu komprese) složky 1

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2018-07- 17T12:00:00Z	<pre> <Termntn> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </Id> ... </RptgCtrPty> </pre>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMN OPQRST	
18	Směr složky 1	-	

Tabulka 34 – Ukončení (z důvodu komprese) složky 1

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
19	Směr složky 2	-	<OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl>
1	UTI	123456	<LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI>
5	Identifikace PTRR	WWWWWXXXXXXYYYYZZZZ1234567	</Lgl> </IdTp>
9	Klasifikace produktu	-	... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-07-17T12:00:00Z
10	Druh smlouvy	-	</RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData>
11	Kategorie aktiv	-	<CmonTradData> <TxData> <TxId>
19	Měna vypořádání 1		<UnqTxIdr> 123456
20	Měna vypořádání 2		</UnqTxIdr> </TxId>
38	PTRR		<EarlyTermntnDt>2018-07-17 </EarlyTermntnDt> <DerivEvt> <Tp>COMP</Tp> <Id>
42	Časové razítko provedení	-	<PstTradRskRdctnIdr>
43	Datum účinnosti	-	<Strr>WWWWWXXXXX YYYYYZZZZ</Strr>
44	Datum ukončení platnosti	-	<Id>1234567</Id>
45	Datum předčasného ukončení	2018-07-17	</PstTradRskRdctnIdr> </Id> </DerivEvt>
46	Datum konečného smluvního vypořádání		... </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </Termntn>
47	Typ dodání		
48	Cena		
49	Měna, v níž je uvedena cena		

Tabulka 34 – Ukončení (z důvodu komprese) složky 1

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
55	Pomyslná hodnota složky 1		
64	Pomyslná hodnota složky 2	-	
56	Jmenovitá měna 1		
65	Jmenovitá měna 2		
113	Směnný kurz 1		
114	Forwardový směnný kurz		
115	Základ směnného kurzu		
151	Druh opatření	TERM	
152	Druh události	COMP	
154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 35 – Nová zpráva týkající se měnového forwardu (za forwardovou část předchozího swapu)

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
1	Časové razítko podání zprávy	2018-07- 17T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpfcData> <CtrPrty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg> TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg> MAKE </pre>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNOPQRST	
18	Směr složky 1	TAKE	
19	Směr složky 2	MAKE	

Tabulka 35 – Nová zpráva týkající se měnového forwardu (za forwardovou část předchozího swapu)

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
1	UTI	789ABC	<DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd>
5	Identifikace PTRR	WWWWXXXXXXYYYYZZZZ1 234567	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI> ABCDEF GHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lg1> </Id>
9	Klasifikace produktu	JFTXFP	</OthrCtrPty> </CtrPty>
10	Druh smlouvy	FORW	<RptgTmStmp>2018-07-17T 12:00:00Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData>
11	Kategorie aktiv	CURR	<CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>FORW</CtrctTp> <AsstCls>CURR</AsstCls> <PdctClsfctn> JFTXFP </PdctClsfctn>
19	Měna vypořádání 1		</CtrctData> <TxData> <TxId>
20	Měna vypořádání 2		<UnqTxIdr>789ABC </UnqTxIdr> </TxId>
38	PTRR	TRUE	... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt> </FrstLeg>
42	Časové razítko provedení	2018-06-01T12:00:00Z	<ScndLeg> <Amt Ccy="GBP"> 865000</Amt> </ScndLeg>
43	Datum účinnosti	2018-07-17	</NtnlAmt> ...
44	Datum ukončení platnosti	2018-12-31	<DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06-01 T12:00:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-07-17 </FctvDy> <XprtnDt>2018-12-31 </XprtnDt> <SttlmDt>2018-12-31 </SttlmDt>
45	Datum předčasného ukončení		... <PstTradRskRdctnFlg> true

Tabulka 35 – Nová zpráva týkající se měnového forwardu (za forwardovou část předchozího swapu)

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
46	Datum konečného smluvního vypořádání	2018-12-31	<pre> </PstTradRskRdctnFlg> ... <DerivEvt> <Tp>COMP</Tp> <Id> <PstTradRskRdctnIdr> <Strr>WWWWXXXXX YYYYYZZZZ</Strr> <Id>1234567</Id> </PstTradRskRdctnIdr> </Id> </DerivEvt> ... <Ccy> <FwdXchgRate>0.865 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>EUR </BaseCcy> <QtdCcy>GBP </QtdCcy> </CcyPair> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </New> </pre>
47	Typ dodání	PHYS	
48	Cena		
49	Měna, v níž je uvedena cena		
55	Pomyslná hodnota složky 1	1000000	
64	Pomyslná hodnota složky 2	865000	
56	Jmenovitá měna 1	EUR	
65	Jmenovitá měna 2	GBP	
113	Směnný kurz 1		
114	Forwardový směnný kurz	0,865	
115	Základ směnného kurzu	EUR/GBP	
151	Druh opatření	NEWT	

Tabulka 35 – Nová zpráva týkající se měnového forwardu (za forwardovou část předchozího swapu)

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
152	Druh události	COMP	
154	Úroveň	TCTN	

4.4.3 Měnová opce

430. Vezměme v úvahu měnovou opci s tímto nastavením:

- banky A a B uzavřou dne 1. června 2018 evropskou kupní opci na měnový pár EUR/GBP
- pomyslná hodnota smlouvy: 1 000 000 EUR,
- datum splatnosti smlouvy: 31. prosince 2018,
- opce je fyzicky vypořádána,
- banka A je kupujícím opce,
- realizační cena opce činí 0,87,
- opční prémie činí 200 000 EUR a je vyplacena 5. června 2018.

431. Opce má pouze jednu složku a směr by měl být stanoven podle modelu kupující/prodávající. Je nutné určit, která smluvní strana opci kupuje nebo prodává.

Tabulka 36 – Vykazování nové měnové opce

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2018-06- 01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> ... <DrctnOrSd> <CtrPtySd>BYER</DrctnOrSd> </DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </IdTp> </OthrCtrPty> </CtrPtySpcfcData> </New> </pre>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
17	Směr	BYER	
1	UTI	123OPT	
9	Klasifikace produktu	HFTAVP	

Tabulka 36 – Vykazování nové měnové opce

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
10	Druh smlouvy	OPTN	</Lgl> </IdTp> ...
11	Kategorie aktiv	CURR	</OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData>
19	Měna vypořádání 1		<CtrctData>
20	Měna vypořádání 2		<CtrctTp>OPTN</CtrctTp> <AsstCls>CURR</AsstCls> <PdctClsfctn>HFTAVP </PdctClsfctn>
42	Časové razítko provedení	2018-06-01T12:00:00Z	</CtrctData> <TxData>
43	Datum účinnosti	2018-06-01	<TxId> <UnqTxIdr>123OPT</UnqTxIdr> </TxId>
44	Datum ukončení platnosti	2018-12-31	...
46	Datum konečného smluvního vypořádání	2019-01-02	<NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt> </FrstLeg> <ScndLeg> <Amt Ccy="GBP"> 870000</Amt> </ScndLeg>
47	Typ dodání	PHYS	</NtnlAmt>
48	Cena		...
49	Měna, v níž je uvedena cena		<DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-06-01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12-31</XprtnDt> <SttlmDt>2019-01-02</SttlmDt>
55	Pomyslná hodnota složky 1	1000000	...
56	Jmenovitá měna 1	EUR	<DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt>
64	Pomyslná hodnota složky 2	870000	...
65	Jmenovitá měna 2	GBP	<Ccy> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>EUR</BaseCcy> <QtdCcy>GBP</QtdCcy> </CcyPair>
132	Typ opce	CALL	</XchgRateBsis> </Ccy>
133	Styl opce	EUR	<Optn> <Tp>CALL</Tp> <ExrcStyle>EURO</ExrcStyle> <StrkPric> <Pctg>0.87</Pctg>
134	Realizační cena	0,87	
138	Měna / dvojice měn, v nichž je	EUR/GBP	

Tabulka 36 – Vykazování nové měnové opce

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
	uvedena realizační cena		<pre> </StrkPric> <PrmAmt> <Amt Ccy="EUR">200000</Amt> </PrmAmt> <PrmPmtDt>2018-06-05 </PrmPmtDt> </Optn> </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
139	Výše opční prémie	200000	
140	Měna opční prémie	EUR	
141	Datum platby opční prémie	2018-06-05	
151	Druh opatření	NEWT	
152	Druh události	TRAD	
154	Úroveň	TCTN	

4.4.4 Další aspekty týkající se vykazování měn

432. Vykazování směru derivátu a příslušných měn by strany měly provádět s přihlédnutím k vlastnímu účetnictví bez ohledu na účetnictví druhé strany. Proto se v oznámeních může lišit směr a pořadí měn. Tento rozdíl by měly řešit registry obchodních údajů v rámci procesu sesouhlasování, takže směr derivátu je posouzen na základě měn uvedených v oznámeních.

4.5 Vykazování tzv. non-deliverable forwardů (NDF)

433. Tzv. non-deliverable forwardy (NDF) jsou měnové forwardy vypořádané v hotovosti. Takováto forwardová smlouva s vypořádáním v hotovosti stanoví směnný kurz vůči měně dodání (konvertibilní měna), obvykle americkému dolaru, pomyslnou hodnotu nekonvertibilní měny a datum vypořádání. Měnový forward vypořádaný v hotovosti je podobný klasickému měnovému forwardu vypořádanému fyzicky, na rozdíl od něj však nedochází ke dni splatnosti k fyzickému dodání určených měn. Ke dni splatnosti je k ocenění NDF forwardu místo toho porovnán směnný kurz na spotovém trhu s forwardovým kurzem. Smlouva vypořádávaná v hotovosti je vypořádána v čisté výši v konvertibilní měně na základě pomyslné hodnoty.

4.5.1 NDF

434. Vezměme v úvahu tzv. měnový non-deliverable forward (NDF) s tímto nastavením:

- banky A a B uzavřou dne 1. června 2018 NDF s měnovým párem BRL/USD,
- pomyslná hodnota smlouvy: 1 000 000 BRL,
- datum splatnosti smlouvy: 31. prosince 2018,
- datum vypořádání smlouvy: 2. ledna 2019,
- forward je vypořádán v hotovosti, neboť se jedná o tzv. non-deliverable forward,
- banka A ke dni vypořádání dodá nebo obdrží rozdíl (podle svého znaménka) mezi spotem a forwardem v USD,
- v poli „Měna vypořádání 1“ se vyplní USD,
- forwardový směnný kurz činí 0,29 BRL/USD.

435. V případě forwardů souvisejících s měnami by se měla protistrana 1 identifikovat jako plátce nebo příjemce u složky 1 (v tomto případě BRL). Jelikož v tomto příkladu obdrží oznamující smluvní strana rozdíl v případě zvýšení hodnoty BRL (snížení směnného kurzu), je identifikována jako příjemce složky 1.

436. Cena se nevyplňuje, jelikož se má za to, že údaj o ceně je vyplněn v poli „Forwardový směnný kurz“.

437. Vzhledem k tomu, že existuje jen jedna měna vypořádání, měla by se vždy vyplnit jako měna vypořádání 1.

Tabulka 37 – Vyzkazování NDF			
Č.	Pole	Příklad	XML schéma
1	Časové razítko podání zprávy	2018-06- 01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> ... <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg>TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> </pre>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
18	Směr složky 1	TAKE	
19	Směr složky 2	MAKE	
1	UTI	123NDF	
9	Klasifikace produktu	JFTXFC	

Tabulka 37 – Vykazování NDF

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
10	Druh smlouvy	FORW	<IdTp> <Lg1>
11	Kategorie aktiv	CURR	<LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1>
19	Měna vypořádání 1	USD	</IdTp> ...
20	Měna vypořádání 2	-	</OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z </RptgTmStmp>
42	Časové razítko provedení	2018-06-01T12:00:00Z	</CtrPtySpfcData> <CmonTradData>
43	Datum účinnosti	2018-06-01	<CtrctData> <CtrctTp>FORW</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss>
44	Datum ukončení platnosti	2018-12-31	<PdctClssfctn>JFTXFC </PdctClssfctn> <SttlmCcy><Ccy>USD</Ccy> </SttlmCcy>
46	Datum konečného smluvního vypořádání	2019-01-02	</CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr>123NDF</UnqTxIdr> </TxId>
47	Typ dodání	CASH	...
48	Cena		<NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="BRL">1000000</Amt> </FrstLeg>
49	Měna, v níž je uvedena cena		<ScndLeg> <Amt Ccy="USD">290000</Amt> </ScndLeg>
55	Pomyslná hodnota složky 1	1000000	</NtnlAmt>
56	Jmenovitá měna 1	BRL	...
64	Pomyslná hodnota složky 2	290000	<DlvryTp>CASH</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-06-01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12-31</XprtnDt> <SttlmDt>2019-01-02</SttlmDt>
65	Jmenovitá měna 2	USD	...
114	Forwardový směnný kurz	0,29	<DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt>
115	Základ směnného kurzu	BRL/USD	...
151	Druh opatření	NEWT	<Ccy> <FwdXchgRate>0.29 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>BRL</BaseCcy> <QtdCcy>USD</QtdCcy> </CcyPair>
152	Druh události	TRAD	
154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 37 – Vykazování NDF

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
			<pre> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>

4.6 Vykazování rozdílových smluv

438. Rozdílové smlouvy obecně nemají stanovené datum splatnosti a v době jejich uzavření není stanoveno ani datum ukončení. Smluvní strany se mohou rozhodnout ukončit smlouvu kdykoli, a to s okamžitou platností. Smlouvu mohou ukončit také částečně, jelikož smluvní strany mohou k jednomu dni ukončit pouze část objemu a druhou část či ostatní části smlouvy pak k jinému dni.
439. Každé otevření nové smlouvy by měly smluvní strany oznámit registru obchodních údajů jako nový záznam. To znamená, že každá rozdílová smlouva bude vykázána s odlišným specifickým identifikačním kódem obchodu a druhem opatření „Nové“, nebo v případě, je-li obchod zahrnut týž den v pozici, lze jej oznámit s druhem opatření „Složka pozice“, a to i v případě, je-li smlouva provedena a poté započtena nebo ukončena z jiných důvodů téhož dne.
440. Rozdílové smlouvy je třeba dále oznámit i tehdy, jsou-li uzavřeny se smluvní stranou, která nepodléhá oznamovací povinnosti, jako je fyzická osoba nevykonávající hospodářskou činnost, která se tudíž nepovažuje za podnik.
441. Následné rozdílové smlouvy nemusí být zahrnuty v pozici, důrazně se však doporučuje tak učinit. Jelikož tyto deriváty nemají datum splatnosti, znamenalo by to, že bez zahrnutí v pozici by finanční smluvní strana musela pro každou jednotlivou rozdílovou smlouvu denně aktualizovat ocenění, a to buď 1) do doby ukončení rozdílové smlouvy, nebo 2) do nekonečna. Nevypořádané rozdílové smlouvy vyžadují aktualizaci ocenění, jsou-li však zahrnuty v pozici, může být ocenění poskytnuto na úrovni pozice v souladu s oddílem 3.7.
442. Podobně jako u jakékoli jiné smlouvy by i vykazané ocenění rozdílové smlouvy mělo představovat celkovou hodnotu smlouvy, nikoli denní změnu jejího ocenění.
443. Orgán ESMA se domnívá, že vzájemně započtené rozdílové smlouvy jsou deriváty, které je třeba oznámit, přičemž se u každého derivátu vyžaduje specifický identifikační kód obchodu. Nejsou-li rozdílové smlouvy započteny v pozici, je třeba vzájemně započtené rozdílové smlouvy ukončit.
444. Jakmile je rozdílová smlouva ukončena, měla by smluvní strana k původně oznámenému derivátu zaslat zprávu o ukončení a vyplnit pole „Datum předčasného ukončení“. Je-li rozdílová smlouva ukončena částečně, zašlou smluvní strany zprávu s druhem opatření „Změna“ a druhem události „Předčasné ukončení“ k původně oznámenému derivátu., přičemž se sníží pouze její pomyslná hodnota (zbývající objem odpovídá objemu, který ukončen nebyl) Jestliže dojde k dalšímu částečnému ukončení, je zaslána další zpráva o změně, dokud není s konečnou

platností uzavřená celá smlouva. Poté smluvní strany zašlou zprávu o ukončení s druhem opatření „Ukončení“ a druhem události „Předčasné ukončení“ a vyplní pole „Datum předčasného ukončení“. V těchto případech se otevírací cena smlouvy vykazuje pouze v první zprávě (s druhem opatření „Nové“) a v následných zprávách o změně se neaktualizuje. Upozorňuje se, že by se možnost změnit pomyslnou hodnotu daného obchodu, jak bylo právě popsáno, měla použít pouze v případě, že se obě strany fakticky dohodly na částečném ukončení daného obchodu. Pokud se však rozhodnou uzavřít vzájemně započtený obchod s nižší pomyslnou hodnotou, je třeba zaslat zprávu s druhem opatření „Nové“.

4.6.1 Rozdílová smlouva

445. Níže uvedená tabulka ukazuje vyplňování polí u nové rozdílové smlouvy (která není zahrnuta v pozici) na akcii XS1234567890. Kódem UPI přiděleným této rozdílové smlouvě je AAA111222333. Počáteční cena akcie činí 30 EUR a oznamující smluvní strana A koupí rozdílovou smlouvu na 1 000 akcií.

Tabulka 38 – Vykazování nové rozdílové smlouvy			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2023-06-06T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> ... <DrctnOrSd> <CtrPtySd>BYER</CtrPtySd> </DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </IdTp> ... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2023-06-06T12:00:00Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>CFDS</CtrctTp> <AsstCls>EQUI</AsstCls> </pre>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
17	Směr	BYER	
1	UTI	123CFD	
8	UPI	AAA111222333	
9	Klasifikace produktu	JESXCC	
10	Druh smlouvy	CFDS	
11	Kategorie aktiv	EQUI	
13	Typ identifikace podkladového nástroje	I	
14	Identifikace podkladového nástroje	XS1234567890	

Tabulka 38 – Vykazování nové rozdílové smlouvy

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
19	Měna vypořádání 1	EUR	<PdctClsfctn>JESXCC </PdctClsfctn>
20	Měna vypořádání 2	-	<PdctId><UnqPdctIdr><Id> AAA111222333 </Id></UnqPdctIdr></PdctId>
42	Časové razítko provedení	2023-06- 05T11:43:00Z	<UndrlygInstrm><ISIN> XS1234567890 </ISIN></UndrlygInstrm>
43	Datum účinnosti	2023-06-05	<SttlmCcy><Ccy>EUR</Ccy> </CtrctData>
44	Datum ukončení platnosti	-	<TxData> <TxId> <UnqTxIdr>123CFD</UnqTxIdr> </TxId>
46	Datum konečného smluvního vypořádání	-	... <TxPric> <Pric> <MntryVal> <Amt Ccy="EUR">30</Amt> </MntryVal> </Pric> </TxPric>
47	Typ dodání	CASH	...
48	Cena	30	<NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 30000</Amt> </FrstLeg> </NtnlAmt>
49	Měna, v níž je uvedena cena	EUR	<NtnlQty> <FrstLeg> <TtlQty>1000</TtlQty> </FrstLeg> </NtnlQty>
55	Pomyslná hodnota složky 1	30000	... <DlvryTp>CASH</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2023-06-05 T11:43:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2023-06-05</FctvDy>
56	Jmenovitá měna 1	EUR	... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt>
60	Celkové jmenovité množství složky 1	1000	... </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New>
151	Druh opatření	NEWT	
152	Druh události	TRAD	
154	Úroveň	TCTN	

4.7 Vykazování akciových derivátů

446. Akciové deriváty jsou typem derivátů, jejichž hodnota je odvozena alespoň částečně z jednoho či více podkladových akciových cenných papírů. Nejběžnějšími akciovými deriváty jsou opce a futures. Druh smlouvy je třeba upřesnit v poli 2.10

a kategorie aktiv (EQUI) se uvede v poli 2.11, jak je uvedeno v regulační a prováděcí technické normě pro oznamování.

447. Swapem veškerých výnosů je smlouva mezi stranami, které si mezi sebou vymění výnosy z (podkladového) finančního aktiva. U derivátů tohoto typu provede jedna strana platby podle stanovené sazby, zatímco druhá strana provádí platby na základě veškerých výnosů podkladového aktiva. Podkladovými aktivy jsou obvykle dluhopis, akcie, akciový index, úrok nebo úvěr.
448. Například swap veškerých výnosů u akciového indexu by měl být vykázán s hodnotou „EQUI“ v poli 2.11 „Kategorie aktiv“, zatímco swap veškerých výnosů týkající se dluhopisu nebo úvěru se vykáže s hodnotou „CRDT“ v poli 2.11 „Kategorie aktiv“.
449. V případě událostí v životním cyklu vyvolaných událostmi v podniku u podkladových akcií se použije druh události „Událost v podniku“. Více informací viz oddíl 3.6.
450. Směr obchodu by se u většiny akciových swapů měl vykázet na základě přístupu, podle něhož smluvní strany uvedou, zda je oznamující smluvní strana v době uzavření derivátové smlouvy u dané složky plátcem/příjemcem, a to pomocí ukazatele ve vyhrazených polích („Směr složky 1“ nebo „Směr složky 2“). Bližší informace viz oddíl 3.12 těchto obecných pokynů.
451. Jak je navíc uvedeno v článku 4 prováděcí technické normy pro oznamování, v případě swapů týkajících se dividend by se smluvní strana, která obdrží platby ekvivalentní dividendám, měla označit za kupujícího, a smluvní strana, která uskuteční platby ekvivalentní dividendám, by se měla označit za prodávajícího. Kromě toho u swapů týkajících se jiných cenných papírů než dividendových swapů se protistrana 1 označí za plátce nebo příjemce u složky 1 a opačně u složky 2. Protistrana 2 vyplní tato dvě pole opačnými hodnotami než protistrana 1.
452. Více informací o vykazování pomyslné hodnoty a cen je uvedeno v oddíle 3.17 těchto obecných pokynů.
453. Realizační cena akciových opcí (je-li tato cena vyjádřena jako peněžní částka) by se měla vykázet s jakoukoli hodnotou do maximálně 18 číselných znaků včetně až 13 desetinných míst, např.: 6,39 USD vyjádřeno jako 6,39. Má-li hodnota více než 13 číslic za desetinnou čárkou, oznamující smluvní strany zaokrouhlují hodnotu od číslice 5 nahoru (pole 2.134 v prováděcí/regulační technické normě pro oznamování).
454. Realizační cena akciových opcí se vykazuje v měně, ve které je denominována realizační cena (pole 2.137 a 2.138 v regulační/prováděcí technické normě pro oznamování).

4.7.1 Dividendový swap

455. Úvěrová instituce uzavře a oznámí derivátovou smlouvu ve formě akciového swapu na jednotlivou akcii, kde dividendy představuje rozhodnou událost pro výnos nebo výplatu. Subjekt oznámí rovněž zajištění a aktualizaci ocenění, a to podle

svého interního modelu. Druhou smluvní stranou je investiční podnik v její skupině. Pomyslná hodnota činí 1 milion EUR, obchod je plně zajištěn.

Tabulka 39 – Vykazování akciového derivátu			
Č.	Pole	Příklad	XML schéma
Tabulka 1			<pre> <ValtnUpd> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id><Lgl><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lgl></Id> <Ntr> <FI> <Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>>true </ClrThrshld> </FI> </Ntr> <DrctnOrSd><Drctn> <CtrPtySd>SLLR</CtrPtySd> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </IdTp> <Ntr> <FI> <Sctr> <Cd>INVF</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>>true </ClrThrshld> </FI> </Ntr> </OthrCtrPty> </SubmitgAgt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <Valtn> <CtrctVal> <Amt Ccy="EUR">6827412379 </Amt> </CtrctVal> <TmStmp>2021-03-02T17:00:00Z </pre>
1	Časové razítko podání zprávy	2021-02-24T17:00:00Z	
2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	12345678901234500000	
3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
5	Povaha protistrany 1	F	
6	Korporátní sektor protistrany 1	CDTI	
7	Clearingový práh protistrany 1	TRUE	
8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
11	Povaha protistrany 2	F	
12	Korporátní sektor protistrany 2	INVF	
17	Směr	SLLR	
Tabulka 2			
1	UTI	AAAAABBBBBCCCCDDDDDD	
5	Identifikace PTRR		
9	Klasifikace produktu	SESDXC	
10	Druh smlouvy	SWAP	
11	Kategorie aktiv	EQUI	

Tabulka 39 – Vykazování akciového derivátu

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
13	Typ identifikace podkladového nástroje	I	</TmStmp> <Tp>MTMO</Tp> </Valtn>
14	Identifikace podkladového nástroje	ES1234567890	<RptgTmStmp>2021-02-24T17:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData>
21	Výše ocenění	6827412379	<CtrctData>
22	Měna použitá k ocenění	EUR	<CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstClss>EQUI</AsstClss> <PdctClssfctn>SESDXC
23	Časové razítko ocenění	2021-03-02T17:00:00Z	</PdctClssfctn> <UndrlygInstrm><ISIN> ES1234567890
24	Metoda hodnocení	MTMO	</ISIN></UndrlygInstrm>
26	Ukazatel zajišťovacího portfolia	FALSE	<SttlmCcy><Ccy>EUR</Ccy> </SttlmCcy>
30	Povinnost clearingů	FALSE	</CtrctData> <TxData>
31	Clearing proveden	N	<TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBCCCCDDDDDD
37	Uvnitř skupiny	TRUE	</UnqTxIdr> </TxId>
38	PTRR	FALSE	<CollPrtflCd> <Prtfl><NoPrtfl>NOAP
41	Místo provedení	XXXX	</NoPrtfl></Prtfl> </CollPrtflCd> <PltfmIdr>XXXX</PltfmIdr>
42	Časové razítko provedení	2021-02-23T17:00:00Z	<NtnlAmt> <FrstLeg>
43	Datum účinnosti	2021-02-24	<Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt>
44	Datum ukončení platnosti	2024-06-15	</FrstLeg> </NtnlAmt>
47	Typ dodání	CASH	... <DlvryTp>CASH</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2021-02-23T17:00:00Z</ExctnTmStmp>
55	Pomyslná hodnota složky 1	1000000	<FctvDy>2021-02-24</FctvDy> <XprtnDt>2024-06-15</XprtnDt> <PstTradRskRdctnFlg>
56	Jmenovitá měna 1	EUR	false </PstTradRskRdctnFlg>
151	Druh opatření	VALU	<TradClr> <ClrOblgtn>FLSE</ClrOblgtn>
152	Druh události		<ClrSts><NonClr><Rsn> NORE

Tabulka 39 – Vykazování akciového derivátu

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
154	Úroveň	TCTN	<pre> </Rsn></NonClrd></ClrSts> <IntraGrp>>true</IntraGrp> </TradClr> ... </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </ValtnUpd> </pre>
Tabulka 3			
7	Časové razítko zajištění	2021-03-24T17:00:00Z	<MrgnUpd>
8	Ukazatel zajišťovacího portfolia	FALSE	<EvtDt>2021-03-24</EvtDt> <TxId>
9	Kód zajišťovacího portfolia		<UnqTxIdr> AAAAABBBBBCCCCDDDD </UnqTxIdr>
10	UTI	AAAAABBBBBCCCCDDDD	</TxId> <Coll> <CollPrtf1Cd> <Prtf1>
11	Kategorie zajištění	FLCL	<NoPrtf1>NOAP</NoPrtf1> </Prtf1>
12	Počáteční marže poskytnutá protistranou 1 (před srážkou)	5000000	</CollPrtf1Cd> <CollstnCntgy>FLCL</CollstnCntgy> <TmStmp>2021-03-24T17:00:00Z </TmStmp>
13	Počáteční marže poskytnutá protistranou 1 (po srážce)	4500000	</Coll> <PstdMrgnOrColl> <InitlMrgnPstdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">5000000</Amt>
14	Měna poskytnuté počáteční marže	EUR	</InitlMrgnPstdPreHrcut> <InitlMrgnPstdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">4500000</Amt>
15	Variační marže poskytnutá protistranou 1 (před srážkou)	1000000	</InitlMrgnPstdPstHrcut> <VartnMrgnPstdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">1000000</Amt>
16	Variační marže poskytnutá	800000	</VartnMrgnPstdPreHrcut> <VartnMrgnPstdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">800000</Amt> </VartnMrgnPstdPstHrcut> </PstdMrgnOrColl> <RcvdMrgnOrColl> <InitlMrgnRcvdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">5000000</Amt>

Tabulka 39 – Vykazování akciového derivátu

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
	protistranou 1 (po srážce)		<pre> </InitlMrgnRcvdPreHrcut> <InitlMrgnRcvdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">4300000</Amt> </InitlMrgnRcvdPstHrcut> </RcvdMrgnOrColl> </MrgnUpd> </pre>
17	Měna poskytnuté variační marže	EUR	
20	Počáteční marže vybraná protistranou 1 (před srážkou)	5000000	
21	Počáteční marže vybraná protistranou 1 (po srážce)	4300000	
22	Měna vybrané počáteční marže	EUR	
23	Variační marže vybraná protistranou 1 (před srážkou)		
24	Variační marže vybraná protistranou 1 (po srážce)		
25	Měna vybrané variační marže		
28	Druh opatření	MARU	
29	Datum události	2021-03-24	

456. Další příklad derivátu obchodovaného v obchodním systému – futures na akcie – je uveden v oddíle 3.8.

4.8 Vykazování úvěrových derivátů

457. Úvěrovým derivátem je finanční smlouva, v níž je podkladovým nástrojem úvěrové aktivum (dluhový nástroj nebo nástroj s pevným výnosem). Účelem úvěrového derivátu je převod úvěrového rizika bez převodu samotného aktiva. V poli 2.10 je třeba upřesnit druh smlouvy a v poli 2.11 kategorii aktiv („CRDT“).

458. Swapy veškerých výnosů (definované výše v oddíle těchto obecných pokynů týkajícím se vykazování akciových derivátů) se klasifikují podle podkladového nástroje. Například swap veškerých výnosů u akciového indexu by se měl oznámit s hodnotou „EQUI“ v poli 2.11, zatímco swap veškerých výnosů týkající se dluhopisu nebo úvěru se vykáže s hodnotou „CRDT“.

459. V případě úvěrových derivátů by po změně indexového faktoru (pole 2.147 v regulační technické normě pro oznamování) v důsledku úvěrových událostí

smluvní strany neměly změnit pomyslnou hodnotu, nýbrž pouze aktualizovat indexový faktor.

460. Co se týká vykazování referenčního subjektu (pole 2.144) u úvěrových derivátů, kódy podle normy ISO 3166 a ISO 3166-2 by se měly v případě úrokových derivátů použít pouze tehdy, je-li referenčním subjektem nadnárodní organizace, stát resp. obec. Ve všech ostatních případech je třeba referenční subjekt identifikovat pomocí kódu LEI.
461. V případě vykazování swapů úvěrového selhání (CDS) s výplatou kupónu realizovanou v rámci jedné platby ke dni splatnosti namísto plateb s měsíční, čtvrtletní, pololetní nebo roční četností by měly smluvní strany vyplnit pole 2.81 „Četnost plateb pevné sazby nebo kupónu složky 1“ prováděcí technické normy pro oznamování pomocí kódu „EXPI“ = platba v termínu.
462. Tranše indexu CDS jsou standardizované syntetické zajištěné dluhové obligace (CDO) založené na indexu CDS, kde se každá tranše vztahuje na jiný segment rozdělení ztrát podkladového indexu CDS. Rizikovitost tranše se snižuje se senioritou tranše v kapitálové struktuře sekuritizace. To investorům umožňuje převzít expozice vůči konkrétním segmentům rozdělení ztrát indexu CDS, kde každá tranše má jinou citlivost vůči korelacím úvěrového rizika mezi subjekty v indexu.
463. Tranše indexu CDS, které absorbují ztráty postupně, jsou vymezeny záchytným a uvolňujícím bodem. Tyto body jsou vymezeny v polích 2.149 a 2.150 regulační technické normy pro oznamování.
464. Oba datové prvky, záchytný a uvolňující bod, se nepoužijí, nepředstavuje-li dotyčný derivát tranši CDS (index nebo individuálně sestavený koš).
465. Například pomyslná hodnota v tranši se záchytným bodem ve výši 3 % a uvolňujícím bodem ve výši 6 % se sníží poté, co v portfoliu došlo ke ztrátám ve výši 3 %. Ztráty v portfoliu ve výši 6 % vyčerpávají pomyslnou hodnotu tranše.
466. Druh události „Úvěrová událost“ se použije pouze u úvěrových derivátů. Tato událost je vymezena jako úvěrová událost, která vede ke změně úvěrového derivátu, na úrovni obchodu nebo pozice. Bližší informace viz oddíl 3.6 v těchto obecných pokynech.
467. V souladu s článkem 4 prováděcí technické normy pro oznamování se v případě derivátových nástrojů pro přesun úvěrového rizika jako jsou úvěrové deriváty (především swapy úvěrového selhání) za kupujícího označí smluvní strana, která kupuje zajištění, a za prodávajícího se označí smluvní strana, která zajištění prodává. V případě opcí a swapů se použije pravidlo uvedené v čl. 4 odst. 2 prováděcí technické normy pro oznamování, tj. za kupujícího se označí smluvní strana, která opci/swapci kupuje.
468. Cena swapů úvěrového selhání a swapů veškerých výnosů se vykazuje v polích „Pevná sazba“, „Rozpětí“ a „Výše jiné platby“ (s polem „Druh jiné platby“ = „UFRO“). Bližší informace jsou uvedeny v oddíle 3.17 těchto obecných pokynů.
469. U swapů úvěrového selhání (CDS) se při vykazování podkladového nástroje uvede ISIN referenční obligace (pole 2.14).

470. Realizační cena úvěrových swapů kotovaných v rozpětí, kdy je tato cena vyjádřena jako procento, by se měla vykázat s hodnotou do maximálně 11 číselných znaků včetně až 10 desetinných míst, např.: 2,1 namísto 2,1 % (pole 2.134 a 2.137).
471. Seniorita dluhového cenného papíru nebo koše či indexu dluhopisů, jež jsou podkladem derivátu, se u úvěrových derivátů vykazuje v poli „Seniorita“ (pole 2.143).
472. U úvěrových derivátů je případně třeba vykázat sériové číslo složení použitého indexu a rovněž se vydá nová verze série, pokud jedna ze složek vypadne a index musí být přenastaven, aby se zohlednil nový celkový počet složek indexu (pole 2.145 a 2.146).
473. Je-li úvěrový derivát rozdělen do tranší, vyplní se v poli 2.148 „Tranše“ hodnota „True“.
474. V poli 2.47 „Typ dodání“ se u úvěrových derivátů v případě úvěrové události „dražba“ vyplní „CASH“ (hotovost) u úvěrových derivátů vypořádaných v hotovosti. Smluvní strany by však měly vyplnit údaj „PHYS“ (fyzicky) v případě fyzického dodání podkladu úvěrového derivátu od smluvní strany, která je protistranou kupující zajištění.

4.8.1 Swap úvěrového selhání

475. Francouzský investiční podnik oznámí nový nákup zajištění selhání oceněný podle interního modelu. Toto zajištění je založeno na dvoustranné derivátové smlouvě uzavřené s irskou investiční jednotkou. Pomyslná hodnota derivátu činí 520 000 000 EUR. Derivát patří do kategorie derivátů ve formě tranše CDS se záchytným bodem ve výši 10 % a uvolňujícím bodem ve výši 20 %. Podkladový nástroj derivátu odpovídá určité sérii evropského indexu Itraxx. Je vyplácen pevný měsíční kupón ve výši 1 %. Derivát je částečně zajištěn kupujícím.

Tabulka 40 – Vykazování swapu úvěrového selhání			
Č.	Pole	Příklad	XML schéma
Tabulka 1			<New>
1	Časové razítko podání zprávy	2020-05-19T14:23:26Z	<CtrPtySpfcData>
2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	12345678901234500000	<CtrPrty>
3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	<RptgCtrPty>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	<Id>
5	Povaha protistrany 1	F	<Lg1>
			<LEI>12345678901234500000</LEI>
			</Lg1>
			</Id>
			<Ntr>
			<FI>
			<Sctr>
			<Cd>INVF</Cd>
			</Sctr>
			<ClrThrshld>>true

Tabulka 40 – Vykazování swapu úvěrového selhání

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
6	Korporátní sektor protistrany 1	INVF	</ClrThrshld> </FI>
7	Clearingový práh protistrany 1	TRUE	</Ntr> <DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd>
8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	</Drctn> </DrctnOrSd>
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNOPS T	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <Id> <Lgl> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNOPS </LEI>
11	Povaha protistrany 2	F	</Lgl>
12	Korporátní sektor protistrany 2	INVF	</Id> <Ntr>
17	Směr	BYER	<FI> <Sctr> <Cd>INVF</Cd> </Sctr>
Tabulka 2			</FI>
1	UTI	AABBCCDDEEFFGGHHIIPP	</Ntr>
5	Identifikace PTRR		</OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI>1234567890 1234500000</LEI>
9	Klasifikace produktu	SCVCCA	</SubmitgAgt>
10	Druh smlouvy	SWAP	<NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000</LEI>
11	Kategorie aktiv	CRDT	</NttyRspnsblForRpt>
13	Typ identifikace podkladového nástroje	X	</CtrPty> <Valtn> <CtrctVal> <Amt Ccy="EUR"> 8954030.09</Amt>
14	Identifikace podkladového nástroje		</CtrctVal>
15	Ukazatel podkladového indexu		<TmStmp> 2020-05-19T14:23:26Z </TmStmp>
16	Název podkladového indexu	ITRAXX EUROPE SERIES 28 V	<Tp>MTMO</Tp> </Valtn>
21	Výše ocenění	8954030,09	<RptgTmStmp>2020-05-19T 14:23:26Z</RptgTmStmp>
22	Měna použitá k ocenění	EUR	</CtrPtySpcfcData>
23	Časové razítko ocenění	2020-05-19T14:23:26Z	<CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp>
24	Metoda hodnocení	MTMO	<AsstClss>CRDT</AsstClss> <PdctClssfctn>SCVCCA </PdctClssfctn>
26	Ukazatel zajišťovacího portfolia	FALSE	<UndrlygInstrm> <Indx>

Tabulka 40 – Vykazování swapu úvěrového selhání

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
28	Časové razítko potvrzení	2020-05-18T14:39:32Z	<Nm>ITRAXX EUROPE SERIES 28 V</Nm>
29	Potvrzeno	ECNF	</Indx>
30	Povinnost clearing	UKWN	</UndrlygInstrm>
31	Clearing proveden	N	</CtrctData>
37	Uvnitř skupiny	FALSE	<TxData>
38	PTRR	FALSE	<TxId>
41	Místo provádění	XXXX	<UnqTxIdr>
42	Časové razítko provedení	2020-05-18T14:39:32Z	AABBCCDDEEFF GGHHIIPP
43	Datum účinnosti	2020-05-19	</UnqTxIdr>
44	Datum ukončení platnosti	2022-12-20	</TxId>
47	Typ dodání	PHYS	<CollPrtf1Cd>
55	Pomyslná hodnota složky 1	520000000	<Prtf1>
56	Jmenovitá měna 1	EUR	<NoPrtf1>NOAP</NoPrtf1>
79	Pevná sazba složky 1 nebo kupón	0,01	</Prtf1>
80	Konvence počítání dnů pevné sazby nebo kupónu složky 1	A004	</CollPrtf1Cd>
81	Četnost plateb pevné sazby nebo kupónu složky 1 – období	MNTH	<PltfmIdr>XXXX</PltfmIdr>
82	Četnost plateb pevné sazby nebo kupónu složky 1 – multiplikátor	1	<NtnlAmt>
143	Seniorita	SNDB	<FrstLeg>
144	Referenční subjekt		<Amt Ccy="EUR">
145	Série	28	520000000</Amt>
146	Verze	2	</FrstLeg>

Tabulka 40 – Vykazování swapu úvěrového selhání

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
147	Indexový faktor	1	<Rate>0.01</Rate>
148	Tranše	TRUE	</Rate>
149	Záchytný bod indexu CDS	0,10	<DayCnt><Cd>A004
150	Uvolňující bod indexu CDS	0,20	</Cd></DayCnt>
151	Druh opatření	NEWT	<PmtFrqcy>
152	Druh události	TRAD	<Term>
154	Úroveň	TCTN	<Unit>MNTH</Unit>
Tabulka 3			<Val>1</Val>
7	Časové razítko zajištění	2020-05-18T14:39:32Z	</Term>
8	Ukazatel zajišťovacího portfolia	FALSE	</PmtFrqcy>
9	Kód zajišťovacího portfolia		</Fxd>
11	Kategorie zajištění	PRC1	</FrstLeg>
12	Počáteční marže poskytnutá protistranou 1 (před srážkou)		</IntrstRate>
13	Počáteční marže poskytnutá protistranou 1 (po srážce)		<Cdt>
			<Snrty>SNDB</Snrty>
			<Srs>28</Srs>
			<Vrsn>2</Vrsn>
			<IndxFctr>1</IndxFctr>
			<Trch>
			<Trnchd>
			<AttchmntPt>0.10
			</AttchmntPt>
			<DtchmntPt>0.20
			</DtchmntPt>
			</Trnchd>
			</Trch>
			</Cdt>
			</TxData>
			</CmonTradData>
			<Lvl>TCTN</Lvl>
			</New>
			<MrgnUpd>
			<EvtDt>2020-05-18</EvtDt>
			<Coll>
			<CollPrtf1Cd>
			<Prtf1>
			<NoPrtf1>NOAP</NoPrtf1>
			</Prtf1>
			</CollPrtf1Cd>
			<CollstnCtgy>PRC1</CollstnCtgy>
			<TmStmp>2020-05-
			18T14:39:32Z</TmStmp>
			</Coll>
			<PstdMrgnOrColl>
			<VartnMrgnPstdPreHrcut>
			<Amt Ccy="EUR">100000</Amt>
			</VartnMrgnPstdPreHrcut>
			<VartnMrgnPstdPstHrcut>
			<Amt Ccy="EUR">74500</Amt>
			</VartnMrgnPstdPstHrcut>
			</PstdMrgnOrColl>
			</MrgnUpd>

Tabulka 40 – Vykazování swapu úvěrového selhání

Č.	Pole	Příklad	XML schéma
14	Měna poskytnuté počáteční marže		
15	Variační marže poskytnutá protistranou 1 (před srážkou)	1000000	
16	Variační marže poskytnutá protistranou 1 (po srážce)	745000	
17	Měna poskytnuté variační marže	EUR	
20	Počáteční marže vybraná protistranou 1 (před srážkou)		
21	Počáteční marže vybraná protistranou 1 (po srážce)		
22	Měna vybrané počáteční marže		
23	Variační marže vybraná protistranou 1 (před srážkou)		
24	Variační marže vybraná protistranou 1 (po srážce)		
25	Měna vybrané variační marže		
28	Druh opatření	MARU	
29	Datum události	2020-05-18	

4.9 Vykazování komoditních derivátů

476. Tabulka 2 regulační technické normy pro oznamování obsahuje vyhrazená pole pro vykazování komoditních derivátů: pole 2.116–2.118 pro všechny komoditní deriváty a dodatečná pole 2.119–2.131 pro energetické deriváty.

477. Klasifikace komodit se vykazuje konkrétně v polích 2.116–2.118 podle kategorií uvedených v tabulce 4 prováděcí technické normy pro oznamování. Vykázaná klasifikace podkladové komodity by měla být co nejpodrobnější. Například v případě derivátů na zlato by smluvní strana měla uvést v poli 2.116 „Kovy“,

v poli 2.117 „Vzácné“ a v poli 2.118 „Zlato“. Údaj „Jiné“ by se měl uvést pouze v případě, pokud podkladová komodita neodpovídá žádné konkrétní kategorii obsažené v prováděcí technické normě pro oznamování. Pokud nejsou v prováděcí technické normě pro oznamování stanoveny pro daný produkt konkrétní hodnoty polí 2.117 a 2.118 (např. u kategorie „vícekomoditní exotické“), neměla by smluvní strana vykázat v těchto polích žádné hodnoty v souladu s XML schématem.

478. Smluvní strany neidentifikují komodity v polích týkajících se měny, třebaže takovéto komoditě byl v normě ISO 4217 přidělen zvláštní kód (např. XAU pro zlato nebo XBA pro stříbro). Komodity je třeba identifikovat pouze prostřednictvím polí pro klasifikaci komodit.
479. Pole pro klasifikaci komodit (2.116–2.118) nelze opakovat. Proto v případě komoditních swapů zahrnujících dvě podkladové komodity by měla smluvní strana tento swap vykázat jako komplexní obchod složený ze dvou komoditních forwardů a v obou zprávách vyplnit identifikační kód souboru (viz oddíl 3.28).
480. V případě derivátů na elektřinu nebo zemní plyn by smluvní strany měly vyplnit pole 2.119–2.131 (kromě jiných příslušných údajů, které je třeba oznámit a které se týkají derivátu a smluvních stran, jak je uvedeno v jiných oddílech).
481. Pole 2.122–2.131 pro energetické deriváty lze opakovat. Pro pole 2.127 „Dny v týdnu“ je navíc možné vykázat více hodnot, např. MOND, TUED (Mo-Tu) nebo WDAY, XBHL (víkendy mimo státních svátků) nebo jiné kombinace.

4.9.1 Futures na elektřinu

482. Tabulka 41 ukazuje příklad futures s dodávkou ve špičce na cenu elektřiny na španělském velkoobchodním trhu. Smlouva je sjednána v MWh/h a dodání by se mělo uskutečnit ve 2. čtvrtletí roku 2022, a to 100 MWh za cenu 58 EUR.

Tabulka 41 – Vykazování futures na dodávku elektřiny ve špičce			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
116	Základní produkt	NRGY	<pre> <Cmmdty> <Ngry> <Elctrcty> <BasePdct>NRGY</BasePdct> <SubPdct>ELEC</SubPdct> <AddtlSubPdct>PKLD </AddtlSubPdct> </Elctrcty> </Ngry> </Cmmdty> <NrgySpfcAttrbts> <DlvryPtOrZone> <Cd>10YES-REE-----0</Cd> </DlvryPtOrZone> <IntrCnctnPt> <Cd>XXXXXXXXXXXXXXXXXX</Cd> </IntrCnctnPt> </pre>

Tabulka 41 – Vykazování futures na dodávku elektřiny ve špičce

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> <LdTp>PKLD</LdTp> <DlvryAttr> <DlvryIntrvl> <FrTm>08:00:00Z</FrTm> <ToTm>19:59:59Z</ToTm> </DlvryIntrvl> <DlvryDt> <FrDt>2022-04-01</FrDt> <ToDt>2022-06-30</ToDt> </DlvryDt> <Drtn>QURT</Drtn> <WkDay>WDAY</WkDay> <DlvryCpcty> <Qty>100</Qty> </DlvryCpcty> <QtyUnit> <Cd>MWHH</Cd> </QtyUnit> <PricTmIntrvlQty> <Amt Ccy="EUR">58</Amt> </PricTmIntrvlQty> </DlvryAttr> </NrgySpfcAttrbts> </pre>
117	Podprodukt	ELEC	
118	Další podprodukt	PKLD	
119	Místo nebo oblast dodávek	10YES-REE-----0	
120	Propojovací bod	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	
121	Typ dodávky	PKLD	
122	Počátek intervalu dodávky	8:00:00Z	
123	Konec intervalu dodávky	19:59:59Z	
124	Datum zahájení dodávky	2022-04-01	
125	Datum ukončení dodávky	2022-06-30	

Tabulka 41 – Vykazování futures na dodávku elektřiny ve špičce

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
126	Trvání	QURT	
127	Dny v týdnu	WDAY	
128	Kapacita dodávky	100	
129	Jednotka množství	MW/HH	
130	Cena/množství za časový interval	58	
131	Měna ceny/množství za časový interval	EUR	

5 Tabulky polí podle nařízení EMIR

483. V čl. 1 odst. 1 regulační technické normy pro oznamování se uvádí: „Zprávy pro registry obchodních údajů podle čl. 9 odst. 1 a 3 nařízení (EU) č. 648/2012 obsahují úplné a přesné údaje uvedené v tabulkách 1, 2 a 3 přílohy tohoto nařízení, které se týkají dotčených derivátů“. Případy použití uvedené v oddílech 5.1, 5.2 a 5.3 nemusí nutně zahrnovat všechna pole, která se vztahují k dotčenému derivátu, nýbrž se zaměřují na konkrétní oddíly datových polí s cílem poskytnout strukturovanější a podrobnější pokyny k oznamování bez zbytečného opakování nebo zahrnutí dalších datových prvků.
484. Pravidla pro validaci obsahují úplné pokyny k použitelným polím podle druhu opatření a úrovně, jakož i k příslušným závislostem.
485. Následující oddíly obsahují různé scénáře a odpovídající tabulky, které objasňují, jak by se tyto scénáře měly vykazovat. Každá tabulka uvádí pole oznámení podle prováděcí technické normy pro oznamování. Sloupec „Pole“ uvádí název jednotlivých polí a sloupec „Příklad“ obsahuje příklad toho, co by v tomto poli mohlo být uvedeno. V posledním sloupci nazvaném „XML zpráva“ je uvedeno, jaký typ XML zprávy by měl být v oznámení o obchodu uveden.
486. Není-li v konkrétním scénáři uvedeno jinak, platí pro všechny scénáře uvedené v oddíle 6 tyto základní informace:

smluvní strana A je německá finanční smluvní strana identifikovaná kódem LEI 12345678901234500000

smluvní strana B je italská finanční smluvní strana identifikovaná kódem LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST

smluvní strana C je španělská nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingový práh identifikovaná kódem LEI 123456789ABCDEFGHIJK

smluvní strana D je francouzská nefinanční smluvní strana překračující clearingový práh identifikovaná kódem LEI 11223344556677889900

smluvní strana J vystupuje i jako člen clearingového systému a je identifikována kódem LEI CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC

ústřední smluvní strana O je identifikována kódem LEI BBBBBBBBBB1111111111

5.1 Tabulka 1 Údaje o smluvní straně

487. Tento oddíl obecných pokynů pojednává o vyplňování oddílu týkajícího se údajů o smluvní straně pro různé případy použití. Je uvedeno i vlastní oznámení ve formátu XML v souladu s normou ISO 20022.
488. Pokud se u derivátu provádí clearing, měla by každá smluvní strana v poli „Člen clearingového systému“ uvést svého člena clearingového systému.
489. Jestliže existuje dobrovolné přenesení oznamovací povinnosti nebo přidělení odpovědnosti, měl by subjekt předkládající zprávy nebo subjekt odpovědný za oznamování předložit samostatně údaje o smluvní straně, údaje o smlouvě a údaje o zajištění pro každou z obou vykazovaných stran.
490. Existují-li případy použití, které se vztahují na dva nebo více níže uvedených případů použití, měly by oznamující smluvní strany, subjekty odpovědné za oznamování nebo subjekty předkládající zprávy zahrnout všechny příslušné údaje podle níže uvedených pokynů.

Tabulka 42
Případy použití
Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému)
Opce mezi finančními smluvními stranami s dobrovolnou dohodou o delegování, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému)
Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž se neprovádí clearing
OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a finanční smluvní stranou
OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a nefinanční smluvní stranou překračující clearingový práh
Druh OTC derivátové smlouvy mezi finančními smluvními stranami, jenž vyžaduje vyplnění polí „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“.

5.1.1 Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému)

491. Tabulka 43 ukazuje vykazování opce obchodované v obchodním systému, u níž je proveden clearing, kde protistrana 1 (smluvní strana A s kódem LEI 12345678901234500000) je německá finanční smluvní strana překračující clearingové prahy, předkládá vlastní zprávu (tj. neexistuje zvláštní subjekt předkládající zprávy) a je subjektem odpovědným za oznamování. Opce je sjednána s protistranou 2 (smluvní strana B s kódem LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST), což je italská finanční smluvní strana překračující clearingový práh. Smluvní strana A má přístup k ústřední protistraně prostřednictvím člena clearingového systému J (smluvní strana J s kódem LEI CCCCCCCCCCCCCCCCCC).

492. Je třeba uvést, že pole „Ústřední protistrana“ náleží k tabulce 2, a proto se jeho vyplňováním zabývá oddíl 5.2.

Tabulka 43 – Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému)			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2021-03- 17T15:17:00Z	<pre> <CtrPtySpcfcData> <CtrPrty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lgl> </Id> <Ntr> <FI> <Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>>true </ClrThrshld> </FI> </Ntr> <DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd> </Drctn> </DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <Id> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Lgl> </Id> <Ntr> <FI> </pre>
2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	12345678901234500000	
3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
5	Povaha protistrany 1	F	
6	Korporátní sektor protistrany 1	CDTI	
7	Clearingový práh protistrany 1	TRUE	
8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
10	Země protistrany 2		

Tabulka 43 – Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému)

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
11	Povaha protistrany 2	F	<Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr>
12	Korporátní sektor protistrany 2	CDTI	<ClrThrshld>>true </ClrThrshld> </FI> </Ntr>
13	Clearingový práh protistrany 2	TRUE	<RptgOblgtn>>true </RptgOblgtn> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt>
14	Oznamovací povinnost protistrany 2	TRUE	<LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt>
15	Identifikace makléře		<NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
16	Člen clearingového systému	CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC C	</NttyRspnsblForRpt> <ClrMmb>
17	Směr	BYER	<Lgl><LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI></Lgl>
18	Směr složky 1		</ClrMmb> </CtrPrty>
19	Směr složky 2		<RptgTmStmp>2020-05-19T 14:23:26Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData>
20	Přímá souvislost s obchodní činností nebo korporátním financováním		

5.1.2 Opce mezi finančními smluvními stranami s dobrovolnou dohodou o delegování, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému)

493. Tabulka 44 ukazuje vykazování opce obchodované v obchodním systému, u níž je proveden clearing, kde protistrana 1 (smluvní strana A s kódem LEI 12345678901234500000) je německá finanční smluvní strana překračující clearingové prahy, která je subjektem odpovědným za oznamování, oznamovací povinnost však přeneše na druhou smluvní stranu (smluvní stranu B s kódem LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST). Opce je sjednána s protistranou 2 (smluvní strana B), což je italská finanční smluvní strana překračující clearingový práh.

494. Smluvní strana A má přístup k ústřední protistraně prostřednictvím člena clearingového systému J (smluvní strana J s kódem LEI CCCCCCCCCCCCCCCCCC).

495. Je třeba uvést, že pole „Ústřední protistrana“ náleží k tabulce 2, a proto se jeho vyplňováním zabývá oddíl 5.2.

Tabulka 44 – Opce mezi finančními smluvními stranami s dobrovolnou dohodou o delegování, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému)

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2021-03-17T15:17:00Z	<CtrPtySpfcData>
2	Identifikace subjektu předkládajících o zprávu	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl><LEI>
3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	12345678901234500000 </LEI></Lgl> </Id> <Ntr>
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	<FI> <Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr>
5	Povaha protistrany 1	F	<ClrThrshld>>true </ClrThrshld> </FI>
6	Korporátní sektor protistrany 1	CDTI	</Ntr> <DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd> </Drctn> </DrctnOrSd>
7	Clearingový práh protistrany 1	TRUE	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <LEI>
8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
10	Země protistrany 2		ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl>
11	Povaha protistrany 2	F	</IdTp> <Ntr>
12	Korporátní sektor protistrany 2	CDTI	<FI> <Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr>
13	Clearingový práh protistrany 2	TRUE	<ClrThrshld>>true </ClrThrshld> </FI>
14	Oznamovací povinnost protistrany 2	TRUE	</Ntr> <RptOblgtn>>true </RptOblgtn> </OthrCtrPty>
15	Identifikace makléře		<SubmitgAgt> <LEI>
16	Člen clearingového systému	CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC	ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </SubmitgAgt>
17	Směr	BYER	<NttyRspnsblForRpt> <LEI>

Tabulka 44 – Opce mezi finančními smluvními stranami s dobrovolnou dohodou o delegování, u níž je proveden clearing (derivát obchodovaný v obchodním systému)

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
18	Směr složky 1		12345678901234500000 </LEI>
19	Směr složky 2		</NttyRspnsblForRpt> <ClrMmb> <LEI>
20	Přímá souvislost s obchodní činností nebo korporátním financováním		CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI> </ClrMmb> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData>

5.1.3 Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž se neprovádí clearing

496. Tabulka 45 ukazuje vykazování opce, u níž se neprovádí clearing, kde protistrana 1 (smluvní strana A s kódem LEI 12345678901234500000) je německá finanční smluvní strana překračující clearingové prahy, která je subjektem odpovědným za oznamování a která předkládá vlastní zprávu. Opce je sjednána s protistranou 2 (smluvní strana B s kódem LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST), což je italská finanční smluvní strana překračující clearingový práh.

Tabulka 45 – Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž se neprovádí clearing

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2021-03-17T15:17:00Z	<CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lg1> </Id> <Ntr> <FI><Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld></FI> </Ntr>
2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	12345678901234500000	<Drctn0rSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd> </Drctn> </Drctn0rSd>
3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	

Tabulka 45 – Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž se neprovádí clearing			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
5	Povaha protistrany 1	F	<pre> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </IdTp> <Ntr> <FI><Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld></FI> </Ntr> <RptOblgtn>true </RptOblgtn> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> </pre>
6	Korporátní sektor protistrany 1	CDTI	
7	Clearingový práh protistrany 1	TRUE	
8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNO PQRST	
10	Země protistrany 2		
11	Povaha protistrany 2	F	
12	Korporátní sektor protistrany 2	CDTI	
13	Clearingový práh protistrany 2	TRUE	

Tabulka 45 – Opce mezi finančními smluvními stranami, u níž se neprovádí clearing			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
14	Oznamovací povinnost protistrany 2	TRUE	
15	Identifikace makléře		
16	Člen clearingového systému		
17	Směr	BYER	
18	Směr složky 1		
19	Směr složky 2		
20	Přímá souvislost s obchodní činností nebo korporátním financováním		

5.1.4 OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a finanční smluvní stranou

497. Tabulka 46 ukazuje vykazování OTC opce, kde protistrana 1 (smluvní strana C s kódem LEI 123456789ABCDEFGHIJK) je španělská nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingové prahy. Opce je sjednána s protistranou 2 (smluvní strana A s kódem LEI 12345678901234500000), což je německá finanční smluvní strana překračující clearingový práh. V tomto případě je smluvní strana A subjektem odpovědným za oznamování a subjektem předkládajícím zprávu v souladu s ustanoveními o přidělování odpovědnosti za oznamování.

Tabulka 46 – OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a finanční smluvní stranou			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2021-03-17T15:17:00Z	<pre> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1><LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI></Lg1> </pre>
2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	12345678901234500000	

Tabulka 46 – OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a finanční smluvní stranou

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3	Subjekt odpovědný za oznamování	123456789012345000 00	</Id> <Ntr> <NFI><Sctr><Id>K
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	123456789ABCDEFGH HIJK	</Id></Sctr> <ClrThrshld>>false </ClrThrshld> <DrctlyLkdActvty> false
5	Povaha protistrany 1	N	</DrctlyLkdActvty> </NFI>
6	Korporátní sektor protistrany 1	K	</Ntr> <DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER
7	Clearingový práh protistrany 1	FALSE	</CtrPtySd> </Drctn> </DrctnOrSd>
8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000
9	Protistrana 2	123456789012345000 00	</LEI> </Lgl>
10	Země protistrany 2		</IdTp>
11	Povaha protistrany 2	F	<Ntr> <FI><Sctr><Cd>CDTI
12	Korporátní sektor protistrany 2	CDTI	</Cd></Sctr> <ClrThrshld>>true </ClrThrshld></FI>
13	Clearingový práh protistrany 2	TRUE	</Ntr> <RptOblgtn>>true </RptOblgtn>
14	Oznamovací povinnost protistrany 2	TRUE	</OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000
15	Identifikace makléře		</LEI>
16	Člen clearingového systému	-	</SubmitgAgt> <NttyRspsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000
17	Směr	BYER	</LEI>
18	Směr složky 1		</NttyRspsblForRpt>
19	Směr složky 2		</CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z
20	Přímá souvislost s obchodní činností nebo korporátním financováním	FALSE	</RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> ... <Lv1>TCTN</Lv1>

Tabulka 46 – OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a finanční smluvní stranou

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
154	Úroveň	TCTN	

5.1.5 OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a nefinanční smluvní stranou překračující clearingový práh

498. Tabulka 47 ukazuje vykazování OTC opce, kde protistrana 1 (smluvní strana C s kódem LEI 123456789ABCDEFGHIJK) je španělská nefinanční smluvní strana nepřekračující clearingové prahy. Opce je sjednána s protistranou 2 (smluvní strana D s kódem LEI 11223344556677889900), což je francouzská nefinanční smluvní strana překračující clearingový práh. Smluvní strana C je subjektem odpovědným za oznamování a subjektem předkládajícím zprávu.

Tabulka 47 – OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a nefinanční smluvní stranou překračující clearingový práh

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2021-03-17T15:17:00Z	<pre> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1><LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI></Lg1> </Id> <Ntr> <NFI><Sctr><Id>K </Id></Sctr> <ClrThrshld>false <DrctlyLkdActvty> false </DrctlyLkdActvty> </NFI> </Ntr> <DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd> </Drctn> </DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lg1> </IdTp> </pre>
2	Identifikace subjektu předkládajících o zprávu	123456789ABCDEFGHIJK	
3	Subjekt odpovědný za oznamování	123456789ABCDEFGHIJK	
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	123456789ABCDEFGHIJK	
5	Povaha protistrany 1	N	
6	Korporátní sektor protistrany 1	K	
7	Clearingový práh protistrany 1	FALSE	
8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	
9	Protistrana 2	11223344556677889900	
10	Země protistrany 2		

Tabulka 47 – OTC opce mezi nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh a nefinanční smluvní stranou překračující clearingový práh			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
11	Povaha protistrany 2	N	<pre> <Ntr> <NFI><Sctr><Id>L </Id></Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld> </NFI> </Ntr> <RptOblgtn>true </RptOblgtn> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </pre>
12	Korporátní sektor protistrany 2	L	
13	Clearingový práh protistrany 2	TRUE	
14	Oznamovací povinnost protistrany 2	TRUE	
15	Identifikace makléře		
16	Člen clearingového systému		
17	Směr	BYER	
18	Směr složky 1		
19	Směr složky 2		
20	Přímá souvislost s obchodní činností nebo korporátním financováním	FALSE	
154	Úroveň	TCTN	

5.1.6 Druh OTC derivátové smlouvy mezi finančními smluvními stranami, jež vyžaduje vyplnění polí „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“

499. Tabulka 48 ukazuje vykazování druhu OTC derivátové smlouvy, jež vyžaduje vyplnění polí „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“, kde protistrana 1 (smluvní strana A s kódem LEI 12345678901234500000) je německá finanční smluvní strana překračující clearingové prahy. Smlouva je uzavřena s protistranou 2 (smluvní strana B s kódem LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST), což je italská finanční smluvní strana překračující clearingový práh.

Tabulka 48 – Druh OTC derivátové smlouvy mezi finančními smluvními stranami, jenž vyžaduje vyplnění polí „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	Časové razítko podání zprávy	2021-03- 17T15:17:00Z	<pre> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lgl> </Id> <Ntr> <FI><Sctr><Cd>CDTI</Cd> </Sctr><ClrThrshld>>true </ClrThrshld></FI> </Ntr> <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg>MAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>TAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </IdTp> <Ntr> <FI><Sctr><Cd>CDTI</Cd> </Sctr><ClrThrshld>>true </ClrThrshld></FI> </Ntr> <RptOblgtn>true </RptOblgtn> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> </pre>
2	Identifikace subjektu předkládajících o zprávu	12345678901234500000	
3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
5	Povaha protistrany 1	F	
6	Korporátní sektor protistrany 1	CDTI	
7	Clearingový práh protistrany 1	TRUE	
8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
10	Země protistrany 2		
11	Povaha protistrany 2	F	
12	Korporátní sektor protistrany 2	CDTI	
13	Clearingový práh protistrany 2	TRUE	
14	Oznamovací povinnost protistrany 2	TRUE	

Tabulka 48 – Druh OTC derivátové smlouvy mezi finančními smluvními stranami, jenž vyžaduje vyplnění polí „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
15	Identifikace makléře		
16	Člen clearingového systému		
17	Směr	-	
18	Směr složky 1	MAKE	
19	Směr složky 2	TAKE	
20	Přímá souvislost s obchodní činností nebo korporátním financováním		

5.2 Tabulka 2 Společné údaje

500. Po vyplnění polí s údaji o smluvní straně je uvedeno vyplňování společných datových polí pro různé případy použití. Je uvedeno i vlastní oznámení ve formátu XML v souladu s normou ISO 20022.

501. Každý z pododdílů obsahuje stručný popis logiky vykazování pro příslušná pole.

5.2.1 Vykazování druhů opatření na úrovni obchodu a pozice

502. Tento pododdíl objasňuje vyplňování příslušných polí při oznamování událostí v životním cyklu.

5.2.1.1 Nový dvoustranný derivát, u něhož se neprovádí clearing, na úrovni obchodu

503. Tabulka 49 ukazuje vyplňování polí oznámení v případě nového derivátu, u něhož se neprovádí clearing. Takto by se měly vykazovat dvoustranné deriváty na úrovni obchodu.

Tabulka 49 – Nový derivát na úrovni obchodu, u něhož se neprovádí clearing

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<New> ...

Tabulka 49 – Nový derivát na úrovni obchodu, u něhož se neprovádí clearing			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.31	Clearing proveden	N	<pre> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <NonClrd> <Rsn>NORE</Rsn> </NonClrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
2.151	Druh opatření	NEWT	
2.152	Druh události	TRAD	
2.154	Úroveň	TCTN	

5.2.1.2 Nový dvoustranný derivát na úrovni obchodu, u něhož se clearing provádí v tentýž den nebo později

504. Tabulka 50, tabulka 51 a tabulka 52 ukazuje vyplňování polí oznámení smluvní stranou v případě nového derivátu sjednaného dvoustranně, u něhož se provádí clearing v tentýž den nebo později. Smluvní strany by měly předložit zprávu o derivátu s druhem opatření „Ukončení“ a druhem události „Clearing“, aby oznámily ukončení obchodu vykazovaného jako obchod, u něhož se neprovádí clearing. Následně by smluvní strana měla předložit zprávu o derivátu s druhem opatření „Nové“ a druhem události „Clearing“, aby oznámila, že u derivátu byl proveden clearing. Smluvní strana by měla v této poslední zprávě uvést „Předchozí UTI“. Pořadí jednotlivých podání je uvedeno v následujících tabulkách.

Tabulka 50 – Nový dvoustranný derivát na úrovni obchodu, u něhož se clearing provádí v tentýž den nebo později			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <New> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> </pre>
2.31	Clearing proveden	N	
2.151	Druh opatření	NEWT	

Tabulka 50 – Nový dvoustranný derivát na úrovni obchodu, u něhož se clearing provádí v tentýž den nebo později

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.152	Druh události	TRAD	<pre> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <NonClrd> <Rsn>NORE</Rsn> </NonClrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
2.154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 51 – Ukončení dvoustranného derivátu na úrovni obchodu z důvodu clearingů provedeného v tentýž den nebo později

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Termntn> </pre>
2.151	Druh opatření	TERM	
2.152	Druh události	CLRG	
2.154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 52 – Nový derivát na úrovni obchodu, který je výsledkem clearingů dvoustranného derivátu provedeného v tentýž den nebo později

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI2	<pre> <New> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI2 </UnqTxIdr> </TxId> <PrrTxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </PrrTxId> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lvl>TCTN</Lvl> </New> </pre>
2.3	Předchozí UTI	UTI1	
2.31	Clearing proveden	A	
2.151	Druh opatření	NEWT	
2.152	Druh události	CLRG	
2.154	Úroveň	TCTN	

505. Upozorňuje se, že se zpráva podle tabulky 50 a tabulky 51 neočekává v případě, je-li obchod uzavřen v obchodním systému a pokud ústřední protistrana provede clearing v tentýž den, v tomto případě se očekává pouze zpráva podle tabulky 52 (bez pole „Předchozí UTI“). Tabulka 52 mimoto ukazuje vykazování v případě, že derivát, u něhož se provádí clearing, není neprodleně zahrnutý v pozici (v takovém případě by byl vykázan s druhem opatření POSC, jak vysvětlují následující příklady).

5.2.1.3 Nový dvoustranný derivát na úrovni obchodu, u něhož se clearing provádí v tentýž den nebo později a který je neprodleně zahrnutý v pozici

506. Tabulky 53, 54, 55 a 56 ukazují vyplňování vykazovaných polí smluvní stranou v případě nového derivátu sjednaného dvoustranně, u něhož se provádí clearing v tentýž den nebo později a který je neprodleně zahrnutý v pozici. Smluvní strany by měly předložit zprávu o derivátu s druhem opatření „Ukončení“ a druhem události „Clearing“, aby oznámily ukončení obchodu, u něhož byl proveden clearing. Následně by měly vykázaný derivát, u něhož byl proveden clearing a který je neprodleně zahrnutý v pozici, a to s druhem opatření „Složka pozice“. V kontextu

příkladů derivátů na úrovni pozice se používá identifikace pomocí specifického identifikačního kódu obchodu (UTI) pozice, „PUTI1“. UTI pozice je nutno vykázat také v poli „UTI následné pozice“ v derivátu na úrovni obchodu, který je zahrnut v pozici, aby bylo možno zprávy spojit. Poté by smluvní strana měla předložit zprávu o derivátu s druhem opatření „Změna“, aby oznámila, že příslušný derivát na úrovni pozice byl aktualizován kvůli zahrnutí obchodu. Pořadí jednotlivých podání je uvedeno v následujících tabulkách.

Tabulka 53 – Nový dvoustranný derivát na úrovni obchodu, u něhož se clearing provádí v tentýž den nebo později			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <New> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <NonClrd> <Rsn>NORE</Rsn> </NonClrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lvl>TCTN</Lvl> </New> </pre>
2.31	Clearing proveden	N	
2.151	Druh opatření	NEWT	
2.152	Druh události	TRAD	
2.154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 54 – Ukončení dvoustranného derivátu na úrovni obchodu z důvodu clearingů provedeného v tentýž den nebo později			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </pre>
2.151	Druh opatření	TERM	
2.152	Druh události	CLRG	

Tabulka 54 – Ukončení dvoustranného derivátu na úrovni obchodu z důvodu clearingů provedeného v tentýž den nebo později			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.154	Úroveň	TCTN	<pre> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Termntn> </pre>

TABULKA 55 – NOVÝ DERIVÁT, U NĚHOŽ JE PROVEDEN CLEARING A KTERÝ JE NEPRODLENĚ ZAHRNUT V POZICI			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI2	<pre> <PosCmpnt> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI2 </UnqTxIdr> </TxId> <PrrTxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </PrrTxId> <SbsqntTxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </SbsqntTxId> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </PosCmpnt> </pre>
2.3	Předchozí UTI	UTI1	
2.4	UTI následné pozice	PUTI1	
2.31	Clearing proveden	A	
2.151	Druh opatření	POSC	
2.152	Druh události		
2.154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 56 – Změna derivátu na úrovni pozice v důsledku zahrnutí obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	PUTI1	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>INCP</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lvl>PSTN</Lvl> </Mod> </pre>
2.31	Clearing proveden	A	
2.151	Druh opatření	MODI	
2.152	Druh události	INCP	
2.154	Úroveň	PSTN	

5.2.1.4 Nová derivátová smlouva uzavřená v obchodním systému, u níž je proveden clearing v tentýž den, vykazovaná jako složka pozice

507. Tabulka 57 a tabulka 58 ukazují vyplnění vykazovaných polí v případě nové derivátové smlouvy uzavřené v obchodním systému nebo na organizované obchodní platformě, u které ústřední protistrana provede clearing v tentýž den a která je v tentýž den zahrnuta v pozici. Vykázat je konkrétně nutné pouze derivát po provedení clearing. V kontextu příkladů derivátů na úrovni pozice se používá identifikace pomocí specifického identifikačního kódu obchodu (UTI) pozice, „PUTI1“. UTI pozice je nutno vykázat také v poli „UTI následné pozice“ u derivátu na úrovni obchodu, který je zahrnut v pozici, aby bylo možno zprávy spojit.

Tabulka 57 – Nová derivátová smlouva, která je uzavřena v obchodním systému, u níž ústřední protistrana provede clearing v tentýž den a která je vykazována se složkou pozice na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <PosCmpnt> ... </pre>

Tabulka 57 – Nová derivátová smlouva, která je uzavřena v obchodním systému, u níž ústřední protistrana provede clearing v tentýž den a která je vykazována se složkou pozice na úrovni obchodu

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.4	UTI následné pozice	PUTI2	<pre> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <SbsqntTxId> <UnqTxIdr> PUTI2 </UnqTxIdr> </SbsqntTxId> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </PosCmpnt> </pre>
2.31	Clearing proveden	A	
2.151	Druh opatření	POSC	
2.152	Druh události		
2.154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 58 – Nový derivát vykazovaný na úrovni pozice

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	PUTI2	<pre> <New> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI2 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>INCP</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> </pre>
2.31	Clearing proveden	A	
2.151	Druh opatření	NEWT ²⁵	
2.152	Druh události	INCP	
2.154	Úroveň	PSTN	

²⁵ V tomto příkladu je vytvořena nová pozice. V případě, že je obchod, u něhož se provádí clearing, zahrnut do stávající pozice, bude vykázan jako změna této pozice (s druhem opatření MODI) jako v příkladu ...

Tabulka 58 – Nový derivát vykazovaný na úrovni pozice			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </New> </pre>

5.2.1.5 Změna derivátu na úrovni pozice z důvodu zahrnutí nového derivátu v pozici

508. Tento příklad ukazuje, jak oznamovat změnu pozice, je-li v dotyčné pozici zahrnutý nový derivát na úrovni obchodu.

Tabulka 59 – Změna derivátu na úrovni pozice			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	PUTI1	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>INCP</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </Mod> </pre>
2.151	Druh opatření	MODI	
2.152	Druh události	INCP	
2.154	Úroveň	PSTN	

5.2.1.6 Změna derivátu na úrovni pozice z důvodu více událostí v životním cyklu

509. Tento příklad ukazuje, jak oznamovat změnu derivátu na úrovni pozice, je-li pozice během dne ovlivněna několika událostmi a není možné určit druh události, kvůli níž došlo ke změně.

Tabulka 60 – Změna derivátu na úrovni pozice			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	PUTI1	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </Mod> </pre>
2.151	Druh opatření	MODI	
2.152	Druh události		
2.154	Úroveň	PSTN	

5.2.1.7 Změna derivátu na úrovni obchodu

510. Tabulka 61 ukazuje vyplnění vykazovaných polí v případě změny dříve vykázaného derivátu na úrovni obchodu na základě dohody smluvních stran o změně určitých podmínek derivátu.

Tabulka 61 – Změna derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Mod> </pre>
2.151	Druh opatření	MODI	
2.152	Druh události	TRAD	
2.154	Úroveň	TCTN	

5.2.1.8 Oprava derivátu na úrovni obchodu

511. Tabulka 62 ukazuje vyplňování vykazovaných polí i v případě opravy datových polí, která byla v předchozí zprávě o derivátu na úrovni obchodu vykázána chybně.

Tabulka 62 – Oprava derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Crrctn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Crrctn> </pre>
2.151	Druh opatření	CORR	
2.152	Druh události		
2.154	Úroveň	TCTN	

5.2.1.9 Oprava ocenění derivátu na úrovni obchodu

512. Tabulka 63 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě opravy datových polí týkajících se ocenění, která byla v předchozí zprávě o derivátu na úrovni obchodu vykázána chybně. Upozorňuje se, že vyplňování polí týkajících se ocenění je uvedeno v samostatném příkladu v oddíle 5.2.2.3.

Tabulka 63 – Oprava derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Crrctn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Crrctn> </pre>
2.151	Druh opatření	CORR	
2.152	Druh události		
2.154	Úroveň	TCTN	

5.2.1.10 Ocenění derivátu na úrovni obchodu

513. Tabulka 64 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě, že smluvní strana předloží denní aktualizaci ocenění u dříve vykazaného derivátu na úrovni obchodu.

Upozorňuje se, vyplňování polí týkajících se ocenění je uvedeno v samostatném příkladu v oddíle 5.2.2.3.

Tabulka 64 – Ocenění derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <ValtnUpd> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lvl>TCTN</Lvl> </ValtnUpd> </pre>
2.151	Druh opatření	VALU	
2.152	Druh události		
2.154	Úroveň	TCTN	

5.2.1.11 Vykazování aktualizace marže pro derivát zajištěný na úrovni obchodu

514. Tabulka 65 ukazuje vyplňování vykazovaných polí oznámení v případě, že smluvní strana předloží denní aktualizaci marže u dříve vykázaného derivátu na úrovni obchodu a tento derivát je individuálně zajištěn. Upozorňuje se, vyplňování polí týkajících se marže je uvedeno v samostatných příkladech v oddíle 5.3.

Tabulka 65 – Aktualizace marže u derivátu na úrovni obchodu zajištěného na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.8	Ukazatel zajišťovacího portfolia	FALSE	<pre> <MrgnUpd> ... <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <NoPrtfl> NOAP </NoPrtfl> </Prtfl> </CollPrtflCd> ... <MrgnUpd> </pre>
3.9	Kód zajišťovacího portfolia		
3.10	UTI	UTI1	
3.28	Druh opatření	MARU	

5.2.1.12 Vykazování aktualizace marže u derivátu zajištěného kolaterálem na úrovni portfolia

515. Tabulka 66 ukazuje vyplňování vykazovaných polí, pokud smluvní strana předloží denní aktualizaci marže v případě zajištění na úrovni portfolia. Upozorňuje se, že vyplňování polí týkajících se marže je uvedeno v samostatných příkladech v oddíle 5.3.

Tabulka 66 – Aktualizace marže u derivátu na úrovni obchodu zajištěného na úrovni portfolia			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.8	Ukazatel zajišťovacího portfolia	TRUE	<pre> <MrgnUpd> ... <Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <Cd> COLLPCODE1 </Cd> </Prtfl> </CollPrtflCd> ... </MrgnUpd> </pre>
3.9	Kód zajišťovacího portfolia	COLLPCODE1	
3.10	UTI		
3.28	Druh opatření	MARU	

5.2.1.13 Oprava údajů o marži na úrovni portfolia

516. Tabulka 67 ukazuje vyplňování vykazovaných polí oznámení v případě opravy datových polí týkajících se marže, která byla v předchozí zprávě o zajištění na úrovni portfolia vykázána chybně.

Tabulka 67 – Oprava údajů o marži na úrovni portfolia			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.8	Ukazatel zajišťovacího portfolia	TRUE	<pre> <Crrctn> ... <Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <Cd> COLLPCODE1 </Cd> </Prtfl> </CollPrtflCd> ... </Crrctn> </pre>
3.9	Kód zajišťovacího portfolia	COLLPCODE1	
3.10	UTI		
3.28	Druh opatření	CORR	

5.2.1.14 Předčasné ukončení derivátu na úrovni obchodu

517. Tabulka 68 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě ukončení derivátu na úrovni obchodu před datem splatnosti na základě dohody smluvních stran o předčasném ukončení (místo konkrétní události vedoucí k ukončení derivátu).

Tabulka 68 – Předčasné ukončení derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>ETRM</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Termntn> </pre>
2.151	Druh opatření	TERM	
2.152	Druh události	ETRM	
2.154	Úroveň	TCTN	

5.2.1.15 Předčasné ukončení derivátu na úrovni pozice

518. Tabulka 69 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě ukončení derivátu na úrovni pozice před datem splatnosti na základě dohody smluvních stran o předčasném ukončení (místo konkrétní události vedoucí k ukončení derivátu). To může nastat například tehdy, je-li pozice započtena a vyrovnána na nulu a smluvní strany upřednostní uzavření pozice namísto dalšího vykazování denního ocenění.

Tabulka 69 – Předčasné ukončení derivátu na úrovni pozice			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	PUTI1	<pre> <Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>ETRM</Tp> </DerivEvt> ... </pre>
2.151	Druh opatření	TERM	
2.152	Druh události	ETRM	
2.154	Úroveň	PSTN	

Tabulka 69 – Předčasné ukončení derivátu na úrovni pozice			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </Termntn> </pre>

5.2.1.16 Chyba ve vykázání derivátu úrovni obchodu

519. Tabulka 70 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě zrušení celé chybně předložené zprávy, kdy derivát nikdy nevznikl nebo nepodléhal požadavkům na oznamování podle nařízení EMIR, ale byl registru obchodních údajů oznámen omylem.

Tabulka 70 – Chyba ve vykázání derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Err> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Err> </pre>
2.151	Druh opatření	EROR	
2.152	Druh události		
2.154	Úroveň	TCTN	

5.2.1.17 Obnovení derivátu na úrovni obchodu

520. Tabulka 71 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě obnovení derivátu, který byl ukončen omylem nebo vykázán chybně.

Tabulka 71 – Obnovení derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Rev1> ... <TxData> </pre>
2.151	Druh opatření	REVI	

Tabulka 71 – Obnovení derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.152	Druh události		<TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Revi>
2.154	Úroveň	TCTN	

5.2.2 Jiné údaje podléhající oznámení

5.2.2.1 Vykazování obchodů, u nichž se provádí/neprovádí clearing

5.2.2.1.1 Obchod, u něhož se provádí clearing v modelu otevřené nabídky

521. Je-li clearing obchodu prováděn v modelu otevřené nabídky, probíhá v okamžiku uzavření obchodu. Předpokládá se tudíž, že časové razítko provedení a časové razítko clearingů bude stejné.

522. Následující tabulka ukazuje vyplňování polí tabulky 2 ve výše uvedené situaci z pohledu ústřední protistrany (s kódem LEI BBBB BBBB B111111111) a z pohledu protistrany 1, neboť v tomto případě je stejné.

523. Měla by být vykázána tato skupina polí :

v poli „Clearing proveden“ (pole 2.31) se vyplní „A“,

pole „Časové razítko clearingů“ (pole 2.32) je stejné jako pole „Časové razítko provedení“ (pole 2.42),

v poli „Ústřední protistrana“ (pole 2.33) se vyplňuje kód LEI ústřední protistrany.

Tabulka 72 – Obchod, u něhož se provádí clearing v modelu otevřené nabídky			
Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
31	Clearing proveden	A	<CmonTradData> <TxData> <ExctnTmStmp>

Tabulka 72 – Obchod, u něhož se provádí clearing v modelu otevřené nabídky

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
32	Časové razítko clearing	2021-03-17T15:17:00Z	<pre> 2021-03-17T15:17:00Z </ExctnTmStmp> <MstrAgrmt> <Tp> <Tp>OTHR</Tp> </Tp> <OthrMstrAgrmtDtls> CCP Clearing Conditions </OthrMstrAgrmtDtls> </MstrAgrmt> <TradClr> <ClrSts><Clrd> <Dtls> <CCP> <LEI>BBBBBBBBBB 111111111 </LEI> </CCP> <ClrDtTm>2021-03- 17T15:17:00Z </ClrDtTm> </Dtls></Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxDate> </CmonTradData> </pre>
33	Ústřední protistrana	BBBBBBBBBB111111111	
34	Typ rámcové dohody	OTHR	
35	Jiný typ rámcové dohody	Clearing ústřední protistrany Podmínky	
43	Časové razítko provedení	2021-03-17T15:17:00Z	

5.2.2.1.2 Obchod, u něhož se provádí clearing v modelu novace.

524. Je-li clearing derivátu prováděn v modelu novace, probíhá po uzavření obchodu.

525. Následující tabulka ukazuje vyplňování polí z hlediska ústřední protistrany a z hlediska protistrany 1, je-li clearing derivátu prováděn ústřední protistranou v modelu novace.

526. V tomto ohledu by měla být vykázána tato skupina polí oznámení:

v poli „Předchozí UTI“ (pole 2.3) by měl být vykázána předchozí UTI (tj. UTI původního dvoustranného derivátu v případě derivátů, u nichž clearing provádí ústřední protistrana),

v poli „Clearing proveden“ (pole 2.31) se vyplní „A“,

v poli „Časové razítko clearing“ (pole 2.32) je uveden pozdější časový údaj než v poli „Časové razítko provedení“ (pole 2.42),

v poli „Ústřední protistrana“ (pole 2.33) se vyplňuje kód LEI ústřední protistrany.

Tabulka 73 – Derivát, u něhož se provádí clearing v modelu novace

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
1	UTI	UTI2	<pre> <New> ... <CmonTradData> <TxDate> <TxId> <UnqTxIdr>UTI2</UnqTxIdr> </TxId> <PrrTxId> <UnqTxIdr>UTI1</UnqTxIdr> </PrrTxId> <ExctnTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </ExctnTmStmp> <MstrAgrmt> <Tp> <Tp>OTHR</Tp> </Tp> <OthrMstrAgrmtDtls> CCP Clearing Conditions </OthrMstrAgrmtDtls> </MstrAgrmt> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> <TradClr> <ClrSts><Clrd> <Dtls> <CCP> <LEI> BBBBBBBBBB1111111111 </LEI> </CCP> <ClrDtTm> 2021-03-18T18:00:00Z </ClrDtTm> </Dtls></Clrd> </ClrSts> </TradClr> ... </TxDate> </CmonTradData> </New> </pre>
3	Předchozí UTI	UTI1	
31	Clearing proveden	A	
32	Časové razítko clearingů	2021-03-18T18:00:00Z	
33	Ústřední protistrana	BBBBBBBBBB1111111111	
34	Typ rámcové dohody	OTHR	
35	Jiný typ rámcové dohody	Clearing ústřední protistrany Podmínky	
43	Časové razítko provedení	2021-03-17T15:17:00Z	
151	Druh opatření	NEWT	
152	Druh události	CLRG	

Tabulka 74 – Ukončení předchozího derivátu (alfa obchodu) v modelu novace

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
1	UTI	UTI1	<pre> <Termntn> ... <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <EarlyTermntnDt> 2021-03-18 </EarlyTermntnDt> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> </CmonTradData> </Termntn> </pre>
45	Datum předčasného ukončení	2021-03-18	
151	Druh opatření	TERM	
152	Druh události	CLRG	

5.2.2.1.3 Derivát, u něhož se neprovádí clearing

527. V poli „Clearing proveden“ (pole 2.31) se vyplní „N“. Ostatní pole týkající se clearingů se nevyplňují.

Tabulka 75 – Obchod, u něhož se neprovádí clearing

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1	UTI	UTI1	<pre> <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <ExctnTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </ExctnTmStmp> <TradClr> <ClrSts> <NonClrd> </pre>
2	Pořadové číslo zprávy		
31	Clearing proveden	N	
32	Časové razítko clearingů		

Tabulka 75 – Obchod, u něhož se neprovádí clearing

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
33	Ústřední protistrana		<pre> <Rsn>NORE</Rsn> </NonClrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> </CmonTradData> </pre>
43	Časové razítko provedení	2021-03-17T15:17:00Z	

5.2.2.2 Obchodní systém

528. Pole „Místo provedení“ (pole 2.41) by mělo být vyplněno podle druhu uzavření derivátové smlouvy.
529. U derivátů provedených v obchodním systému, prostřednictvím systematického internalizátora nebo na organizované obchodní platformě mimo Unii by smluvní strany měly použít kód MIC segmentu podle normy ISO 10383. Pokud kód MIC segmentu neexistuje, použije se operační MIC.
530. Smluvní strany by měly použít kód MIC „XOFF“ pro finanční nástroje přijaté k obchodování nebo obchodované v obchodním systému nebo pro které byla podána žádost o přijetí k obchodování, pokud derivát týkající se daného finančního nástroje není proveden v obchodním systému nebo prostřednictvím systematického internalizátora nebo na organizované obchodní platformě mimo Unii, nebo pokud smluvní strana neví, zda obchoduje s protistranou 2 jednající jako systematický internalizátor.
531. Smluvní strany by měly použít kód MIC „XXXX“ pro finanční nástroje, které nejsou přijaty k obchodování nebo obchodované v obchodním systému nebo pro které nebyla podána žádost o přijetí k obchodování a které nejsou obchodované na organizované obchodní platformě mimo Unii.

5.2.2.2.1 Příklad dvou systematických internalizátorů stojících proti sobě

532. Dvě smluvní strany, A a B, které jsou obě systematickými internalizátory, spolu obchodují. U tohoto derivátu jedná smluvní strana A jako systematický internalizátor, oba subjekty by tudíž měly v poli týkajícím se obchodního systému vykázat kód MIC dotyčné smluvní strany.
533. Smluvní strana A je identifikována pomocí kódu LEI 12345678901234500000 a kódu MIC 1234.
534. Smluvní strana B je identifikována pomocí kódu LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST a kódu MIC ABCD.

Tabulka 76 – Vykazování obchodního systému z pohledu smluvní strany A

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
4	Protistrana 1	12345678901234500000	<pre> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Id> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <Id> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Id> </Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> ... </CtrPty> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <TxData> ... <PltfrmId>1234</PltfrmId> </TxData> </CmonTradData> </pre>
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
41	Místo provedení	1234	

Tabulka 77 – Vykazování obchodního systému z hlediska smluvní strany B

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
4	Protistrana 1	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<pre> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> </pre>
9	Protistrana 2	12345678901234500000	

Tabulka 77 – Vykazování obchodního systému z hlediska smluvní strany B

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
41	Místo provedení	1234	<pre> <Id> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Id> </Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <Id> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> ... </CtrPty> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <TxData> ... <PltfmId>1234</PltfmId> </TxData> </CmonTradData> </pre>

5.2.2.2.2 Příklad derivátu po brexitu provedeného na regulovaném trhu Spojeného království

535. Deriváty provedené na regulovaných trzích Spojeného království před brexitem by se měly považovat za deriváty obchodované v obchodním systému.
536. Deriváty provedené na regulovaných trzích Spojeného království po brexitu by se měly naopak považovat za OTC deriváty. V poli „Místo provedení“ by však měl být vyplněn nadále odpovídající kód MIC. Bude to však mít dopad na jiná pole, jako je pole „Uvnitř skupiny“ a „Povinnost clearingů“, která se vyžadují u OTC derivátů.

Tabulka 78 – Derivát provedený před brexitem

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
41	Místo provedení	XLON	<pre> <CmonTradData> <TxData> </pre>

Tabulka 78 – Derivát provedený před brexitem

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
43	Časové provedení razítko	2020-12-31T17:00:00Z	... <PltfmId>XLON</PltfmId> <ExctnTmStmp> 2020-12-31T17:00:00Z </ExctnTmStmp> ... </TxData> </CmonTradData>
30	Povinnost clearing		
37	Uvnitř skupiny		

Tabulka 79 – Derivát provedený po brexitu

Položka	Pole	Příklad	XML zpráva
41	Místo provedení	XLON	<CmonTradData> <TxData> ... <PltfmId>XLON</PltfmId> <ExctnTmStmp> 2021-01-04T15:00:00Z </ExctnTmStmp> ... <TradClr> <ClrOblgtn>>false </ClrOblgtn> <IntraGrp>>false</IntraGrp> </TradClr> ... </TxData> </CmonTradData>
43	Časové provedení razítko	2021-01-04T15:00:00Z	
30	Povinnost clearing	FALSE	
37	Uvnitř skupiny	FALSE	

5.2.2.3 Vykazování ocenění

537. Tabulka 80 ukazuje vyplňování údajů o ocenění v případě, že smluvní strana předkládá denní aktualizaci ocenění u dříve vykázaného derivátu na úrovni obchodu.

5.2.2.3.1 Ocenění derivátu na úrovni obchodu

538. V tomto příkladu je smluvní strana A (s kódem LEI 12345678901234500000) kupujícím kupní opce, která je „in the money“ a která byla předchozí den oceněna na 221 100 EUR. Jelikož dotyčným derivátem je opce, vypočítá se a vyplní delta (0,6). Smluvní strana B (s kódem LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST) je prodávajícím.

Tabulka 80 – Ocenění derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1.1	Časové razítko podání zprávy	2023-05-16T19:15:05Z	<pre> <ValtnUpd> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Lgl><Id><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Id></Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl><Id><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Id></Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> </ValtnUpd> <CtrctVal> <Amt Ccy="EUR"> 221100</Amt> </CtrctVal> <TmStmp> 2023-05-15T18:00:00Z </TmStmp> <Tp>MTMA</Tp> <Dlta>0.6</Dlta> </ValtnUpd> <RptgTmStmp> 2023-05-16T19:15:05Z </RptgTmStmp> </pre>
1.2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	12345678901234500000	
1.3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	
1.4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
2.8	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	
2.9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.1	UTI	UT11	
2.21	Výše ocenění	221100	
2.22	Měna použitá k ocenění	EUR	
2.23	Časové razítko ocenění	2023-05-15T18:00:00Z	
2.24	Metoda hodnocení	MTMA	

Tabulka 80 – Ocenění derivátu na úrovni obchodu			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.25	Delta	0,6	<pre> </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTradIdr> UTI1</UnqTradIdr> </TxId> <DerivEvt> <TmStmp> 2023-05-15 </TmStmp> </DerivEvt> </TxData> </CmonTradData> <Lvl><TCTN</Lvl> </ValtnUpd> </pre>
2.151	Druh opatření	VALU	
2.153	Datum události	2023-05-15	
2.154	Úroveň	TCTN	

5.2.2.3.2 Ocenění derivátu na úrovni pozice

539. Tabulka 81 ukazuje vyplňování údajů o ocenění pro pozici úrokového swapu, je-li pozice započtena a vyrovnána na nulu a smluvní strany se rozhodnou ponechat pozici otevřenou (a tudíž předkládat denní oceňování).

Tabulka 81 – Ocenění derivátu na úrovni pozice			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1.1	Časové razítko podání zprávy	2023-06-06T20:00:00Z	<pre> <ValtnUpd> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Lgl><Id><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Id></Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl><Id><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Id></Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </pre>
1.2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	12345678901234500000	
1.3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	
1.4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
2.8	Typ identifikačního	TRUE	

Tabulka 81 – Ocenění derivátu na úrovni pozice			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
	kódu protistrany 2		</LEI>
2.9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	</SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.1	UTI	PUTI1	</NttyRspnsblForRpt> </CtrPty>
2.21	Výše ocenění	0	<Valtn> <CtrctVal>
2.22	Měna použita k ocenění	EUR	<Amt Ccy="EUR"> 0</Amt> </CtrctVal>
2.23	Časové razítko ocenění	2023-06-05T19:00:00Z	<TmStmp> 2023-06-06T20:00:00Z </TmStmp>
2.24	Metoda hodnocení	MTMA	<Tp>MTMA</Tp> </Valtn>
2.151	Druh opatření	VALU	<RptgTmStmp> 2023-05-16T19:15:05Z </RptgTmStmp>
2.153	Datum události	2023-06-05	</CtrPtySpcfcData> <CmonTradData>
2.154	Úroveň	PSTN	<TxData> <TxId> <UnqTradIdr> PUTI1</UnqTradIdr> </TxId>
			<DerivEvt> <TmStmp> 2023-06-05 </TmStmp> </DerivEvt> </TxData> </CmonTradData> <Lvl>PSTN</Lvl> </ValtnUpd>

5.2.2.4 Vykazování jiných plateb

5.2.2.4.1 Vykazování platby předem

540. Tabulka 82 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě, že smluvní strana A (s kódem LEI12345678901234500000), která přebírá odpovědnost za riziko, uskuteční prvotní platbu pro smluvní stranu B (s kódem LEI ABCDEFGHIJKLMNQRST) k pokrytí případných budoucích selhání a předloží zprávu na úrovni obchodu.

Tabulka 82 – Vykazování platby předem

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1.1	Časové razítko podání zprávy	2021-03-06T18:20:05Z	<pre> <New> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Lgl><Id><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Id></Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl><Id><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Id></Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2023-03-06T18:20:05Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTradIdr> 123456</UnqTradIdr> </TxId> <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="EUR"> 100000 </Amt Ccy="EUR"> </PmtAmt> </OthrPmt> </TxData> </CmonTradData> </New> </pre>
1.2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	12345678901234500000	
1.3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	
1.4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
1.9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNOPQRST	
2.1	UTI	123456	
2.73	Druh platby jiné	UFRO	
2.74	Výše platby jiné	100000	
2.75	Měna platby jiné	EUR	
2.76	Datum platby jiné	2021-03-05	
2.77	Plátce platby jiné	12345678901234500000	
2.78	Příjemce platby jiné	ABCDEFGHIJKLMNOPQRST	
2.151	Druh opatření	NEWT	
2.152	Druh události	TRAD	
2.154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 82 – Vykazování platby předem

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> </Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>UFRO</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-03-05 </PmtDt> <PmtPyer> <Lg1><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lg1> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lg1> <Lg1><LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </PmtRcvr> </OthrPmt> ... </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>

5.2.2.4.2 Vykazování platby při zrušení

541. Tabulka 83 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě, kdy stejná smluvní strana A uskuteční platbu při úplném ukončení a předloží zprávu na úrovni obchodu.

Tabulka 83 – Vykazování platby při zrušení

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1.1	Časové razítko podání zprávy	2021-03-06T18:20:05Z	<pre> <Termntn> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1><Id><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Id></Lg1> </pre>
1.2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	12345678901234500000	

Tabulka 83 – Vykazování platby při zrušení

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1.3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	</Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl><Id><LEI>
1.4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI></Id></Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt>
1.9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.1	UTI	456789	</SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.45	Datum předčasného ukončení	2021-03-05	</NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2023-03-06T18:20:05Z </RptgTmStmp>
2.73	Druh platby jiné	UWIN	</CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTradIdr> 456789</UnqTradIdr> </TxId>
2.74	Výše platby jiné	70000	<EarlyTermntnDt> 2021-03-05 </EarlyTermntnDt> <DerivEvt> <Tp>ETRM</Tp> </DerivEvt> <OthrPmt>
2.75	Měna platby jiné	EUR	<PmtAmt> <Amt Ccy="EUR"> 70000 </Amt> </PmtAmt>
2.76	Datum platby jiné	2021-03-05	<PmtTp> <Tp>UWIN</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-03-05 </PmtDt>
2.77	Plátce platby jiné	12345678901234500000	<PmtPyer> <Lgl><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lgl>
2.78	Příjemce platby jiné	ABCDEFGHIJKLMNQRST	</PmtPyer>
2.151	Druh opatření	TERM	
2.152	Druh události	ETRM	
2.154	Úroveň	TCTN	

Tabulka 83 – Vykazování platby při zrušení

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> <PmtRcvr> <Lgl> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Lgl> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> ... </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </Termtn> </pre>

5.2.2.4.3 Vykazování výměny jistin

542. Tabulka 84 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě výměny jistin v souvislosti s křížovým měnovým swapem.

543. V tomto příkladu smluvní strany A a B sjednaly OTC derivátovou smlouvu, která stanoví:

- počáteční výměnu jmenovité měny v příslušných různých měnách a podmínky splacení jmenovité měny během doby platnosti swapu;
- výměnu pravidelných plateb na základě porovnání dvou úrokových sazeb, denominovaných ve dvou různých měnách.

544. V rámci počáteční výměny jistin zaplatí smluvní strana A 5 milionů EUR a smluvní strana B zaplatí 4,3 milionu GBP. Smluvní strany si budou co 6 měsíců vyměňovat platby u tříletého úrokového swapu s pohyblivými úrokovými sazbami.

545. Ke dni splatnosti dojde ke zpětné výměně původních pomyslných hodnot v daných měnách.

546. Níže uvedená tabulka ukazuje vykazování plateb v rámci výměny jistin z hlediska smluvní strany A. Smluvní strana vykazuje provedené i obdržené platby k počátečnímu a konečnému datuvýměny, jelikož všechny tyto platby jsou v době oznámení známy.

Tabulka 84 – Vykazování výměny pomyslných hodnot z hlediska smluvní strany A

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
1.1	Časové razítko podání zprávy	2021-05-20T18:00:15Z	<pre> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> </pre>
1.2	Identifikace subjektu	12345678901234500000	

Tabulka 84 – Vykazování výměny pomyslných hodnot z hlediska smluvní strany A

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
	předkládajícího zprávu		<Id> <LEI>
1.3	Subjekt odpovědný za oznamování	12345678901234500000	12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl> </Id>
1.4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	<DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg> TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>
1.9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	MAKE </DrctnOfTheScndLeg>
1.18	Směr složky 1	TAKE	</Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty>
1.19	Směr složky 2	MAKE	<OthrCtrPty> <IdTp>
2.1	UTI	AABB123456	<Lgl> <Id> <LEI>
2.10	Druh smlouvy	SWAP	ABCDEFGHIJKLMNQRST
2.42	Časové razítko provedení	2021-05-19T13:10:25Z	</LEI> </Id> </Lgl> </IdTp>
2.44	Datum ukončení platnosti	2024-05-18	</OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.55	Pomyslná hodnota složky 1	5000000	</SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.56	Jmenovitá měna 1	EUR	</NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-05-20T18:00:15Z </RptgTmStmp>
2.64	Pomyslná hodnota složky 2	4300000	</CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData>
2.65	Jmenovitá měna 2	GBP	<CtrctTp>SWAP</CtrctTp> </CtrctData> <TxData>
2.73	Druh jiné platby	PEXH	<TxId> <UnqTradIdr> AABB123456
2.74	Výše jiné platby	5000000	

Tabulka 84 – Vykazování výměny pomyslných hodnot z hlediska smluvní strany A

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.75	Měna jiné platby	EUR	</UnqTradIdr> </TxId> ...
2.76	Datum jiné platby	2021-05-20	<NtnlAmt> <FrstLeg><Amt> <Amt Ccy="EUR">5000000 </Amt></Amt></FrstLeg>
2.77	Plátce jiné platby	12345678901234500000	<ScndLeg><Amt> <Amt Ccy="GBP">4300000 </Amt></Amt></ScndLeg>
2.78	Příjemce jiné platby	ABCDEFGHIJKLMNQRST	</NtnlAmt> <ExctnTmStmp> 2021-05-19T13:10:25Z </ExctnTmStmp>
2.73	Druh jiné platby	PEXH	<XprtnDt> 2024-05-18 </XprtnDt>
2.74	Výše jiné platby	4300000	<OthrPmt> <PmtAmt>
2.75	Měna jiné platby	GBP	<Amt Ccy="EUR"> 5000000</Amt> </PmtAmt>
2.76	Datum jiné platby	2021-05-20	<PmtTp> <Tp>PEXH</Tp> </PmtTp>
2.77	Plátce jiné platby	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<PmtDt> 2021-05-20 </PmtDt>
2.78	Příjemce jiné platby	12345678901234500000	<PmtPyer> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.73	Druh jiné platby	PEXH	</Lgl> </PmtPyer>
2.74	Výše jiné platby	4300000	<PmtRcvr> <Lgl> <LEI>
2.75	Měna jiné platby	GBP	ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl>
2.76	Datum jiné platby	2024-05-18	</PmtRcvr> </OthrPmt>
2.77	Plátce jiné platby	12345678901234500000	<OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="GBP"> 4300000</Amt> </PmtAmt>
2.78	Příjemce jiné platby	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<PmtTp> <Tp>PEXH</Tp>

Tabulka 84 – Vykazování výměny pomyslných hodnot z hlediska smluvní strany A

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
2.73	Druh jiné platby	PEXH	<pre> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-20 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="GBP"> 4300000</Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>PEXH</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-18 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="EUR"> 5000000</Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>PEXH</Tp> </pre>
2.74	Výše jiné platby	5000000	
2.75	Měna jiné platby	EUR	
2.76	Datum jiné platby	2024-05-18	
2.77	Plátce jiné platby	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.78	Příjemce jiné platby	12345678901234500000	

Tabulka 84 – Vykazování výměny pomyslných hodnot z hlediska smluvní strany A

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
			<pre> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-18 </PmtDt> <PmtPyer> <Lg1> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lg1> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </PmtRcvr> </OthrPmt> </pre>

5.3 Tabulka 3 Údaje o marži

547. Smluvní strany by měly vykazovat všechny příslušné typy zajištění (počáteční marži, variační marži a nadměrné zajištění) a uvést hodnoty před srážkou i po srážce. Každý typ zajištění je třeba vykázat jako jednotlivý údaj, přičemž se jedná o součet hodnot všech poskytnutých/obdržených aktiv vyjádřený v jedné měně.

548. Zajištění lze vykazovat na základě portfolia. Je na oznamující smluvní straně, aby určila jedinečnou hodnotu, která se uvede v poli „Kód zajišťovacího portfolia“, tato hodnota by však měla být konzistentní po celou dobu životnosti portfolia a neměla by být témuž portfoliu znovu přidělována každý den. Jednotlivé smluvní strany zároveň mohou použít pro stejný soubor derivátů různé kódy zajišťovacího portfolia.

5.3.1 Vykazování aktualizace marže u nového nezajištěného derivátu

549. Tabulka 85 ukazuje vyplňování vykazovaných polí v případě, že smluvní strana předloží zprávu o marži u nezajištěného derivátu. Není nutné zasílat další aktualizace marže, pokud se nezmění kategorie zajištění.

Tabulka 85 – Zpráva o aktualizaci marže pro nezajištěný derivát

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.8	Ukazatel zajišťovacího portfolia	FALSE	<pre> <Rpt> <MrgnUpd> <TxId> <UnqTxIdr> </pre>

Tabulka 85 – Zpráva o aktualizaci marže pro nezajištěný derivát			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.9	Kód zajišťovacího portfolia		UTI3 </UnqTxIdr> </TxId> <Coll> <CollPrtf1Cd> <Prtf1> <NoPrtf1> <Rsn>NOAP</Rsn> </NoPrtf1> </Prtf1> </CollPrtf1Cd> <CollstnCtgy> UNCL </CollstnCtgy> </MrgnUpd> </Rpt>
3.10	UTI	UTI3	
3.11	Kategorie zajištění	UNCL	
3.28	Druh opatření	MARU	

5.3.2 Vykazování marže u nového derivátu zajištěného na úrovni portfolia

550. V níže uvedeném scénáři je oznamující smluvní strana, smluvní strana J (s kódem LEI CCCCCCCCCCCCCCCCCC), rovněž členem clearingového systému. Vykazuje částku ve výši 1 000 000 EUR poskytnutou jako počáteční marži a částku ve výši 300 000 EUR jako variační marži poskytnutou ústřední protistraně O (s kódem LEI BBBB BBBB B1111111111). Smluvní strana vykazuje rovněž nadměrné zajištění ve výši 100 000 EUR.

Tabulka 86 – Aktualizace marže na úrovni portfolia u derivátu, u něhož se provádí clearing			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.1	Časové razítko podání zprávy	2023-07-19T18:05:45Z	<MrgnUpd> <RptgTmStmp> 2023-07-19T18:05:45Z </RptgTmStmp> <CtrPtyId> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Id> <LEI> CCCCCCCCCCCCCCCC </LEI> </Id> </Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl>
3.2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	CCCCCCCCCCCCCCCC CCCCC	
3.3	Subjekt odpovědný za oznamování	CCCCCCCCCCCCCCCC CCCCC	
3.4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	CCCCCCCCCCCCCCCC CCCCC	

Tabulka 86 – Aktualizace marže na úrovni portfolia u derivátu, u něhož se provádí clearing

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.5	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	<pre> <Id> <LEI> BBBBBBBBBB1111111111 </LEI> </Id> </Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <EvtDt> 2023-07-18 </EvtDt> <Coll> <CollPrtf1Cd> <Prtf1> <Cd> CODEPORTFOLIO123 </Cd> </Prtf1> </CollPrtf1Cd> <CollstnCtgy> OWC1 </CollstnCtgy> <TmStmp> 2023-07-18T18:00:00Z </TmStmp> <PstdMrgnOrColl> <InitlMrgnPstdPreHrcut Ccy="EUR">1000000 </InitlMrgnPstdPreHrcut> <InitlMrgnPstdPstHrcut Ccy="EUR">1000000 </InitlMrgnPstdPstHrcut> <VartnMrgnPstdPreHrcut Ccy="EUR">300000 </VartnMrgnPstdPreHrcut> <VartnMrgnPstdPstHrcut Ccy="EUR">300000 </VartnMrgnPstdPstHrcut> <XcssCollPstd </pre>
3.6	Protistrana 2	BBBBBBBBBB1111111111	
3.7	Časové razítko zajištění	2023-07-18T18:00:00Z	
3.8	Ukazatel zajišťovacího portfolia	TRUE	
3.9	Kód zajišťovacího portfolia	CODEPORTFOLIO123	
3.10	UTI		
3.11	Kategorie zajištění	OWC1	
3.12	Počáteční marže poskytnutá protistranou 1 (před srážkou)	1000000	
3.13	Počáteční marže poskytnutá protistranou 1 (po srážce)	1000000	
3.14	Měna poskytnuté počáteční marže	EUR	
3.15	Variační marže poskytnutá	300000	

Tabulka 86 – Aktualizace marže na úrovni portfolia u derivátu, u něhož se provádí clearing

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
	protistranou 1 (před srážkou)		<pre> Ccy="EUR">100000 </XcssCollPstd> </PstdMrgnOrColl> </MrgnUpd> </pre>
3.16	Variační marže poskytnutá protistranou 1 (po srážce)	300000	
3.17	Měna poskytnuté variační marže	EUR	
3.18	Nadměrné zajištění poskytnuté protistranou 1	100000	
3.19	Měna poskytnutého nadměrného zajištění	EUR	
3.20	Počáteční marže vybraná protistranou 1 (před srážkou)		
3.21	Počáteční marže vybraná protistranou 1 (po srážce)		
3.22	Měna vybrané počáteční marže		
3.23	Variační marže vybraná protistranou 1 (před srážkou)		
3.24	Variační marže vybraná		

Tabulka 86 – Aktualizace marže na úrovni portfolia u derivátu, u něhož se provádí clearing			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
	protistranou 1 (po srážce)		
3.25	Měna vybrané variační marže		
3.26	Nadměrné zajištění vybrané protistranou 1		
3.27	Měna vybraného nadměrného zajištění		
3.28	Druh opatření	MARU	
3.29	Datum události	2023-07-18	

5.3.3 Vykazování aktualizace marže na úrovni jednotlivého obchodu u derivátu, u něhož se neprovádí clearing

551. V dalším scénáři si dvě smluvní strany vymění kolaterál u derivátu, u něhož se neprovádí clearing. Podle smlouvy o zajištění poskytnou obě smluvní strany počáteční i variační marži. Smluvní strana A (s kódem LEI 12345678901234500000) poskytla počáteční marži v hotovosti ve výši 800 000 EUR a počáteční marži v cenných papírech ve výši 220 000 EUR, na niž se vztahuje 10% srážka. Smluvní strana B (s kódem LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST) poskytla počáteční marži v hotovosti ve výši 1 000 000 EUR. Předpokládá se, že smluvní strana B poskytne rovněž variační marži ve výši 100 000 EUR na základě nejnovějšího ocenění smlouvy, tato částka je však nižší než minimální částka převodu dohodnutá mezi smluvními stranami.

Tabulka 87 – Vykazování aktualizace marže na úrovni jednotlivého obchodu u derivátu, u něhož se neprovádí clearing			
Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.1	Časové razítko podání zprávy	2023-04-07T10:00:00Z	<MrgnUpd> <RptgTmStmp> 2023-04-07T10:00:00Z

Tabulka 87 – Vykazování aktualizace marže na úrovni jednotlivého obchodu u derivátu, u něhož se neprovádí clearing

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.2	Identifikace subjektu předkládajícího zprávu	1234567890123450 0000	</RptgTmStmp> <CtrPtyId> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Id> <LEI>
3.3	Subjekt odpovědný za oznamování	1234567890123450 0000	12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl>
3.4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	1234567890123450 0000	</Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl>
3.5	Typ identifikačního kódu protistrany 2	TRUE	<Id> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Id> </Lgl>
3.6	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMN OPQRST	</IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt>
3.7	Časové razítko zajištění	2023-04-06T20:30:00Z	<LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt>
3.8	Ukazatel zajišťovacího portfolia	FALSE	<NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt>
3.9	Kód zajišťovacího portfolia		</CtrPtyId> <EvtDt> 2023-04-06 </EvtDt> <TxId>
3.10	UTI	UTI1	<UnqTxIdr>UTI1</UnqTxIdr> </TxId>
3.11	Kategorie zajištění	FLCL	<Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <NoPrtfl>
3.12	Počáteční marže poskytnutá protistranou 1 (před srážkou)	1020000	NOAP </NoPrtfl> </Prtfl> </CollPrtflCd> <CollstnCtgy> FLCL

Tabulka 87 – Vykazování aktualizace marže na úrovni jednotlivého obchodu u derivátu, u něhož se neprovádí clearing

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
3.13	Počáteční marže poskytnutá protistranou 1 (po srážce)	998000	<pre> </CollstnCtgy> <TmStmp> 2023-04-06T20:30:00Z </TmStmp> <PstdMrgnOrColl> <InitlMrgnPstdPreHrcut Ccy="EUR">1020000 </InitlMrgnPstdPreHrcut> <InitlMrgnPstdPstHrcut Ccy="EUR">998000 </InitlMrgnPstdPstHrcut> </PstdMrgnOrColl> <RcvdMrgnOrColl> <InitlMrgnRcvdPreHrcut Ccy="EUR"> 1000000 </InitlMrgnRcvdPreHrcut> <InitlMrgnRcvdPstHrcut Ccy="EUR"> 1000000 </InitlMrgnRcvdPstHrcut> <VartnMrgnRcvdPreHrcut Ccy="EUR"> 0 </VartnMrgnRcvdPreHrcut> <VartnMrgnRcvdPstHrcut Ccy="EUR"> 0 </VartnMrgnRcvdPstHrcut> </RcvdMrgnOrColl> </MrgnUpd> </pre>
3.14	Měna poskytnuté počáteční marže	EUR	
3.15	Variační marže poskytnutá protistranou 1 (před srážkou)		
3.16	Variační marže poskytnutá protistranou 1 (po srážce)		
3.17	Měna poskytnuté variační marže		
3.18	Nadměrné zajištění poskytnuté protistranou 1		
3.19	Měna poskytnutého nadměrného zajištění		
3.20	Počáteční marže vybraná protistranou 1 (před srážkou)	1000000	
3.21	Počáteční marže vybraná	1000000	

Tabulka 87 – Vykazování aktualizace marže na úrovni jednotlivého obchodu u derivátu, u něhož se neprovádí clearing

Č.	Pole	Příklad	XML zpráva
	protistranou 1 (po srážce)		
3.22	Měna vybrané počáteční marže	EUR	
3.23	Variační marže vybraná protistranou 1 (před srážkou)	0	
3.24	Variační marže vybraná protistranou 1 (po srážce)	0	
3.25	Měna vybrané variační marže	EUR	
3.26	Nadměrné zajištění vybrané protistranou 1		
3.27	Měna vybraného nadměrného zajištění		
3.28	Druh opatření	MARU	
3.29	Datum události	2023-04-06	

6 Pokyny ke správě údajů o derivátech

6.1 Zpráva o stavu obchodu

6.1.1 Úvod

552. Správné sestavování zprávy o stavu obchodu registry obchodních údajů je nezbytné k dosažení jednoho z hlavních cílů nařízení EMIR, a to sledování systémových rizik pro finanční stabilitu.
553. Registry obchodních údajů by měly ve zprávě o stavu obchodu uvést nejaktuálnější informace týkající se nevypořádaných derivátů, aby měly orgány přímý a bezprostřední přístup k co nejpodrobnějším informacím o stávajících rizikových expozicích mezi smluvními stranami. Registry obchodních údajů by měly rovněž umožnit, aby měly jednotlivé smluvní strany jednoznačný přehled o svých vlastních expozicích vůči každému účastníkovi trhu, s nímž mají otevřený derivát.
554. Požadavky na sestavování zpráv o stavu obchodu vztahující se na registry obchodních údajů jsou obsaženy v člancích 2 a 5 regulační technické normy pro přístup k údajům a v článku 4 regulační technické normy pro kvalitu údajů.
555. V oddílech 0 a 3.6.2 poskytuje orgán ESMA vysvětlivky k přípustnému pořadí druhů opatření a přípustným kombinacím mezi druhy opatření a druhy událostí. V oddíle 3.9 uvádí orgán ESMA pokyny týkající se včasnosti oznamování uzavření, změny a ukončení derivátové zprávy.
556. Registry obchodních údajů by měly při přípravě zprávy o stavu obchodu použít informace oznámené smluvními stranami, subjekty odpovědnými za oznamování a subjekty předkládajícími zprávy. Jediný případ, kdy mohou registry obchodních údajů aktualizovat poslední zprávu o stavu obchodu bez jakéhokoli úkonu ze strany výše zmíněných subjektů, je uveden v oddíle 6.1.7.
557. Jestliže smluvní strana využívá k oznamování svých obchodů služby třetí strany, předloží však zprávu o ocenění sama, mělo by být možné spojit ve zprávě o stavu obchodu všechny údaje v oznámení tak, aby měly všechny strany k dispozici veškeré relevantní informace. Zpráva o stavu obchodu poskytnutá orgánům by měla obsahovat veškeré informace, včetně údajů o obchodu, ocenění a marži.

6.1.2 Zacházení s datem události

558. Při sestavování zprávy o stavu obchodu by měly registry obchodních údajů vzít v potaz události v životním cyklu na základě logického pořadí odvozeného z polí „Datum události“, „Druh opatření“ a „Druh události“. Registry obchodních údajů by měly zprávu o stavu obchodu aktualizovat na základě nejnovějších informací pro daný derivát odvozených z pole „Datum události“. V případě zpráv o ocenění a maržích se stejným datem události by měly registry obchodních údajů zohlednit také pole „Časové razítko ocenění“ resp. „Časové razítko zajištění“.

559. Jestliže pro dané datum existuje několik událostí v životním cyklu, které se dotýkají údajů oznámených pro daný derivát, měly by být všechny tyto události zahrnuty v nejnovější zprávě pro dané datum události a daný druh opatření. Registry obchodních údajů by proto měly vzít v úvahu pole „Časové razítko podání zprávy“ pouze s ohledem na dané datum události.
560. Registry obchodních údajů by měly zajistit, aby derivátové smlouvy, které v daný den dosáhnou splatnosti, byly zahrnuty ve zprávě o stavu obchodu pro dotýčný den.
561. Ve zprávě o stavu obchodu by měly informace z dříve oznámených událostí v životním cyklu obecně zůstat zachovány, pokud smluvní strany oznámí následné události v životním cyklu, u nichž se nevyžaduje (tj. není použitelné) vyplnění určitých polí). Registry obchodních údajů by v aktualizované zprávě o stavu obchodu naopak neměly zachovat předchozí informace, jestliže následné události v životním cyklu oznámené smluvními stranami ponechávají některá nepovinná pole prázdná. Smluvní strany by měly vykazovat nepovinné informace jednotně, aby se zabránilo výmazu dostupných informací, což by mohlo vést k přerušení sesouhlasení a chybějícím informacím v nejnovější zprávě o stavu obchodu.
562. Registry obchodních údajů by měly u všech nevypořádaných derivátů aktualizovat stav v minulosti, zatímco u derivátů, které nejsou nevypořádané, by měly být s to aktualizovat jejich stav po dobu až deseti let od jejich splatnosti nebo ukončení. Tato lhůta souvisí s požadavkem podle čl. 80 odst. 3 nařízení EMIR, podle něhož mají registry obchodních údajů uchovávat záznamy o derivátech po dobu alespoň deseti let od jejich splatnosti nebo ukončení.
563. Aktualizace minulého stavu neznamená, že by registry obchodních údajů měly nově vytvořit a zaslat opravené minulé zprávy o stavu obchodu opakovaně a automaticky pokaždé, jsou-li obdrženy opožděné zprávy nebo oznámení o událostech v životním cyklu vztahující se k minulým datům událostí. Zpráva o stavu obchodu sestavená k určitému datu by se měla považovat za přehled všech dostupných informací v určitém okamžiku. Je však nezbytné, aby interní databáze registrů obchodních údajů byly vždy odpovídajícím způsobem aktualizovány, jakmile jsou obdrženy takovéto zprávy.
564. Registry obchodních údajů by měly zavést postup pro nové vytvoření a zaslání opravených minulých zpráv o stavu obchodu na základě žádostí ad hoc podaných orgány nebo smluvními strany, subjekty předkládajícími zprávy nebo subjekty odpovědnými za oznamování. Takovéto nově vytvořené zprávy o stavu obchodu by měly obsahovat chybějící informace z pozdě předložených zpráv a oznámení o událostech v životním cyklu vztahujících se k minulým datům událostí, jež nebyly uvedeny v původní zprávě o stavu obchodu vyhotovené v určitém okamžiku v minulosti. Registry obchodních údajů by měly k rozlišení starších verzí od novějších použít část týkající se prefixu verzí v konvenci pojmenovávání souborů TRACE.
565. Níže uvedené tabulky ukazují logiku u různých případech použití:

Případ použití 1: Událost v životním cyklu „NEWT“ pro předchozí datum události

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	NEWT	T	T-3	100	-	-

Databáze registru před aktualizací	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	-	-	-	-	-	-
	T-2	-	-	-	-	-	-
	T-1	-	-	-	-	-	-
T	-	-	-	-	-	-	

Databáze registru po aktualizaci	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T	T-3	100	-	-
	T-2	NEWT	T	T-3	100	-	-
	T-1	NEWT	T	T-3	100	-	-
T	NEWT	T	T-3	100	-	-	

Registr obchodních údajů by měl v databázi vyplnit minulé údaje z T-3 na T.

Příklad použití 2: Událost v životním cyklu „MODI“ pro předchozí datum události

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	MODI	T	T-2	120	-	-

Databáze registru před aktualizací	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-2	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-1	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
T	NEWT	T-3	T-3	100	-	-	

Databáze registru po aktualizaci	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-2	MODI	T	T-2	120	-	-
	T-1	MODI	T	T-2	120	-	-

	T	MODI	T	T-2	120	-	-
--	---	------	---	-----	-----	---	---

Registr obchodních údajů by měl změnit údaje uložené ve své databázi z T-2 na T.

Případ použití 3: Událost v životním cyklu „CORR“ zahrnující údaje o obchodu i ocenění pro předchozí datum události

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	CORR	T	T-2	140	110	T-2

Databáze registru před aktualizací	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T-3
	T-2	VALU	T-2	T-2	100	95	T-2
	T-1	VALU	T-1	T-1	100	94	T-1
	T	VALU	T	T	100	93	T

Databáze registru po aktualizaci	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T-3
	T-2	CORR	T	T-2	140	110	T-2
	T-1	CORR	T	T-2	140	94	T-1
	T	CORR	T	T-2	140	93	T

Registr obchodních údajů by měl opravit údaje o obchodu z T-2 na T a údaje o ocenění by měly být opraveny pouze z T-2 na T-2, aby se zachovaly novější aktualizace ocenění.

Případ použití 4: Událost v životním cyklu „CORR“ zahrnující údaje o obchodu i ocenění pro předchozí datum události, jež spadá do období mezi „NEWT“ a jinou událostí v životním cyklu (např. „MODI“)

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	CORR	T	T-2	140	110	T-2

Databáze registru před aktualizací	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T-3
	T-2	VALU	T-2	T-2	100	95	T-2
	T-1	VALU	T-1	T-1	100	94	T-1

	T	MODI	T	T	120	94	T-1
--	---	------	---	---	-----	----	-----

	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
Databáze registru po aktualizaci	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T-3
	T-2	CORR	T	T-2	140	110	T-2
	T-1	CORR	T	T-2	140	94	T-1
	T	MODI	T	T	120	94	T-1

Registr obchodních údajů by měl opravit údaje o obchodu z T-2 na T-1, aby se zamezilo přepsání informací z novější události v životním cyklu „MODI“, a údaje o ocenění by měly být opraveny pouze z T-2 na T-2, aby se zachovaly novější aktualizace ocenění.

Případ použití 5: Událost v životním cyklu „TERM“ pro předchozí datum události

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Datum předčasného ukončení
	TERM	T	T-2	-	-	T-2

	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Datum předčasného ukončení
Databáze registru před aktualizací	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T-3
	T-2	VALU	T-2	T-2	100	95	T-2
	T-1	VALU	T-1	T-1	100	94	T-1
	T	VALU	T	T	100	93	T

	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Datum předčasného ukončení
Databáze registru po aktualizaci	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T-3
	T-2	TERM	-	-	-	-	-
	T-1	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-

Registr obchodních údajů by měl zaznamenat ukončení nevypořádaného derivátu ke dni T-2 a měl by od tohoto data odstranit historii.

Případ použití 6: Událost v životním cyklu „VALU“ pro předchozí datum události

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	VALU	T	T-2	-	100	T-2

Databáze registru před aktualizací	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-2	MODI	T-2	T-2	120	-	-
	T-1	MODI	T-2	T-2	120	-	-
	T	MODI	T-2	T-2	120	-	-

Databáze registru po aktualizaci	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-2	VALU	T	T-2	120	100	T-2
	T-1	VALU	T	T-2	120	100	T-2
	T	VALU	T	T-2	120	100	T-2

Jelikož neexistují informace o novějším ocenění, měl by registr obchodních údajů aktualizovat příslušné údaje o ocenění z T-2 na T, a nikoli pouze pro T-2, údaje o obchodu se nemění.

Případ použití 7: Událost v životním cyklu „VALU“ pro předchozí datum události, jež spadá mezi „NEWT“ a jinou událost „VALU“ v životním cyklu

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	VALU	T	T-2	-	90	T-2

Databáze registru před aktualizací	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-2	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-1	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T	VALU	T	T	100	95	T

	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
Databáze registru po aktualizaci	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-2	VALU	T	T-2	100	90	T-2
	T-1	VALU	T	T-2	100	90	T-2
	T	VALU	T	T	100	95	T

Registr obchodních údajů by měl aktualizovat příslušné údaje o ocenění z T-2 na T-1 a zachovat údaje o ocenění z novější události v životním cyklu „VALU“.

Případ použití 8: Událost v životním cyklu „EROR“

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	EROR	T	T	-	-	-

	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
Databáze registru před aktualizací	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-2	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-1	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T	NEWT	T-3	T-3	100	-	-

	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
Databáze registru po aktualizaci	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	-	-	-	-	-	-
	T-2	-	-	-	-	-	-
	T-1	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-

Datum události v životním cyklu „EROR“ by mělo vždy odpovídat datu oznámení. Registr obchodních údajů by měl nicméně odstranit údaje z data vzniku, tj. datum události „NEWT“.

Případ použití 9: Událost v životním cyklu „REVI“

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Datum ukončení platnosti
	REVI	T	T	100	94	T+20

Databáze registru před aktualizací	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Datum ukončení platnosti
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T+20
	T-2	VALU	T-2	T-2	100	94	T+20
	T-1	TERM	T-1	T-1			
T	-	-	-	-	-	-	

Databáze registru po aktualizaci	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Datum ukončení platnosti
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	-
	T-2	VALU	T-2	T-2	100	94	-
	T-1	REVI	T	T	100	94	T+20
T	REVI	T	T	100	94	T+20	

Datum události v životním cyklu „REVI“ by mělo vždy odpovídat datu oznámení. Registr obchodních údajů by však měl obnovit derivátovou smlouvu ode dne ukončení, tj. v tomto případě T-1.

Případ použití 10: Vykázání více ocenění pro stejné datum události

Událost v životním cyklu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	VALU	T	T-1		95	T 18:00:00

Databáze registru před aktualizací	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4						
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T-3 18:00:00
	T-2	VALU	T-2	T-2	100	95	T-2 18:00:00
	T-1	VALU	T-1	T-1	100	94	T-1 16:00:00
T	VALU	T	T	100	93	T 18:00:00	

Databáze registru po aktualizaci	Datum zprávy o stavu obchodu	Druh opatření	Časové razítko podání zprávy	Datum události	Pomyslná hodnota	Výše ocenění	Časové razítko ocenění
	T-4						
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T-3 18:00:00
T-2	VALU	T-2	T-2	100	95	T-2 18:00:00	

	T-1	VALU	T-1	T-1	100	95	T-1 18:00:00
	T	VALU	T	T	100	93	T 18:00:00

Subjekt zaslal pro stejné datum události více než jednu zprávu o ocenění. V tomto případě by měl registr obchodních údajů aktualizovat zprávu o stavu obchodu pro datum T-1, neboť časové razítko ocenění uvedené ve druhé zprávě je pozdější než časové razítko ocenění v první zprávě.

Stejná logika by se měla použít v případě více zpráv o maržích pro stejné datum události – v tomto případě by měly registry obchodních údajů vzít v úvahu časové razítko zajištění.

6.1.3 Jedinečnost derivátů a zvláštní pole

566. Jedinečnost derivátu byla do doby použitelnosti revidované regulační technické normy pro oznamování zajištěna na úrovni kombinace LEI1-LEI2-UTI. Je třeba zmínit, že registry obchodních údajů používaly tuto jedinečnou kombinaci k začlenění jakékoli změny nebo ukončení derivátu.

567. Ode dne použitelnosti revidovaných technických norem pro oznamování podle nařízení EMIR by jedinečnost derivátových smluv uzavřených po tomto datu měla být zajištěna na úrovni kódu UTI, tj. pro deriváty uzavřené po tomto datu by neměly existovat dva stejné kódy UTI, a to bez ohledu na kombinaci smluvních stran. Tímto není samozřejmě dotčena skutečnost, že u dvoustranných zpráv (tj. v případě, oznamují-li obě strany údaje podle nařízení EMIR) by se stejný kód UTI oznámený některou ze smluvních stran objevil dvakrát.

568. Počínaje tímto dnem by proto měly registry obchodních údajů používat úplnou kombinaci tří kódů (LEI1-LEI2-UTI) pouze k aktualizaci stavu derivátových smluv, které byly uzavřeny před datem použitelnosti regulační technické normy pro oznamování. Pro aktualizaci stavu derivátových smluv uzavřených po datu použitelnosti regulační technické normy pro oznamování mohou registry obchodních údajů použít kombinaci LEI1-UTI. Pro zjednodušení mohou registry obchodních údajů ve všech případech použít úplnou kombinaci tří kódů k aktualizaci stavu derivátu (včetně derivátových smluv uzavřených po dni použitelnosti regulační technické normy pro oznamování). Jedinečnost nově oznámených kódů UTI by měly zajistit smluvní strany a subjekty odpovědné za oznamování při podávání zpráv a registry obchodních údajů při ověřování zpráv v souladu s pravidly pro validaci.

569. Smluvním stranám a registrům obchodních údajů se připomíná, že požadavek obsažený v článku 8 prováděcí technické normy pro oznamování představuje pro oznamující smluvní strany a subjekty odpovědné za oznamování jediný způsob aktualizace obou kódů LEI.

570. Smluvní strany by neměly měnit pole 1.4 „Protistrana 1“, 1.9 „Protistrana 2“ a 2.1 „UTI“ v předchozích podáních předložením zprávy s druhem opatření „CORR“ a registry obchodních údajů by taková podání neměly přijímat. Není rovněž

možné opravovat údaje vykázané v polích „Datum události“, „Druh události“, „Časové razítko podání zprávy“ a „Druh opatření“, jelikož údaje obsažené v těchto polích ve zprávě s druhem opatření „CORR“ se budou vztahovat na opravu, nikoli na předchozí podání.

6.1.4 Zacházení s druhem opatření „Obnovení“

571. Pokud smluvní strana nebo subjekt odpovědný za oznamování předloží zprávu s druhem opatření „Obnovení“, měl by registr obchodních údajů zprávu zpracovat a na základě údajů uvedených v polích „Datum ukončení platnosti“ nebo „Datum předčasného ukončení“ posoudit, zda ji znovu zahrne do zprávy o stavu obchodu nebo jednoduše aktualizuje svou interní databázi ve vztahu k tomuto derivátu (viz také příklad aktualizace zprávy o stavu obchodu po předložení zprávy s druhem opatření „Obnovení“ v oddíle 6.1.2).
572. Oznamující smluvní strana nebo subjekt odpovědný za oznamování by měly poskytnout úplné informace o datu ukončení platnosti a datu předčasného ukončení derivátu. Poskytnuté informace by měly sledovat logické časové pořadí uvedené v pravidlech pro validaci. Zejména datum předčasného ukončení by nemělo být v budoucnu.
573. Pole „Datum události“ a datová část pole „Časové razítko podání zprávy“ by u zpráv s druhem opatření „Obnovení“ mělo být stejné.
574. Jestliže je ve zprávě o derivátu datum ukončení platnosti v budoucnu nebo není vyplněno a vyplněno není ani datum předčasného ukončení, měl by registr obchodních údajů zahrnout derivát do zprávy o stavu obchodu se všemi hodnotami, které byly uvedeny v podání s druhem opatření „Obnovení“.
575. Je-li datum ukončení platnosti nebo datum předčasného ukončení v minulosti, měl by registr obchodních údajů aktualizovat své vlastní záznamy, nikoli však zprávu o stavu obchodu.
576. Je-li datum ukončení platnosti v budoucnu, datum předčasného ukončení je však v minulosti, měl by registr obchodních údajů aktualizovat své vlastní záznamy, nikoli však zprávu o stavu obchodu.
577. Je-li v poli pro datum předčasného ukončení uvedeno pozdější datum, než je datum události, nebo je-li v tomto poli vyplněno stejné datum jako datum ukončení platnosti nebo pozdější datum, nebude mít tato zpráva dopad na zprávu o stavu obchodu, neboť bude zamítnuta kvůli nedodržení pravidel pro validaci. Níže uvedená tabulka shrnuje příslušné příklady.

Tabulka 88 – Vzájemný vztah mezi zprávou o stavu obchodu a zprávami s druhem opatření „Oživení“

Datum ukončení platnosti	Datum předčasného ukončení	Dopad na zprávu o stavu obchodu
Dřívější datum než datum události	Dřívější datum než datum události	Žádný dopad na zprávu o stavu obchodu, aktualizovat je třeba pouze interní databázi
Stejně datum jako datum události	Prázdné	Aktualizace zprávy o stavu obchodu a interní databáze
Stejně datum jako datum události	Dřívější datum než datum události	Žádný dopad na zprávu o stavu obchodu, aktualizovat je třeba pouze interní databázi
Pozdější datum než datum události nebo prázdné pole	Prázdné	Aktualizace zprávy o stavu obchodu a interní databáze
Pozdější datum než datum události nebo prázdné pole	Stejně datum jako datum události nebo dřívější datum	Žádný dopad na zprávu o stavu obchodu, aktualizovat je třeba pouze interní databázi
Pozdější datum než datum události nebo prázdné pole	Dřívější datum než datum ukončení platnosti, avšak pozdější datum než datum události	Žádný dopad na zprávu o stavu obchodu (zamítnuto)
Dřívější datum, stejné datum nebo pozdější datum než datum události	Stejně datum jako datum ukončení platnosti nebo pozdější datum	Žádný dopad na zprávu o stavu obchodu (zamítnuto)

6.1.5 Vykazování údajů s druhem opatření „EROR“ a „REVI“

578. Jestliže smluvní strana zašle pro svou stranu derivátu zprávu s druhem opatření „EROR“, měl by registr obchodních údajů, který tuto zprávu obdržel, derivát oznámený dotyčnou smluvní stranou odstranit ze zprávy o stavu obchodu. Registr obchodních údajů by tak měl učinit i tehdy, pokud druhá smluvní strana oznamuje údaje témuž registru a stejnou zprávu nepředložila. Smluvní strany by měly odpovídat za vyřešení jakéhokoli nesouladu způsobeného použitím zpráv s druhem opatření „EROR“.

579. Registr obchodních údajů by měl derivát ve zprávě o stavu obchodu obnovit, jestliže obdržel zprávu s druhem opatření „Obnovení“ a tato zpráva je v souladu s pravidly pro validaci a logickými pravidly uvedenými v tabulce v odstavci 6.

Registr obchodních údajů by tak měl učinit i tehdy, pokud druhá smluvní strana oznamuje údaje témuž registru a stejnou zprávu nepředložila. Smluvní strany by měly odpovídat za vyřešení jakéhokoli nesouladu způsobeného použitím zpráv s druhem opatření „REVI“.

6.1.6 Zahrnutí údajů o časovém rozvrhu do zprávy o stavu obchodu

580. Regulační a prováděcí technická norma pro oznamování stanoví podrobně požadavky na oznamování časových rozvrhů pomyslných hodnot a jiných plateb.
581. Registry obchodních údajů by měly ve zprávě o stavu obchodu zahrnout pouze současnou hodnotu z oznámených časových rozvrhů na rozdíl od zahrnutí všech hodnot z časových rozvrhů. To by mělo platit pro tato pole týkající se časových rozvrhů: 2.50–2.52 („Cena“), 2.57–2.59 („Pomyslná hodnota složky 1“), 2.61–2.63 („Jmenovité množství složky 1“), 2.66–2.68 („Pomyslná hodnota složky 2“), 2.70–2.72 („Jmenovité množství složky 2“) a 2.135–2.137 („Realizační cena“). To sníží množství údajů poskytovaných orgánům a usnadní okamžité posouzení expozic.
582. Registry obchodních údajů by měly používat datová pole týkající se data účinnosti a data konce platnosti informací obsažených v časovém rozvrhu, aby určily, který datový bod mají zahrnout do zprávy o stavu obchodu. Je například oznámen časový rozvrh s následujícími charakteristikami: „hodnota“ {100, 150, 200}, „datum účinnosti“ {T, T+10, T+20}, „datum konce platnosti“ {T+9, T+19, T+29}. Zprávy o stavu obchodu vytvořené pro data podání zprávy T až T+9 by měly ukazovat hodnotu 100, zprávy vytvořené pro data podání zprávy T+10 až T+19 by měly ukazovat hodnotu 150 a konečně zprávy vytvořené pro data podání zprávy T+20 až T+29 by měly ukazovat hodnotu 200.
583. Pro pole 2.73–2.78 vztahující se na jiné platby by registry obchodních údajů měly do zprávy o stavu obchodu zahrnout všechny příslušné platby. Platby různých typů by neměly být přepsány. To znamená, že pokud smluvní strana uvede stejný druh platby více než jednou (v různých zprávách), měla by být ve zprávě o stavu obchodu aktualizována tato hodnota. Následující příklad objasňuje logiku:

Datum události	Zprávy smluvních stran	Zpráva o stavu obchodu pro daný den
T	UFRO, 100	UFRO, 100
T+1	PEXH, 150; PEXH, 200	UFRO, 100; PEXH, 150; PEXH, 200
T+2	PEXH, 250; PEXH, 300	UFRO, 100; PEXH, 250; PEXH, 300
T+3	UWIN, 50	UFRO, 100; PEXH, 250; PEXH, 300; UWIN, 50

584. Pro pole 2.122–2.131 vztahující se na komodity by měly registry obchodních údajů zahrnout veškeré údaje oznámené smluvními stranami.
585. Ve zprávě o stavu obchodu by měly zůstat zachovány nejaktuálnější spojující identifikační kódy, pokud smluvní strana oznámí událost v životním cyklu, kde tato pole nejsou použitelná. Naopak, ve zprávě o stavu obchodu by neměly zůstat zachovány spojující identifikační kódy, pokud smluvní strana oznámí událost

v životním cyklu, kde jsou tato pole nepovinná a byla vykázána jako prázdná. Stejný přístup se použije i u polí, jako je „Druh událostí“.

6.1.7 Neaktivní deriváty

586. Pokud určitá smluvní strana přestane existovat, aniž by byla předmětem akvizice nebo fúze, neměly by v registru obchodních údajů zůstat žádné nevypořádané deriváty.

587. Jestliže oznamující smluvní strana předkládá zprávy přímo registru obchodních údajů a informuje registr o zrušení svého členství, měl by se registr spojit s oznamující smluvní stranou za účelem ukončení příslušných derivátů, pokud jsou dosud aktivní, a to předložením zpráv s druhem opatření „TERM“, přičemž datem ukončení je nejpozději datum likvidace oznamující smluvní strany.

588. Jestliže oznamující smluvní strana nepředkládá zprávy přímo registru obchodních údajů a registr vyrozumí subjekt odpovědný za oznamování nebo subjekt předkládající zprávy, měl by se registr spojit s tímto subjektem, aby subjekt odpovědný za oznamování nebo subjekt předkládající zprávy ukončil příslušné deriváty, zatímco je oznamující smluvní strana dosud aktivní, a to předložením zpráv s druhem opatření „TERM“, přičemž datem ukončení je nejpozději datum likvidace oznamující smluvní strany.

589. Pokud oznamující smluvní strana přestala existovat a neukončila nevypořádané deriváty a registr obchodních údajů se dozví o této situaci, měl by se použít následující kaskádový postup:

- a. Jestliže se subjekt odpovědný za oznamování liší od oznamující smluvní strany a dotýčný subjekt odpovědný za oznamování nevyužil subjekt předkládající zprávy, měl by registr obchodních údajů kontaktovat subjekt odpovědný za oznamování, měl by požádat o předložení zpráv s druhem opatření „TERM“, přičemž datem ukončení je nejpozději datum likvidace oznamující smluvní strany, a zároveň by měl záležitost předložit příslušnému vnitrostátnímu orgánu oznamující smluvní strany. Jestliže oznamující smluvní strana nebo subjekt odpovědný za oznamování využily subjekt předkládající zprávy a tento subjekt je u registru obchodních údajů dosud aktivním subjektem předkládajícím zprávy, měl by registr obchodních údajů kontaktovat subjekt předkládající zprávy, měl by požádat o předložení zpráv s druhem opatření „TERM“, přičemž datem ukončení je nejpozději datum likvidace oznamující smluvní strany, a zároveň by měl záležitost předložit příslušnému vnitrostátnímu orgánu oznamující smluvní strany.
- b. Nelze-li předchozí krok popsany v písmenu a) použít, měl by registr obchodních údajů posoudit datum splatnosti nevypořádaných derivátů, jež mají být ukončeny, s cílem zjistit, zda jejich doba platnosti přirozeně skončí v příštích dvanácti měsících. Je-li tomu tak, nemusí registr obchodních údajů provést žádné další kroky. To má snížit pracovní zátěž registrů obchodních údajů a minimalizovat rizika spojená s procesem vyloučení neaktivních derivátových smluv.

- c. Nelze-li předchozí krok uvedený v písmenu b) použít, měl by registr obchodních údajů kontaktovat druhou smluvní stranu či strany nevypořádaných derivátů, jestliže tyto subjekty oznamují údaje přímo registru, a požádat je o ukončení nevypořádaných derivátů jménem oznamující smluvní strany, přičemž je záležitost zároveň předložena příslušným vnitrostátním orgánům za účelem přijetí následných opatření s druhou smluvní stranou nebo stranami, je-li to možné.
 - d. Pokud nelze použít žádný z výše uvedených kroků, měl by registr obchodních údajů po potvrzení u příslušného vnitrostátního orgánu a vyrozumění orgánu ESMA označit příslušné deriváty a nebrat je v úvahu pro účely zpráv o stavu obchodu, postupu sesouhlasování či případných následných agregací, jako jsou zprávy o pozicích.
590. V případě derivátů, které zůstaly nevypořádané ke dni použitelnosti nových požadavků na oznamování, by registry obchodních údajů měly provést postup uvedený v odstavci 589, a to co nejdříve, nejpozději však do konce přechodného období.

6.2 Sesouhlasování

6.2.1 Rozsah údajů, které jsou sesouhlasovány

591. Registry obchodních údajů by měly zajistit konzistentní určení rozsahu údajů, které jsou sesouhlasovány. Registry obchodních údajů by proto měly do postupu sesouhlasování zařadit deriváty, na úrovni obchodu i na úrovni pozice, pouze tehdy, jsou-li splněny všechny níže uvedené podmínky:
- a. Protistrana 1 má oznamovací povinnost, tj. jedná se o smluvní stranu usazenou v EU nebo alternativní investiční fond, jehož správce je usazen v EU, a to podle databáze GLEIF.
 - b. Protistrana 2 má oznamovací povinnost, jak je uvedeno, pokud je usazena v EU nebo je alternativním investičním fondem, jehož správce je usazen v EU, a to podle databáze GLEIF, nebo je v poli 1.14 „Oznamovací povinnost protistrany 2“ vyplněna hodnota „True“.
 - c. Derivát nebyl předmětem zprávy s druhem opatření „EROR“, ledaže poté následovala zpráva s druhem opatření „REVI“.
 - d. Derivát je nevypořádaný, jak je uvedeno v čl. 2 odst. 2 písm. a) a b) prováděcí technické normy pro oznamování, nebo byl nevypořádaný v posledních třiceti kalendářních dnech.
592. Registry obchodních údajů by měly do postupu sesouhlasování zahrnout pozdě oznámené deriváty, pokud se opožděná zpráva týká nevypořádaného derivátu, který podléhá sesouhlasení.
593. Registry obchodních údajů by měly z postupu sesouhlasování vyjmout deriváty, které nebyly nevypořádané třicet jedna kalendářních dnů či déle, přičemž toto by mělo být určeno podle nejdřívejšího data uvedeného buď v poli „Datum ukončení

platnosti“, nebo v poli „Datum předčasného ukončení“. Vyňaty by měly být rovněž deriváty, pro něž byla obdržena zpráva s druhem opatření „EROR“.

594. Je vhodné připomenout, že by registry obchodních údajů měly sesouhlasovat údaje v souladu s příslušnou přípustnou odchylkou sesouhlasení, jakož i příslušným datem zahájení sesouhlasování, jak je uvedeno v tabulce 2 regulační technické normy pro kvalitu údajů.

6.2.2 Sesouhlasování na úrovni pozice a na úrovni obchodu

595. Registry obchodních údajů by proto měly sesouhlasovat zprávy na úrovni pozice i na úrovni obchodu, jak je určeno posledním použitelným datem události, jež by mělo být dva pracovní dny přede dnem, k němuž se provádí sesouhlasování. Jestliže se sesouhlasování provádí například vždy ve středu, měly by registry obchodních údajů zahrnout deriváty, u nichž je datem události pondělí či dřívější datum. Pokud se sesouhlasování provádí vždy v pondělí, měly by registry obchodních zahrnout deriváty, u nichž je datem události čtvrtek či dřívější datum. Ke stanovení pracovních dnů se použije kalendář TARGET2.

Tabulka 89 – Asymetrie toku informací mezi postupem sesouhlasování provedeným s dvoudenním zpožděním a zprávou o stavu obchodu

Obchodní den	Datum události	Události
T	T	<ul style="list-style-type: none"> • Protistrany 1 a 2 provedou novou derivátovou smlouvu k datu události T • Protistrana 1 zašle registru obchodních údajů zprávu v obchodní den T
T+1	T+1	<ul style="list-style-type: none"> • Protistrana 2 zašle registru obchodních údajů zprávu v obchodní den T+1 • <u>Zpráva o stavu obchodu</u> dodaná v obchodní den T+1 do 6:00 UTC subjektům / 12:00 UTC orgánům obsahuje nejnovější stav vykazovaných derivátů v obchodní den T s datem události T-1 nebo dřívějším datem, tj. výše uvedený derivát není zahrnut. • <u>Zpráva o sesouhlasení</u> dodaná v obchodní den T+1 do 6:00 UTC subjektům / 12:00 UTC orgánům pro datum události T-2 nebo dřívější datum nezahrnuje výše uvedený derivát. • Postup sesouhlasování probíhá do půlnoci UTC u derivátů oznámených během obchodního dne T nebo dříve s datem události T-1 nebo dřívějším datem.

T+2	T+2	<p>596. <u>Zpráva o stavu obchodu</u> dodaná v obchodní den T+2 do 6:00 UTC subjektům / 12:00 UTC orgánům obsahuje nejnovější stav derivátů oznámených v obchodní den T+1 s datem události T nebo dřívějším datem, tj. výše uvedený derivát je <u>zahrnutý, není však dosud předmětem sesouhlasování (označení při sesouhlasování = „NA“)</u>.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Zpráva o sesouhlasení</u> dodaná v obchodní den T+2 do 6:00 UTC subjektům / 12:00 UTC orgánům pro datum události T-1 nebo dřívější datum nezahrnuje výše uvedený derivát. • Postup sesouhlasování probíhá do půlnoci UTC u derivátů oznámených během obchodního dne T+1 nebo dříve s datem události T nebo dřívějším datem.
T+3	T+3	<p>597. <u>Zpráva o stavu obchodu</u> dodaná v obchodní den T+3 do 6:00 UTC subjektům / 12:00 UTC orgánům obsahuje nejnovější stav derivátů oznámených v obchodní den T+2 s datem události T+1 nebo dřívějším datem, tj. výše uvedený derivát je <u>zahrnutý a byl předmětem sesouhlasování (označení při sesouhlasování je odpovídajícím způsobem aktualizováno)</u>.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Zpráva o sesouhlasení</u> dodaná v obchodní den T+3 do 6:00 UTC subjektům / 12:00 UTC orgánům pro datum události T nebo dřívější datum zahrnuje výše uvedený derivát.

6.2.3 Sesouhlasování ocenění

598. Sesouhlasování ocenění z hlediska úrovně obchodu nebo úrovně pozice by se mělo řídit pokyny uvedenými v oddíle 6.2.2.
599. Jestliže je jedna smluvní strana derivátu nefinanční smluvní stranou nepřekračující clearingový práh, nemusí tato účetní jednotka oznamovat údaje o ocenění. I když účetní jednotka, která nemá povinnost oznamovat údaje o ocenění, tak učiní, měly by registry obchodních údajů tyto informace v postupu sesouhlasování vynechat.
600. Mají-li obě smluvní strany povinnost oznamovat ocenění, měly by registry obchodních údajů zahrnout veškeré příslušné údaje o ocenění do postupu sesouhlasování a označit deriváty, u nichž jedna smluvní strana ocenění nevykázala nebo pokud došlo k přerušení sesouhlasení mezi údaji jako nesouhlasené.
601. Viz oddíl 6.3.3 o vzájemném vztahu sesouhlasování stavu ocenění se stavem sesouhlasení derivátu.

6.2.4 Deriváty se dvěma složkami

1. Registry obchodních údajů by měly sesouhlasovat deriváty se dvěma složkami tak, že sesouhlasí každou ze složek, jak jsou vykázány smluvními stranami.
602. Je třeba uvést, že u většiny typů derivátů se dvěma složkami, jako jsou úrokové swapy, křížové měnové swapy a devizové swapy, nelze jednoznačně vymezit pořadí složek, neboť neexistuje převaha jedné složky nad druhou. Pokud tedy smluvní strany oznámí dvě složky derivátu nekonzistentně, měl by registr obchodních údajů porovnat obě složky bez ohledu na pořadí, přičemž zohlední hodnoty vykázané oběma smluvními stranami v poli „Směr složky 1“ porovnáním složek s opačnými hodnotami. Pokud protistrana 1 uvedla v tomto poli „plátce“, měl by je registr obchodních údajů sesouhlasit se složkou, která je označena jako „příjemce“ nebo se složkou, která není identifikována, je-li složka 1 identifikovaná jako „plátce“.
603. Je-li nevypořádaná pozice výsledkem započtení pozice a nastavení na nulu (úroveň = P a množství = 0), vyloučí registr obchodních údajů ze sesouhlasování pole „Směr“, „Směr složky 1“ a „Směr složky 2“.

6.2.5 Sesouhlasování údajů o časovém rozvrhu

604. Registry obchodních údajů by měly sesouhlasovat pouze údaje v polích týkajících se časového rozvrhu obsažených ve zprávě o stavu obchodu. Tento přístup je v souladu s postupem popsáním v oddíle 6.1.6 Zahrnutí údajů o časovém rozvrhu do zprávy o stavu obchodu.

6.3 Zpětná vazba ke kvalitě údajů

6.3.1 Zamítavá zpětná vazba

605. V čl. 1 odst. 1 regulační technické normy pro kvalitu údajů se vyžaduje, aby registry obchodních údajů po obdržení ověřily údaje, které obdrží od subjektů předkládajících zprávy. Podle čl. 1 odst. 3 regulační technické normy pro kvalitu údajů poskytnou registry obchodních údajů subjektům předkládajícím zprávy podrobné informace o výsledcích ověření údajů. Tato bezprostřední zamítavá zpětná vazba je příslušnému subjektu předkládajícímu zprávy poskytnuta do 60 minut od obdržení údajů, tj. od okamžiku, kdy je předložený soubor podán do systému registru obchodních údajů.
606. Kromě poskytnutí bezprostřední zamítavé reakce subjektu předkládajícímu zprávy může registr obchodních údajů tuto zpětnou vazbu poskytnout rovněž oznamujícím smluvním stranám a subjektům odpovědným za oznamování, jestliže tyto mají přístup do registru obchodních údajů a projeví zájem o obdržení bezprostřední zamítavé reakce.
607. V čl. 1 odst. 1 regulační technické normy pro kvalitu údajů je stanoven seznam konkrétních ověřovacích kontrol, které by měly registry obchodních údajů provádět.

Ověření totožnosti podle čl. 1 odst. 1 písm. a) by se mělo provést předem, proto s ohledem na tento první krok ověření se neposkytuje konkrétní zamítavá zpětná vazba. Ostatní ověřovací kontroly se provádějí v okamžiku předložení a vedou k zamítavé zpětné vazbě v souladu s těmito kategoriemi zamítnutí:

- a. validace schématu podání podle čl. 1 odst. 1 písm. b);
- b. schválení/povolení subjektu předkládajícího zprávy podle čl. 1 odst. 1 písm. c);
- c. logická validace podání podle čl. 1 odst. 1 písm. d) až k);
- d. validace pravidel obchodování nebo obsahu podání podle čl. 1 odst. 1 písm. l), jak je objasněno v těchto obecných pokynech.

608. Podle čl. 1 odst. 2 regulační technické normy pro kvalitu údajů registr obchodních údajů „zamítne zprávu o derivátu, která nesplňuje některý z požadavků stanovených v odstavci 1, a přidělí jí jednu z kategorií zamítnutí“ uvedených výše.

609. Za účelem provedení těchto ověřovacích kontrol by měly registry obchodních údajů uplatňovat pravidla pro validaci, aby bylo zajištěno oznamování podle režimu nařízení EMIR, včetně specifikací technických norem, jak je vysvětleno v těchto obecných pokynech. Oznamující smluvní strany nebo subjekty předkládající zprávy by proto měly dodržovat požadavky na oznamování stanovené v pravidlech pro validaci, která jsou zveřejněna společně s těmito obecnými pokyny na internetových stránkách orgánu ESMA.

610. K zajištění relevantnosti technických aspektů požadavků na kvalitu údajů a jejich správného uplatňování orgán ESMA pravidla pro validaci aktualizuje, je-li to nezbytné nebo vhodné. V případě aktualizace pravidel pro validaci orgán ESMA stanoví datum účinnosti pro uplatňování aktualizovaných pravidel pro validaci a registry obchodních údajů by měly zajistit, aby zavedly změny ve stanovené lhůtě a začaly provádět ověřovací kontroly podle aktualizovaných pravidel pro validaci k určenému datu použitelnosti.

611. Podobně by oznamující smluvní strany, subjekty odpovědné za oznamování případně subjekty předkládající zprávy měly aktualizovat své systémy oznamování, aby předložené zprávy vyhovovaly novým pravidlům pro validaci k určenému datu použitelnosti.

612. Pravidla pro validaci obsahují zvláštní chybový kód a chybovou zprávu obsahující XML cestu pro každé z pravidel pro validaci a registry obchodních údajů by měly tyto kódy a zprávy používat k upřesnění důvodu zamítnutí, pokud informují o zamítnutí příslušné strany. Je-li zpráva o derivátu zamítnuta, měla by zamítavá reakce obsahovat všechny chybové kódy pravidel pro validaci označující skutečnost, že předložená zpráva o derivátu vykazuje nedostatky. Informace o chybových kódech by proto měly být poskytnuty na úrovni zprávy.

613. Jestliže je předložená zpráva správná a vyhovuje všem požadavkům na oznamování a technickým specifikacím uvedeným v pravidlech pro validaci, měla být zpětná vazba udávat, že zpráva o derivátu byla přijata.

614. Registr obchodních údajů by měl ověřit soulad souboru s XML schématem (syntax celého souboru a konkrétních zpráv o derivátech). Pokud soubor

nevyhovuje, bude celý soubor (všechny deriváty obsažené v souboru) zamítnut z toho důvodu, že soubor je „poškozen“. Ve statistice by toto mělo být vykázáno jako 1 zamítnutí souboru, třebaže soubor nevyhovuje XML schématu ve více případech.

615. Jestliže je však soubor v souladu s XML schématem a obsahuje například 3 deriváty, všechny deriváty však neprojdou validací, měla by statistika ukazovat soubor jako přijatý se 3 zamítnutými deriváty a 0 přijatými deriváty.
616. Po obdržení bezprostřední zamítavé reakce by oznamující smluvní strany nebo subjekt odpovědný za oznamování měly k zajištění souladu s oznamovací povinností podle článku 9 nařízení EMIR předložit (buď přímo, nebo prostřednictvím subjektu předkládajícího zprávy) správné a úplné zprávy ve lhůtě pro oznámení.
617. V návaznosti na bezprostřední zamítavou zpětnou vazbu se v čl. 4 odst. 1 písm. c) regulační technické normy pro kvalitu údajů vyžaduje, aby registry obchodních údajů zpřístupnily oznamujícím smluvním stranám, subjektům předkládajícím zprávy, subjektům odpovědným za oznamování a případně třetím osobám, jimž byl umožněn přístup k údajům podle čl. 78 odst. 7 nařízení EMIR, na konci dne zprávy o derivátech, které byly během daného dne zamítnuty. Jak je stanoveno v regulační technické normě pro kvalitu údajů, tato zpráva musí být zpřístupněna následující pracovní den do 6:00 UTC subjektům a do 12:00 UTC orgánům. Ke stanovení pracovních dnů se použije kalendář TARGET2.
618. Registry obchodních údajů by měly použít veškeré údaje, které shromáždily, aby určily, jaké informace mají poskytnout a kterým subjektům předkládajícím zprávy, subjektům odpovědným za oznamování a smluvním stranám. Informace o chybách týkajících se celého souboru se zpřístupní subjektu předkládajícímu zprávy, který soubor zaslal, a případně všem subjektům odpovědným za oznamování a smluvním stranám uvedeným v polích 1.3 a 1.4 v zamítnutém souboru, za předpokladu, že v zamítnutém souboru lze tyto údaje přečíst. Informace o chybách týkajících se konkrétního záznamu se zpřístupní subjektu předkládajícímu zprávy, subjektu odpovědnému za oznamování a protistraně 1, které jsou uvedeny v tomto záznamu, pokud jsou tyto subjekty účastníky či uživateli registru obchodních údajů.
619. Pokud jde o lhůty pro poskytnutí zamítavé reakce (bezprostřední zamítavé reakce a zamítavé reakce na konci dne) za zvláštních okolností, jako je plánovaná či neplánovaná údržba, registry obchodních údajů by měly postupovat analogicky podle stávajících pokynů k provozním aspektům s ohledem na přístup k údajům, jak je uvedeno v oddíle 6.4.1.

6.3.1.1 Bezprostřední zamítavá zpětná vazba

620. Bezprostřední zamítavou reakci poskytnou registry obchodních údajů podle čl. 1 odst. 3 regulační technické normy pro kvalitu údajů ve standardizovaných zprávách o zamítnutí, které jsou v souladu s formátem podle normy ISO 20022, zejména s XSD schématem. Uvedeny by měly být tyto informace:

Tabulka 90 – Bezprostřední zamítavá zpětná vazba

Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
1	Identifikace pole	Textová hodnota	...
2	Důvod zamítnutí	Kód chyby	<RjctnSttstcs>
3	Popis zamítnutí	Popis chyby	<CtrPtyId>
4	Počet obdržených derivátů	10	<RptgCtrPrty>
5	Počet přijatých derivátů	9	<LEI>12345678901234500000</LEI>
6	Počet zamítnutých derivátů	1	</RptgCtrPrty>
7	Identifikace derivátů		<RptSubmitgNtty>
8	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	<LEI>12345678901234500000</LEI>
9	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMN NOPQRST	</RptSubmitgNtty>
10	UTI	UTI1	<NttyRspnsblForRpt>
11	Časové razítko podání zprávy	2025-04-07T10:00:00Z	<LEI>12345678901234500000</LEI>
12	Datum události	2025-04-07	</NttyRspnsblForRpt>
13	Druh události	TRAD	</CtrPtyId>
14	Druh opatření	NEWT	<RptSttstcs>
15	Stav: přijato	ACPT	<Tt1NbOfRpts>1</Tt1NbOfRpts>
16	Stav: zamítnuto	RJCT	<Tt1NbOfRptsAcptd>1
			</Tt1NbOfRptsAcptd>
			<Tt1NbOfRptsRjctd>0
			</Tt1NbOfRptsRjctd>
			</RptSttstcs>
			<DerivSttstcs>
			<DtldSttstcs>
			<Tt1NbOfTxs>10
			</Tt1NbOfTxs>
			<Tt1NbOfTxsAcptd>9
			</Tt1NbOfTxsAcptd>
			<Tt1NbOfTxsRjctd>1
			</Tt1NbOfTxsRjctd>
			<TxsRjctnsRsn>
			<TxId>
			<ActnTp>NEWT</ActnTp>
			<RptgTmStmp>
			2025-0407T10:00:00Z
			</RptgTmStmp>
			<DerivEvtTp>TRAD
			</DerivEvtTp>
			<EvtTmStmp><Dt>
			2025-04-07
			</Dt></EvtTmStmp>
			<OthrCtrPty>
			<Lgl><LEI>
			ABCDEFGHIJKLMN NOPQRST
			</LEI></Lgl>
			</OthrCtrPty>
			<TxId>
			<UnqTxIdr>
			UTI1
			</UnqTxIdr>
			</TxId>
			<Sts>RJCT</Sts>
17	Důvod zamítnutí	EMIR-VR-1001-6	<DtldVldtnRule>

Tabulka 90 – Bezprostřední zamítavá zpětná vazba

Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
			<pre><Id>EMIR-VR-1001-6</Id> <Desc>Xpath of the Erroneous field</Desc> </DtldVldtnRule> </TxsRjctnsRsn> </DtldSttstcs></pre>
18	Popis zamítnutí	X cesta k chybnému poli	...

621. Jestliže se zamítnutí týká pole 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“ nebo pole 1.9 „Protistrana 2“, nemusí být tato pole ve zprávě o zamítnutí vyplněna.

6.3.1.2 Zpráva o zamítnutí na konci dne

622. Zprávu o zamítnutí na konci dne poskytují registry obchodních údajů ve standardizovaných zprávách o zamítnutí, které jsou v souladu s formátem podle normy ISO 20022 podle čl. 4 odst. 1 písm. c) regulační technické normy pro kvalitu údajů, zejména s XSD schématem. Uvedeny by měly být tyto informace:

Tabulka 91 – Zpráva o zamítnutí na konci dne

Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
1	Počet obdržených souborů	3	...
2	Počet schválených souborů	2	<RjctnSttstcs>
3	Počet zamítnutých souborů	1	<CtrPtyId>
4	Identifikace pole	ZPRÁVA1	<RptgCtrPrty>
5	Důvod zamítnutí	CRPT	<LEI>12345678901234500000</LEI>
6	Popis zamítnutí	Soubor je poškozen	</RptgCtrPrty>
7	Počet obdržených derivátů	10	<RptSubmitgNtty>
8	Počet přijatých derivátů	9	<LEI>12345678901234500000</LEI>
9	Počet zamítnutých derivátů	1	</RptSubmitgNtty>
10	Identifikace derivátů		<NttyRspnsblForRpt>
11	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	<LEI>12345678901234500000</LEI>
12	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLM NOPQRST	</NttyRspnsblForRpt>
13	UTI	UTI1	</CtrPtyId>
			<RptSttstcs>
			<TtlNbOfRpts>3</TtlNbOfRpts>
			<TtlNbOfRptsAccptd>2
			</TtlNbOfRptsAccptd>
			<TtlNbOfRptsRjctd>1
			</TtlNbOfRptsRjctd>
			<NbOfRptsRjctdPerErr>
			<DtldNb>1</DtldNb>
			<RptSts>
			<MsgRpId>REPORT1</MsgRpId>

Tabulka 91 – Zpráva o zamítnutí na konci dne

Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
			<pre> <Sts>CRPT</Sts> </RptSts> </NbOfRptsRjctdPerErr> </RptSttstcs> <DerivSttstcs> <DtldSttstcs> <TtlNbOfTx>10 </TtlNbOfTx> <TtlNbOfTxAccptd>9 </TtlNbOfTxAccptd> <TtlNbOfTxRjctd>1 </TtlNbOfTxRjctd> <TxRjctnsRsn> <TxId> <ActnTp>NEWT</ActnTp> <RptgTmStmp> 2025-0407T10:00:00Z </RptgTmStmp> <DerivEvtTp>TRAD </DerivEvtTp> <EvtTmStmp><Dt> 2025-04-07 </Dt></EvtTmStmp> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <Sts>RJCT</Sts> <DtldVldtnRule> <Id>EMIR-VR-1001-6</Id> <Desc>Xpath of the erroneous field</Desc> </DtldVldtnRule> </TxRjctnsRsn> </DtldSttstcs> </pre>
14	Časové razítko podání zprávy	2025-04-07T10:00:00Z	...
15	Datum události	2025-04-07	
16	Druh události	TRAD	
17	Druh opatření	NEWT	
18	Stav: přijato	ACPT	
19	Stav: zamítnuto	RJCT	

Tabulka 91 – Zpráva o zamítnutí na konci dne

Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
20	Důvod zamítnutí	EMIR-VR-1001-6	
21	Popis zamítnutí	X cesta k chybnému poli	

623. Jestliže se zamítnutí týká pole 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“ nebo pole 1.9 „Protistrana 2“, nemusí být tato pole ve zprávě o zamítnutí vyplněna.

624. Zpráva o zamítnutí na konci dne by měla být poskytnuta elektronicky v XML zprávě podle normy ISO 20022. Registry obchodních údajů mohou navíc použít jiné rozhraní, aby například v případě, že oznamující smluvní strana nebo subjekt odpovědný za oznamování neoznamují údaje registru přímo, nýbrž mají pouze účet pro prohlížení, mohly získat podrobný přehled o plnění oznamovací povinnosti podle nařízení EMIR.

6.3.2 Zpětná vazba ohledně upozornění

625. V čl. 4 odst. 1 písm. e) až g) regulační technické normy pro kvalitu údajů se vyžaduje, aby registry obchodních údajů zpřístupnily oznamujícím smluvním stranám, subjektům předkládajícím zprávy, subjektům odpovědným za oznamování a případně třetím osobám, jimž byl umožněn přístup k údajům podle čl. 78 odst. 7 nařízení EMIR, na konci dne zprávy o chybějících oceněních nevypořádaných derivátů, chybějících informacích o marži u nevypořádaných derivátů a také o neobvyklých hodnotách vykázaných v polích.

626. Tyto zprávy na konci dne by měly být zpřístupněny subjektům do 6:00 UTC a orgánům do 12.00 UTC následujícího pracovního dne. Ke stanovení pracovních dnů se použije kalendář TARGET2.

627. Registry obchodních údajů by měly použít veškeré údaje, které shromáždily, aby určily, jaké informace mají poskytnout a kterým subjektům předkládajícím zprávy, subjektům odpovědným za oznamování a smluvním stranám.

628. Zahrnutí derivátů do zpráv na konci dne týkajících se zpětné vazby ohledně upozornění na chybějící informace o ocenění a marži by se mělo řídit stejnými pravidly jako zařazování derivátů do zprávy o stavu obchodu, jak je podrobně popsáno v oddíle 6.1. Upozornění by se proto měla poskytovat na základě zpráv o stavu obchodu a vyloučeny by měly být například neaktivní derivátové smlouvy (jak je objasněno v oddíle 6.1.7).

629. Zahrnutí derivátů do zprávy na konci dne týkající se zpětné vazby ohledně upozornění na neobvyklé hodnoty by mělo být místo toho založeno na zprávách o obchodní činnosti, přičemž za tímto účelem se použijí obdržené zprávy s druhem opatření „Nové“, „Složka pozice“, „Změna“ nebo „Oprava“.

630. Počet derivátů zahrnutých do zpráv o zpětné vazbě ohledně upozornění by se měl posoudit z hlediska protistrany 1.
631. Ve zprávách na konci dne týkajících se zpětné vazby ohledně upozornění na chybějící informace o ocenění a marži by měly být vyloučeny záznamy týkající se smluvních stran, které nemají povinnost předkládat u nevypořádaných derivátů denně informace o ocenění a marži. Identifikace těchto záznamů nespádajících do příslušné zpětné vazby by se měla provést pomocí filtrování pole 1.5 „Povaha protistrany 1“ = „N“ a pole 1.7 „Clearingový práh protistrany 1“ = „False“. Ve zprávě o zpětné vazbě ohledně upozornění na chybějící informace o marži by měly být mimoto vyloučeny obchody, které nejsou zajištěné kolaterálem. Identifikace záznamů o obchodech nezajištěných kolaterálem, které nespádají do příslušné zpětné vazby, se provede pomocí filtrování pole 3.11 „Kategorie zajištění“ = „UNCL“.
632. Registry obchodních údajů by měly poskytnout relevantní údaje spadající do oblasti působnosti zpráv o zpětné vazbě ohledně upozornění příslušným subjektům předkládajícím zprávy a případně všem subjektům odpovědným za oznamování a smluvním stranám.
633. Zprávy na konci dne, které poskytují informace o chybějících nebo neobvyklých údajích, neznamenají zamítnutí zpráv o derivátech, nýbrž mají informativní povahu a měly by příslušné strany upozorňovat na možné nedostatky ve vykazování. Navzdory informativní povaze těchto zpráv by měly oznamující smluvní strany, subjekty odpovědné za oznamování a případně subjekty předkládající zprávy vždy zjištěné problémy prošetřit, a je-li potvrzeno nesprávné vykazování údajů, měly by být bez zbytečného odkladu údaje opraveny nebo by měly být oznámeny chybějící údaje.
634. Pokud jde o lhůty pro poskytnutí zpráv na konci dne týkajících se zpětné vazby ohledně upozornění za zvláštních okolností, jako je plánovaná či neplánovaná údržba, registry obchodních údajů by měly postupovat analogicky podle stávajících pokynů k provozním aspektům s ohledem na přístup k údajům, jak je uvedeno v oddíle 6.4.1.
635. Zprávy na konci dne týkající se zpětné vazby ohledně upozornění by měly být poskytnuty elektronicky v podobě standardizovaných zpráv, které jsou v souladu s formátem podle normy ISO 20022. Registry obchodních údajů mohou navíc použít jiné rozhraní, aby například v případě, že oznamující smluvní strana nebo subjekt odpovědný za oznamování neoznamují údaje registru přímo, nýbrž mají pouze účet pro prohlížení, mohly získat podrobný přehled o plnění oznamovací povinnosti podle nařízení EMIR REFIT.

6.3.2.1 Zpráva o chybějících oceněních

636. Podle čl. 4 odst. 1 písm. e) regulační technické normy pro kvalitu údajů se do zprávy na konci dne týkající se chybějících ocenění zahrnou nevypořádané deriváty, u nichž nebylo vykázáno ocenění, nebo u nichž je ocenění, které bylo vykázáno, datováno více než čtrnáct kalendářních dnů dříve než je den, k němuž je zpráva vytvořena. K poskytnutí zpětné vazby ohledně chybějících ocenění by

měly registry údajů použít jako referenční dokument zprávu o stavu obchodu vytvořenou podle oddílu 6.1.

637. Tato zpráva by proto měla obsahovat:

- veškeré nevypořádané deriváty, na něž se vztahují požadavky na oznamování ocenění a pro něž nebylo nikdy vykázáno pole 2.21 „Výše ocenění“, jakož i
- veškeré nevypořádané deriváty, na něž se vztahují požadavky na oznamování ocenění a pro něž bylo nejméně jednou vykázáno pole 2.21 „Výše ocenění“, nejnovější hodnota tohoto pole, tj. s nejnovějším polem 2.23 „Časové razítko ocenění“, však má hodnotu tohoto časového razítka více než čtrnáct kalendářních dnů dříve než je den, k němuž je zpráva vytvořena.

638. Zpráva na konci dne týkající se chybějících ocenění poskytnutá registrem obchodních údajů ve standardizované zprávě v souladu s formátem podle normy ISO 20022, zejména s XSD schématem, by měla obsahovat údaje uvedené v tabulce 92.

Tabulka 92 – Zpráva na konci dne týkající se chybějících ocenění			
Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
1	Počet nevypořádaných derivátů	10	<pre> <MsgValtn> <Rpt> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn> <Wrngs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI>1234567890123450000</LEI> </RptgCtrPrty> <RptSubmitgNtty> <LEI>1234567890123450000</LEI> </RptSubmitgNtty> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>1234567890123450000</LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn> <TxDtls> <TxId> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </pre>
2	Počet nevypořádaných derivátů bez ocenění	1	
3	Počet nevypořádaných derivátů se zastaralým oceněním	0	
4	Identifikace derivátů		
5	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	1234567890123450000	
6	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMN NOPQRST	
7	UTI	UTI1	
8	Výše ocenění	5 000 000 EUR	
9	Časové razítko ocenění	2023-04-07T10:00:00Z	

		<pre> </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> <UnqIdr> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </UnqIdr> </TxId> <ValtnAmt><Amt Ccy="EUR">5000000 </Amt></ValtnAmt> <ValtnTmStmp> 2023-04-07T10:00:00Z </ValtnTmStmp> </TxDtIs> </Wrnngs> </MssngValtn> </pre>
--	--	---

6.3.2.2 Zpráva o chybějících informacích o marži

639. Podle čl. 4 odst. 1 písm. f) regulační technické normy pro kvalitu údajů se do zprávy na konci dne týkající se chybějících informacích o marži zahrnou nevypořádané deriváty, u nichž nebyly vykázané informace o marži, nebo u nichž jsou informace o marži datovány více než čtrnáct dnů dříve než je den, k němuž je zpráva vytvořena. K poskytnutí zpětné vazby ohledně chybějících informací o marži by měly registry údajů použít jako referenční dokument zprávu o stavu obchodu vytvořenou podle oddílu 6.1.

640. Tato zpráva by proto měla obsahovat:

- a. veškeré nevypořádané deriváty, na něž se vztahují požadavky na oznamování marže a pro něž nebyla nikdy předložena zpráva o marži s druhem opatření „MARU“ pro daný kód UTI (nebo byla předložena, avšak poté byla u kódu UTI s odpovídající marží vykázána chyba a po obnovení derivátu nebyly oznámeny žádné informace o marži), a
- b. veškeré nevypořádané deriváty, na něž se vztahují požadavky na oznamování marží a pro něž byla nejméně jednou předložena zpráva o marži, nejnovější zpráva, tj. s nejnovějším polem 3.7 „Časové razítko zajištění“ však má datovou hodnotu tohoto časového razítka více než čtrnáct kalendářních dnů dříve než je den, k němuž je zpráva vytvořena.

641. Zpráva na konci dne týkající se chybějících informací o marži poskytnutá registrem obchodních údajů ve standardizované zprávě v souladu s formátem podle normy ISO 20022, zejména s XSD schématem, by měla obsahovat údaje uvedené v následující tabulce.

Tabulka 93 – Zpráva na konci dne týkající se chybějících informací o marži

Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
1	Počet nevypořádaných derivátů	10	<MssngMrgnInf> <Rpt> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf> <Wrnggs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI>1234567890123450000</LEI> </RptgCtrPrty> <RptSubmitgNtty> <LEI>1234567890123450000</LEI> </RptSubmitgNtty> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>1234567890123450000</LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf> <TxDtls> <TxId> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> <UnqIdr> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </UnqIdr> </TxId> <CollTmStmp> 2023-04-07T10:00:00Z </CollTmStmp> </TxDtls> </Wrnggs> </MssngMrgnInf>
2	Počet nevypořádaných derivátů bez informací o marži	1	
3	Počet nevypořádaných derivátů se zastaralými informacemi o marži	0	
4	Identifikace derivátů		
5	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
6	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
7	UTI	UTI1	
8	Časové razítko zajištění	2023-04-07T10:00:00Z	

6.3.2.3 Zpráva o neobvyklých hodnotách

642. Podle čl. 4 odst. 1 písm. g) regulační technické normy pro kvalitu údajů se do zprávy na konci dne týkající se neobvyklých hodnot zahrnou deriváty, které byly obdrženy během daného dne s druhem opatření „Nové“, „Složka pozice“, „Změna“ nebo „Oprava“ a jejichž pomyslná hodnota je větší než prahová hodnota pro danou kategorii derivátů.
643. Ve zprávě o zpětné vazbě ohledně upozornění pro daný den by měly být zahrnuty zprávy o derivátech obdržené do 6:00 UTC v pracovní den předcházející pracovnímu dni, kdy byla vytvořena zpětná vazba. Jestliže registr obchodních údajů přijímá podání i v nepracovní dny, měla by zpráva o zpětné vazbě ohledně upozornění zahrnovat také předložené zprávy, které byly obdrženy v nepracovních dnech předcházejících pracovnímu dni, kdy je vytvořena zpětná vazba (např. pro pondělní zprávu o zpětné vazbě ohledně upozornění i podání obdržená v pátek, sobotu a neděli).
644. Neobvyklé (odlehlé) hodnoty by měly být identifikovány pro tato pole:
- 2.55 „Pomyslná hodnota složky 1“,
 - 2.59 „Pomyslná hodnota platná k souvisejícímu datu účinnosti složky 1“,
 - 2.60 „Celkové jmenovité množství složky 1“,
 - 2.63 „Jmenovité množství platné k souvisejícímu datu účinnosti složky 1“,
 - 2.64 „Pomyslná hodnota složky 2“,
 - 2.68 „Pomyslná hodnota platná k souvisejícímu datu účinnosti složky 2“,
 - 2.69 „Celkové jmenovité množství složky 2“.
 - 2.72 „Jmenovité množství platné k souvisejícímu datu účinnosti složky 2“.
645. Zpráva o derivátu by měla být zahrnuta do zprávy o zpětné vazbě ohledně upozornění, pokud byla nejméně v jednom z uvedených polí vyplněna neobvyklá hodnota. Jestliže zpráva o derivátu obsahuje neobvyklé hodnoty pro více než jedno pole, je třeba ve zpětné vazbě uvést všechny tyto neobvyklé hodnoty.
646. Pro účely odhalování neobvyklých hodnot by hodnoty těchto polí měly být převedeny na ekvivalentní částky v EUR.
647. Neobvyklé hodnoty by měly být identifikovány pro každou kategorii a úroveň derivátů (úvěrové, komoditní, měnové, akciové, úrokové) podle kategorií v poli 2.11 „Kategorie aktiv“ a pole 2.154 „Úroveň“ zvlášť.
648. Aby byl zajištěn soulad s čl. 4 odst. 1 písm. g) regulační technické normy pro kvalitu údajů, měl by registr obchodních údajů informovat orgán ESMA o zvolené metodě odhalování odlehklých hodnot a o prahových hodnotách, které se u této konkrétní metody uplatňují.
649. Registr obchodních údajů by měl informace o metodě odhalování odlehklých hodnot a prahových hodnotách zpřístupnit také relevantním subjektům, které dostávají zprávy na konci dne týkající se neobvyklých hodnot, aby byly plně informovány o obsahu těchto zpráv.

650. Zpráva na konci dne týkající se neobvyklých hodnot poskytnutá registrem obchodních údajů ve standardizované zprávě v souladu s formátem podle normy ISO 20022, zejména s XSD schématem, by měla obsahovat údaje uvedené v následující tabulce.

Tabulka 94 – Zpráva na konci dne týkající se neobvyklých hodnot			
Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
1	Počet derivátů s oznámeným druhem opatření NEWT, POSC, MODI, CORR	10	<pre> <AbnrmlVals> <Rpt> <NbOfDerivsRptd>10 </NbOfDerivsRptd> <NbOfDerivsRptdWthOtlrs>1 </NbOfDerivsRptdWthOtlrs> <Wrngs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptgCtrPrty> <RptSubmitgNtty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptSubmitgNtty> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <NbOfDerivsRptd>10 </NbOfDerivsRptd> <NbOfDerivsRptdWthOtlrs>1 </NbOfDerivsRptdWthOtlrs> <TxDtls> <TxId> <ActnTp>NEWT</ActnTp> <RptgTmStmp> 2025-0407T10:00:00Z </RptgTmStmp> <DerivEvtTp>TRAD </DerivEvtTp> <DerivEvtTmStmp><Dt> 2025-04-07 </Dt></DerivEvtTmStmp> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> </TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <NtnlAmt> <FrstLeg> </pre>
2	Počet derivátů vykázaných s odlehlými hodnotami	1	
3	Identifikace derivátů		
4	Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)	12345678901234500000	
5	Protistrana 2	ABCDEFGHIJKLMN NOPQRST	
6	UTI	UTI1	

7	Časové razítko podání zprávy	2025-04-07T10:00:00Z
8	Datum události	2025-04-07
9	Druh události	TRAD
10	Druh opatření	NEWT
11	Pomyslná hodnota složky 1	Pole 2.55 nebo prázdné, není-li zjištěna žádná neobvyklá hodnota
12	Pomyslná hodnota platná k souvisejícímu datu účinnosti složky 1	Pole 2.59 nebo prázdné, není-li zjištěna žádná neobvyklá hodnota
13	Celkové jmenovité množství složky 1	Pole 2.60 nebo prázdné, není-li zjištěna žádná neobvyklá hodnota
14	Jmenovité množství platné k souvisejícímu datu účinnosti složky 1	Pole 2.63 nebo prázdné, není-li zjištěna žádná neobvyklá hodnota
15	Pomyslná hodnota složky 2	Pole 2.64 nebo prázdné, není-li zjištěna žádná neobvyklá hodnota
16	Pomyslná hodnota platná k souvisejícímu datu účinnosti složky 2	Pole 2.68 nebo prázdné, není-li zjištěna žádná neobvyklá hodnota
17	Celkové jmenovité množství složky 2	Pole 2.69 nebo prázdné, není-li

```

<Amt>
  <Amt Ccy="EUR">10000</Amt>
</Amt>
<Schd1Prd>
  <Amt>
    <Amt Ccy="EUR">10000</Amt>
  </Amt>
</Schd1Prd>
</FrstLeg>
<ScndLeg>
  <Amt>
    <Amt Ccy="GBP">3000</Amt>
  </Amt>
  <Schd1Prd>
    <Amt>
      <Amt Ccy="EUR">3000</Amt>
    </Amt>
  </Schd1Prd>
</ScndLeg>
</NtnlAmt>
</TxDtIs>
</Wrngs>
</AbnrmlVals>

```

		zjištěna žádná neobvyklá hodnota
18	Jmenovité množství platné k souvisejícímu datu účinnosti složky 2	Pole 2.72 nebo prázdné, není-li zjištěna žádná neobvyklá hodnota

6.3.3 Zpětná vazba ohledně sesouhlasení

651. V tabulce 3 přílohy regulační technické normy pro kvalitu údajů uvedl orgán ESMA různé kategorie stavů derivátů, a sice:

Tabulka 95	
Kategorie sesouhlasení	Povolené hodnoty
Požadavek na oznámení pro obě smluvní strany	Ano/ne
Typ oznámení	Jednostranné/dvoustranné
Párování	Přiřazeno/nepřiřazeno
Sesouhlasení	Sesouhlaseno/nesesouhlaseno
Sesouhlasení ocenění	Sesouhlaseno/nesesouhlaseno
Obnoveno	Ano/ne
Další úpravy	Ano/ne

652. Kategorii „Požadavek na oznámení pro obě smluvní strany“ by měl registr obchodních údajů vyplnit podle informací v poli 1.14. Je-li v tomto poli uvedena hodnota „True“, měl by být stav kategorie sesouhlasení „ano“, v opačném případě „ne“.

653. U kategorie „Typ oznámení“ by se mělo uvést „jednostranné“, pokud registr obchodních údajů obdržel pouze jednu stranu derivátů, a „dvoustranné“, jestliže obě smluvní strany oznamují údaje témuž registru obchodních údajů.

654. U kategorie „Párování“ se uvede „přiřazeno“, je-li registr obchodních údajů schopen identifikovat obě strany téhož derivátu, nebo „nepřiřazeno“, není-li schopen tak učinit. Jestliže registr obchodních údajů identifikuje v kategorii „Typ oznámení“ derivát jako „dvoustranný“, měl by v kategorii „Párování“ uvést „přiřazeno“.

655. Sesouhlasit lze pouze deriváty, které byly přiřazené. Stav „sesouhlaseno“ u kategorie „Sesouhlasení“ nebo u kategorie „Sesouhlasení ocenění“ by měl registr obchodních údajů proto přidělit pouze derivátům, které jsou „přiřazené“.

656. Registry obchodních údajů by měly zohlednit skutečnost, že aktualizace ocenění u derivátů obchodovaných v obchodním systému jsou vykazovány na úrovni pozice a že nefinanční smluvní strany nepřekračující clearingový práh nemusí u svých derivátů oznamovat aktualizace ocenění. Tyto případy by měly být ve schématu označeny jako „NA“ namísto jejich zařazení do kategorie „nesesouhlaseno“.

657. Registry obchodních údajů by měly jako „sesouhlasené“ identifikovat pouze ty deriváty, u nichž jsou všechna sesouhlasovaná pole v rámci přípustných odchylek sesouhlasení.

658. Vyplnění kategorií „Obnoveno“ a „Další úpravy“ není závislé na ostatních kategoriích sesouhlasení. Kategorie „Další úpravy“ by měla být nastavena na „ano“, pokud je obdržena zpráva s jinou událostí v životním cyklu než „NEWT“, a tato hodnota by měla být zachována do doby sesouhlasení aktualizované derivátové smlouvy. Kategorie „Obnoveno“ by měla být nastavena na „ano“, pokud je obdržena zpráva s událostí v životním cyklu „REVI“, a tato hodnota by měla být zachována do doby, dokud derivátová smlouva již není nevyřádaná.

659. V následující tabulce jsou uvedeny všechny přípustné kombinace. Registry obchodních údajů by měly při poskytování zpětné vazby ohledně sesouhlasení použít pouze níže uvedené kombinace.

Tabulka 96						
Požadavek na oznámení pro obě smluvní strany	Typ oznámení	Párování	Sesouhlasení	Sesouhlasení ocenění	Obnoveno	Další úpravy
Ne	Jednostranné	Nepřirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ne
Ne	Jednostranné	Nepřirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ne
Ne	Jednostranné	Nepřirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ano
Ne	Jednostranné	Nepřirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ano
Ano	Jednostranné	Nepřirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ne
Ano	Jednostranné	Nepřirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ne
Ano	Jednostranné	Nepřirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ano
Ano	Jednostranné	Nepřirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ano
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ne
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ne
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ano
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ano
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Sesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ne
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Sesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ne
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Sesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ano
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Sesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ano
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Sesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ne	Ne
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Sesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ano	Ne
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Sesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ne	Ano
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Sesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ano	Ano
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Nesesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ne	Ne
Ano	Jednostranné	Přirazeno	Nesesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ano	Ne

Tabulka 96

Požadavek na oznámení pro obě smluvní strany	Typ oznámení	Párování	Sesouhlasení	Sesouhlasení ocenění*	Obnoveno	Další úpravy
Ano	Jednostranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ne	Ano
Ano	Jednostranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ano	Ano
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ne
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ne
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ano
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ano
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Sesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ne
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Sesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ne
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Sesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ne	Ano
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Sesouhlaseno	Nesesouhlaseno	Ano	Ano
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Sesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ne	Ne
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Sesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ano	Ne
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Sesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ne	Ano
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Sesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ano	Ano
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ne	Ne
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ano	Ne
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ne	Ano
Ano	Dvoustranné	Přiřazeno	Nesesouhlaseno	Sesouhlaseno	Ano	Ano

V určitých případech se vyplní „NA.“, jak je uvedeno v odstavci 656

6.3.3.1 Bezprostřední zpětná vazba

660. Při poskytování bezprostřední zpětné vazby ohledně sesouhlasení v souladu s čl. 3 odst. 5 regulační technické normy pro kvalitu údajů poskytnou registry obchodních údajů informace pouze o těch derivátech, které byly předmětem sesouhlasení v příslušném cyklu sesouhlasování.

661. Ve zpětné vazbě ohledně sesouhlasení se uvedou tyto informace:

Tabulka 97 – Zpětná vazba ohledně sesouhlasení

Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
1	Oznamující smluvní strana	123456789012345 00000	<Rpt> ... <RcncltnCtgrs> <RptgRqrmnt> <RptgTp>TWOS</RptgTp>
2	UTI	Pole 2.1	
3	Druhá smluvní strana	Pole 1.11	

Tabulka 97 – Zpětná vazba ohledně sesouhlasení

Č.	Pole	Údaje, o nichž je třeba podávat zprávu	XML zpráva
4	Požadavek na oznámení pro obě smluvní strany	True	<Pairg>PARD</Pairg>
5	Typ oznámení	Dvoustranné	<Rcncltn>RECO</Rcncltn> <ValtnRcncltn>RECO </ValtnRcncltn>
6	Párování	Přiřazeno	<Rvvd>>true</Rvvd>
7	Sesouhlasování	Sesouhlaseno	<FrthrMod>>true</FrthrMod>
8	Sesouhlasení ocenění	Sesouhlaseno	</RptgRqrmnt> </RcncltnCtgrs>
9	Obnoveno	True	
10	Další úpravy	True	<Tt1NbOfTxs>10</Tt1NbOfTxs> <TxDtls> <CtrPtyId> <RptgCtrPrt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </RptgCtrPrt> ... </CtrPtyId> <Tt1NbOfTxs>10</Tt1NbOfTxs> <RcncltnRpt> <TxId> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> <UnqIdr> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </UnqIdr> </TxId> <MtchgCrit> ... </MtchgCrit> </RcncltnRpt> </TxDtls> </Rpt>

6.3.3.2 Informace o sesouhlasení na konci dne

662. Při poskytování informací o sesouhlasení na konci dne podle čl. 4 odst. 1 písm. d) regulační technické normy pro kvalitu údajů by měl registr obchodních

údajů uvést informace o všech derivátech, které spadají do postupu sesouhlasování.

6.4 Přístup k údajům

6.4.1 Provozní aspekty

663. Při poskytování přístupu k údajům o obchodech podle článku 2 regulační technické normy pro přístup k údajům by registry obchodních údajů měly uvést veškeré údaje o derivátech bez ohledu na to, zda registr zprávu pro daný derivát přijal, či zamítl. Další vysvětlivky k požadavku v regulační technické normě pro přístup k údajům jsou uvedeny v následujících odstavcích.
664. Příslušný orgán Unie (včetně příslušných orgánů členských států EU) má přístup k veškerým údajům o obchodech se všemi deriváty, které uzavřela smluvní strana spadající do působnosti dotčeného orgánu, je-li tato smluvní strana uvedena v poli 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“ nebo v poli 1.9 „Protistrana 2“.
665. Příslušný orgán z členského státu má přístup k veškerým údajům o obchodech se všemi deriváty, které uzavřela smluvní strana z téhož členského státu, pokud má být těmito příslušným orgánům poskytnut přístup k údajům podle čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR.
666. Orgánům pro cenné papíry a trhy v Unii uvedeným v čl. 81 odst. 3 písm. j) nařízení EMIR by měl být poskytnut přístup k veškerým údajům o obchodech s deriváty, jedná-li se o dotčený příslušný orgán (RCA) podle systému FIRDS buď ve vztahu k samotnému derivátu (pole 2.7), nebo k podkladovému nástroji (pole 2.14). Jelikož se dotčený příslušný orgán může v průběhu času změnit, očekává se, že registry obchodních údajů poskytnou přístup orgánu určenému jako dotčený příslušný orgán v době vytvoření zprávy.
667. Orgánům pro cenné papíry a trhy v Unii uvedeným v čl. 81 odst. 3 písm. j) nařízení EMIR by měl být poskytnut přístup k veškerým údajům o obchodech s deriváty, je-li v poli „Typ identifikace podkladového nástroje“ (pole 2.13) uvedeno „X“ nebo „B“ a v poli „Identifikace podkladového nástroje“ (pole 2.14) je uvedeno buď:
- ISIN podkladového indexu nebo ISIN náležející některé z jednotlivých složek podkladového koše, jehož první dvě písmena představují kód země příslušného orgánu, nebo ISIN náležející některé z jednotlivých složek podkladového koše, kde je dotčeným příslušným orgánem (RCA) podle databáze FIRDS příslušný orgán, nebo
 - ISIN podkladového indexu nebo ISIN náležející některé z jednotlivých složek podkladového koše indexů, jehož první dvě písmena nepředstavují kód země příslušného orgánu, je však nezbytný k tomu, aby mohl tento orgán plnit své povinnosti nebo mandáty, nebo

- c. celé názvy (přidělené poskytovateli indexů) nebo standardizované čtyřpísmenné kódy dodatečných indexů, které sice nejsou identifikovány pomocí ISIN, jsou však nezbytné k tomu, aby mohl dotyčný orgán plnit své povinnosti a mandáty.
668. V této souvislosti může každý příslušný orgán poskytnout orgánu ESMA aktuální seznam čísel ISIN a/nebo celých názvů (přidělených poskytovateli indexů) dodatečných indexů a/nebo ukazatelů podkladového indexu, u nichž dotyčný orgán také požaduje přístup k údajům o obchodu, pokud je daný index identifikován ve zprávě jako podkladový index nebo složka podkladového koše, nebo seznam s principy, například deriváty týkající se emisí vydaných v určitém členském státě, jestliže podrobný seznam typů derivátů nebo podkladových nástrojů není schůdný a mohl by vést k nepatřičnému omezení přístupu k údajům. Tento seznam uchovává orgán ESMA na základě informací poskytnutých orgánem a zpřístupňuje jej registrům obchodních údajů. Registry obchodních údajů by měly filtrovat seznam indexů, aniž by braly v úvahu citlivost oznámených znaků na velká písmena.
669. Z hlediska poskytování přístupu na základě kódu UPI by měly registry obchodních údajů používat informace zveřejněné ANNA-DSB.
670. Registry obchodních údajů by měly zřídit přístup orgánům třetích zemí v souladu s článkem 3 regulační technické normy pro přístup k údajům.
671. V čl. 5 odst. 7 a 8 regulační technické normy pro přístup k údajům se neodkazuje na lhůty, které by registry obchodních údajů měly dodržovat v případě provádění plánované údržby, která má dopad na jejich služby související s přístupem orgánů k údajům, a to bez ohledu na použitý kanál nebo formát.
672. Registry obchodních údajů by měly plánovanou údržbu, která má dopad na jejich služby související s přístupem orgánů k údajům, pečlivě naplánovat tak, aby nekolidovala s pracovními dny stanovenými v souladu s kalendářem, který je v Unii jednotně dohodnut, jako například kalendář TARGET2. Pokud se za výjimečných okolností den údržby s takovým pracovním dnem kryje, měla by být plánovaná údržba provedena mimo běžnou pracovní dobu, tj. velmi brzy ráno nebo velmi pozdě v noci. Registry obchodních údajů by měly zajistit, aby výše uvedená plánovaná údržba nebyla prováděna způsobem, který bude obcházet povinnost zajistit včasnou dostupnost informací o derivátech pro orgány.
673. Registry obchodních údajů by měly používat elektronické prostředky k informování všech orgánů o počátečních a konečných datech a časech svých plánovaných dob údržby co nejrychleji, jak je to technicky možné.
674. Pokud v registru obchodních údajů existuje roční plánování dob údržby, která má dopad na služby registru obchodních údajů související s přístupem orgánů k údajům, měl by registr obchodních údajů o tomto plánování každoročně informovat orgány, a to nejméně tři pracovní dny předem. Jakákoli další konkrétní oznámení o plánované údržbě, která má dopad na služby registru obchodních údajů týkající se přístupu orgánů k údajům a není oznamována na ročním základě, by mimoto měla být učiněna při nejbližší příležitosti a nejméně tři pracovní dny před datem zahájení plánované údržby, která má dopad na služby registru obchodních údajů související s přístupem orgánů k údajům.

675. Registry obchodních údajů by měly uchovávat záznamy o příslušných oznámeních, která mohou být na požádání poskytnuta orgánu ESMA. Záznamy týkající se oznámení o plánované údržbě by měly obsahovat alespoň tyto informace: časové razítko oznámení, zahájení a konec plánované údržby, která má dopad na služby registru obchodních údajů související s přístupem orgánů k údajům, a příslušný seznam informovaných uživatelů.
676. V případě ověření žádostí o přístup k údajům podle čl. 5 odst. 8 regulační technické normy pro přístup k údajům by registry obchodních údajů měly potvrdit přijetí a ověřit správnost a úplnost žádosti o přístup k údajům, a to při nejbližší příležitosti a nejpozději šedesát minut po dokončení příslušné plánované údržby, která má dopad na služby registru obchodních údajů související s přístupem orgánů k údajům.
677. V případě neplánované údržby by registry obchodních údajů měly dodržet lhůty uvedené v čl. 5 odst. 7 a 8 regulační technické normy pro přístup k údajům, přičemž tyto lhůty budou považovány za referenční při posuzování dodržování předpisů ze strany registru obchodních údajů.
678. Registry obchodních údajů by měly informovat o neplánované údržbě orgán ESMA a subjekty uvedené v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR, které mají přístup k údajům v tomto registru, v souladu se svými postupy.

6.4.2 Formát šablony pro přístup k údajům

679. Ke zřízení přístupu k údajům o derivátech podle článku 4 regulační technické normy pro přístup k údajům by registry obchodních údajů měly použít níže uvedenou šablonu, na kterou se odkazuje v následujících pododdílech.
680. Jelikož se pozice a úkoly mohou změnit, měl by subjekt uvedený v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR stanovit pouze svůj mandát, nikoli však informace týkající se vnitřní organizace.
681. Registry obchodních údajů by měly zajistit pravidelný přezkum přístupu orgánů k údajům, a to průběžně, jakmile se dozví o změně, nejméně však jednou ročně, a měly by přístup k údajům aktualizovat ve stejné lhůtě, která je stanovena pro prvotní zřízení přístupu podle čl. 4 odst. 1 regulační technické normy pro přístup k údajům.
682. Podle čl. 4 odst. 1 písm. d) regulační technické normy pro přístup k údajům by registry obchodních údajů měly zřídit přístup k údajům o obchodech s deriváty pro subjekty uvedené v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR na základě informací poskytnutých ve formuláři podle čl. 4 odst. 2 regulační technické normy pro přístup k údajům. Je proto důležité, aby byly informace uvedené ve formuláři správné a pokud možno úplné, a za tímto účelem se očekává, že registry obchodních údajů budou aktivně spolupracovat s orgány. Jestliže se registr obchodních údajů na základě shromážděných a analyzovaných informací domnívá, že se ve formuláři vyskytují chyby či opomenutí (např. orgán nezaškrtl konkrétní mandát), měl by kontaktovat dotýčný orgán a potvrdit rozsah jeho mandátu co nejdříve, aby bylo zajištěno poskytnutí přístupu ve lhůtě stanovené v čl. 4 odst. 1 písm. f) regulační technické

normy pro přístup k údajům. Registry obchodních údajů by k potvrzení informací, které orgány uvedly ve formuláři pro přístup k údajům, jakož i ke sledování případné aktualizace jejich mandátů měly využít veřejně dostupné údaje, například registry orgánu ESMA týkající se ústředních protistran a obchodních systémů.

683. S ohledem na poskytování přístupu orgánům podle čl. 81 odst. 3 písm. f) nařízení EMIR by každý orgán měl registrům obchodních údajů ve formuláři pro přístup k údajům poskytnout seznam kódů MIC, nad nimiž vykonává dohled.
684. V tabulce 96 níže je uveden seznam polí podle nařízení EMIR, která registry obchodních údajů použijí k filtrování údajů pro jednotlivé mandáty uvedené v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR. Jestliže nejméně jedno pole obsahuje informace, na jejichž základě lze určit, že dotyčný orgán je oprávněn obdržet údaje, měly by být údaje tomuto orgánu zpřístupněny.
685. Pokud jde o přístup k údajům o vypočítaných pozicích, registry obchodních údajů by měly použít každé konkrétní regulatorní pole k určení údajů o pozicích, jež by měly být zpřístupněny orgánům, například podle měny. Při zřizování přístupu k údajům o derivátech vykazovaných na úrovni pozice by se registry obchodních údajů měly řídit stejnými pravidly jako v případě derivátů vykazovaných na úrovni obchodu.
686. Co se týká nabídek převzetí, registry obchodních údajů by měly vyhledat údaje týkající se všech dotčených stran, například v nabídkách převzetí / nabídkách / cenných papírech podle definic v článku 2 směrnice 2004/25/ES.

6.4.2.1 Kontaktní údaje

TABULKA 98

Informace o regulačním orgánu a osoba oprávněná podepisovat	
Celý název subjektu (případně s překladem do angličtiny)	
Internetové stránky subjektu uvedeného v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR	
Název kontaktní osoby oprávněné podepisovat	
Poštovní adresa osoby oprávněné podepisovat	
E-mailová adresa osoby oprávněné podepisovat	

6.4.2.2 Kontaktní údaje uživatele údajů v registru obchodních údajů (nebo týmu) u subjektu uvedeného v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR pro přijímání důležitých oznámení

TABULKA 99

Jméno kontaktní osoby	
E-mailová adresa	
Telefonní číslo	
Údaje o bezpečném připojení s použitím SSH FTP	
TRACE kód orgánu	
Klíč orgánu	
Jiné technické údaje, které jsou důležité pro přístup subjektu k údajům o derivátech.	

6.4.2.3 Mandáty podle nařízení EMIR vztahující se na daný subjekt uvedený v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR

TABULKA 100

Nařízení (EU) č. 648/2012, čl. 81 odst. 3	Poznámky (uvedte každý mandát, který vám podle vašeho názoru umožňuje přístup k údajům, a vztah mezi tímto mandátem a požadovanými údaji. V oddíle pro poznámky určete právní nástroj nebo podpůrné právní předpisy ve vaší jurisdikci, jež stanoví příslušný mandát).	
Subjekt uvedený v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR	Poznámky	Prosím zaškrtněte

(A) ESMA		<input type="checkbox"/>
(B) EBA		<input type="checkbox"/>
(C) EIOPA		<input type="checkbox"/>
(D) ESRB		<input type="checkbox"/>
(E) příslušný orgán, který dohlíží na ústřední protistrany, jež mají přístup do registrů obchodních údajů		<input type="checkbox"/>

Subjekt uvedený v čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR	Poznámky	Prosím zaškrtněte
(F) příslušný orgán vykonávající dohled nad obchodními systémy, ve kterých byly oznámené derivátové smlouvy uzavřeny		<input type="checkbox"/>
(G1) člen ESCB, jehož měnou je euro		<input type="checkbox"/>
(G2) člen ESCB, jehož měnou není euro		<input type="checkbox"/>
(G3) ECB		<input type="checkbox"/>
(H) relevantní orgány třetí země, která s Unii uzavřela mezinárodní dohodu podle článku 75		<input type="checkbox"/>
(I) orgány dohledu určené podle článku 4 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/25/ES		<input type="checkbox"/>
(J) relevantní orgány pro cenné papíry a trhy v Unii, jejichž příslušné povinnosti a mandáty v oblasti dohledu zahrnují smlouvy, trhy, referenční hodnoty, účastníky a podkladové nástroje, které spadají do oblasti působnosti nařízení EMIR		<input type="checkbox"/>
(K) relevantní orgány třetí země, které s orgánem ESMA uzavřely ujednání o spolupráci podle článku 76		<input type="checkbox"/>
(L) Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů, zřízená nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 713/2009		<input type="checkbox"/>
(M) orgány příslušné k řešení krize určené podle článku 3 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/59/EU		<input type="checkbox"/>
(N) Jednotný výbor pro řešení krizí zřízený nařízením (EU) č. 806/2014		<input type="checkbox"/>
(O) příslušné orgány nebo vnitrostátní příslušné orgány ve smyslu nařízení (EU) č. 1024/2013 a (EU) 909/2014 a směrnic 2003/41/ES, 2009/65/ES, 2011/61/EU, 2013/36/EU a 2014/65/EU a orgány dohledu ve smyslu směrnice 2009/138/ES		<input type="checkbox"/>

(P) příslušné orgány určené v souladu s čl. 10 odst. 5 tohoto nařízení		<input type="checkbox"/>
(Q) relevantní orgány třetí země, ve vztahu k níž byl přijat prováděcí akt podle článku 76a		<input type="checkbox"/>
(R) orgány příslušné k řešení krize určené podle článku 3 nařízení (EU) 2021/23		<input type="checkbox"/>

6.4.2.4 Relevantní datová pole pro filtrování

TABULKA 101

Žadatel je příslušný pro smluvní strany ve svém členském státě, v eurozóně nebo v Unii		<input type="checkbox"/>
Typy protistran, pro něž je subjekt příslušný podle klasifikace v tabulce 1 přílohy I regulační technické normy pro oznamování		<input type="checkbox"/>
Typy podkladových aktiv u derivátů, pro které je subjekt příslušný		<input type="checkbox"/>
Případně obchodní systémy, nad nimiž subjekt vykonává dohled		<input type="checkbox"/>
Případně ústřední protistrany, nad nimiž subjekt vykonává dohled		<input type="checkbox"/>
Případně měna, již subjekt vydává		<input type="checkbox"/>
Dodací a propojovací místa		<input type="checkbox"/>
Referenční hodnoty používané v Unii, nad jejichž administrátorem subjekt vykonává dohled		<input type="checkbox"/>
Charakteristiky podkladových aktiv, nad nimiž subjekt vykonává dohled		<input type="checkbox"/>
Relevantní členové clearingového systému, makléři a referenční subjekt		<input type="checkbox"/>

Podpis oprávněné osoby:

Jméno:

Titul:

Podpis:

Datum (dd/mm/yyyy):

6.4.3 Pole podle nařízení EMIR pro filtrování údajů

687. Podle čl. 81 odst. 3 nařízení registr obchodních údajů zpřístupní potřebné informace níže uvedeným subjektům, aby jim umožnil plnit jejich povinnosti a mandáty. V této souvislosti by registry obchodních údajů měly použít vysvětlivky v následující tabulce. Uvedená pole se zakládají na zmocněních a mandátech existujících v době vyhotovení těchto obecných pokynů, registry obchodních údajů by tudíž neměly být vázány vysvětlivkami, které jsou v nich obsaženy, nýbrž by měly aktivně sledovat vývoj příslušných povinností a mandátů a v souladu s tím upravit přístup orgánů k údajům. Před provedením úpravy by ji měl registr obchodních údajů potvrdit u orgánu ESMA a relevantního orgánu.

TABULKA 102

Tabulka subjektů podle čl. 81 odst. 3 nařízení EMIR	Pole pro filtrování	Hodnoty pro filtrování
a) ESMA	Nepouž.	Nepouž.
b) EBA	Nepouž.	Nepouž.
c) EIOPA	Nepouž.	Nepouž.
d) ESRB	Nepouž.	Nepouž.
e) příslušný orgán, který dohlíží na ústřední protistranu, jež mají přístup do registru obchodních údajů	Pole 2.33 „Ústřední protistrana“	Seznam kódů LEI poskytnutý orgánem
	Pole 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“	Seznam kódů LEI poskytnutý orgánem
	Pole 1.9 „Protistrana 2“	Seznam kódů LEI poskytnutý orgánem
f) příslušný orgán vykonávající dohled nad obchodními systémy oznámených smluv	Pole 2.41 „Místo provedení“	Seznam kódů MIC podle normy ISO, kód země poskytnutý orgánem
g) příslušní členové ESCB, včetně ECB při plnění úkolů v rámci jednotného	Pole 2.144 „Referenční subjekt“	Databáze GLEIF filtrovaná podle eurozóny a případně seznam subjektů v členském státě mimo eurozónu podléhajícím jednotnému mechanismu dohledu ECB

mechanismu dohledu podle nařízení Rady (EU) č. 1024/2013	Pole 2.14 „Identifikace podkladového nástroje“	Prefix pro členský stát, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD
	Pole 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“	Databáze GLEIF filtrovaná podle eurozóny a případně seznam subjektů v členském státě mimo eurozónu podléhajícím jednotnému mechanismu dohledu ECB
	Pole 1.9 „Protistrana 2“	Databáze GLEIF filtrovaná podle eurozóny a případně seznam subjektů v členském státě mimo eurozónu podléhajícím jednotnému mechanismu dohledu ECB
	Pole 1.15 „Identifikace makléře“	Databáze GLEIF filtrovaná podle eurozóny a případně seznam subjektů v členském státě mimo eurozónu podléhajícím jednotnému mechanismu dohledu ECB
	Pole 1.16 „Člen clearingového systému“	Databáze GLEIF filtrovaná podle eurozóny a případně seznam subjektů v členském státě mimo eurozónu podléhajícím jednotnému mechanismu dohledu ECB
h) relevantní orgány třetí země, která s Uníí uzavřela mezinárodní dohodu podle článku 75	Nepouž.	Nepouž.
i) orgány dohledu určené podle článku 4 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/25/ES	Pole 2.14 „Identifikace podkladového nástroje“	Prefix pro členský stát, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD a Seznam kódů ISIN poskytnutý orgánem
j) relevantní orgány pro cenné papíry a trhy v Unii, jejichž příslušné povinnosti a mandáty v oblasti dohledu zahrnují smlouvy, trhy, účastníky a podkladové nástroje, které spadají do oblasti působnosti nařízení EMIR	Pole 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“	Databáze GLEIF filtrovaná podle eurozóny nebo případně členského státu mimo eurozónu
	Pole 1.9 „Protistrana 2“	Databáze GLEIF filtrovaná podle eurozóny nebo případně členského státu mimo eurozónu
	Pole 1.15 „Identifikace makléře“	Databáze GLEIF filtrovaná podle eurozóny nebo případně členského státu mimo eurozónu
	Pole 1.16 „Člen clearingového systému“	Databáze GLEIF filtrovaná podle eurozóny nebo případně členského státu mimo eurozónu
	Pole 2.14 „Identifikace podkladového nástroje“	Relevantní příslušný orgán podle databáze FIRDS, prefix pro členský stát, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD
	Pole 2.7 „ISIN“	Relevantní příslušný orgán podle databáze FIRDS, prefix pro členský stát, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD
	Pole 2.41 „Místo provedení“	Seznam kódů MIC podle normy ISO, kód země poskytnutý orgánem
	Pole 2.8 „UPI“	Seznam kódů UPI poskytnutý orgánem ²⁶
	Pole 2.15 „Ukazatel podkladového indexu“	Seznam referenčních hodnot poskytnutý orgánem
	Pole 2.16 „Název podkladového indexu“	Seznam referenčních hodnot poskytnutý orgánem
Pole 2.83 „Identifikační kód pohyblivé sazby složky 1“	Seznam referenčních hodnot poskytnutý orgánem	
Pole 2.84 „Ukazatel pohyblivé sazby složky 1“	Seznam referenčních hodnot poskytnutý orgánem	

²⁶ Přístup k údajům na základě kódu UPI je možný navíc k ostatním mandátům.

	Pole 2.85 „Název pohyblivé sazby složky“	Seznam referenčních hodnot poskytnutý orgánem
	Pole 2.99 „Identifikační kód pohyblivé sazby složky 2“	Seznam referenčních hodnot poskytnutý orgánem
	Pole 2.100 „Ukazatel pohyblivé sazby složky 2“	Seznam referenčních hodnot poskytnutý orgánem
	Pole 2.101 „Název pohyblivé sazby složky 2“	Seznam referenčních hodnot poskytnutý orgánem
k) relevantní orgány třetí země, které s orgánem ESMA uzavřely ujednání o spolupráci podle článku 76	Nepouž.	Nepouž.
l) Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů, zřízená nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 713/2009	Pole 2.116 „Základní produkt“ Pole 2.117 „Podprodukt“	[(pole 2.16 „Základní produkt“ = „NRGY“) a (pole 2.17 „Podprodukt“ = „ELEC“ nebo pole 2.17 „Podprodukt“ = „NGAS“)] nebo [(pole 2.16 „Základní produkt“ = „ENVR“ a pole 2.17 „Podprodukt“ = „EMIS“)]
m) orgány příslušné k řešení krize určené podle článku 3 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/59/EU	Pole 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“ Pole 1.6 „Korporátní sektor protistrany 1“	Databáze GLEIF filtrovaná podle členského státu, kde se pole 1.6 „Korporátní sektor protistrany 1“ rovná „INVF“ investiční podnik schválený v souladu se směrnicí 2014/65/EU nebo „CDTI“ úvěrová instituce schválená v souladu se směrnicí (EU) 2013/36/EU
	Pole 1.9 „Protistrana 2“ Pole 1.12 „Korporátní sektor protistrany 2“	Databáze GLEIF filtrovaná podle členského státu, kde se pole 1.12 „Korporátní sektor protistrany 2“ rovná „INVF“ investiční podnik schválený v souladu se směrnicí 2014/65/EU nebo „CDTI“ úvěrová instituce schválená v souladu se směrnicí (EU) 2013/36/EU
	Pole 1.15 „Identifikace makléře“	Seznam kódů LEI poskytnutý orgánem
	Pole 1.16 „Člen clearingového systému“	Seznam kódů LEI poskytnutý orgánem
n) Jednotný výbor pro řešení krizí zřízený nařízením (EU) č. 806/2014	Pole 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“	Seznam kódů LEI podléhajících Jednotnému výboru pro řešení krizí poskytnutý tímto výborem
	Pole 1.9 „Protistrana 2“	Seznam kódů LEI podléhajících Jednotnému výboru pro řešení krizí poskytnutý tímto výborem
	Pole 1.15 „Identifikace makléře“	Seznam kódů LEI podléhajících Jednotnému výboru pro řešení krizí poskytnutý tímto výborem
	Pole 1.16 „Člen clearingového systému“	Seznam kódů LEI podléhajících Jednotnému výboru pro řešení krizí poskytnutý tímto výborem
o) příslušné orgány nebo vnitrostátní příslušné orgány ve smyslu nařízení (EU) č. 1024/2013 a (EU) 909/2014 a směrnice 2003/41/ES, 2009/65/ES, 2011/61/EU, 2013/36/EU a	Pole 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“ Pole 1.6 „Korporátní sektor protistrany 1“	Databáze GLEIF filtrovaná podle členského státu, kde se pole 1.6 „Korporátní sektor protistrany 1“ rovná: „CDTI“ úvěrová instituce schválená v souladu se směrnicí (EU) 2013/36/EU, nebo „CSDS“ centrální depozitář cenných papírů schválený v souladu s nařízením (EU) č. 909/2014, nebo „INVF“ investiční podnik schválený v souladu se směrnicí 2014/65/EU, nebo

2014/65/EU a orgány dohledu ve smyslu směrnice 2009/138/ES		„INUN“ pojišťovna nebo zajišťovna schválená v souladu se směrnicí 2009/138/EU, nebo „AIFD“ alternativní investiční fond definovaný ve směrnici 2011/61/EU; nebo „SKIPCP“ a případně jeho správcovská společnost schválené v souladu se směrnicí 2009/65/ES, nebo „IZPP“ instituce zaměstnaneckého penzijního pojištění (IZPP) definovaná ve směrnici 2016/2341
	Pole 1.9 „Protistrana 2“ Pole 1.12 „Korporátní sektor protistrany 2“	Databáze GLEIF filtrovaná podle členského státu, kde se pole 1.12 „Korporátní sektor protistrany 2“ rovná: „CDTI“ úvěrová instituce schválená v souladu se směrnicí (EU) 2013/36/EU, nebo „CSDS“ centrální depozitář cenných papírů schválený v souladu s nařízením (EU) č. 909/2014, nebo „INVF“ investiční podnik schválený v souladu se směrnicí 2014/65/EU, nebo „INUN“ pojišťovna nebo zajišťovna schválená v souladu se směrnicí 2009/138/EU, nebo „AIFD“ alternativní investiční fond definovaný ve směrnici 2011/61/EU; nebo „SKIPCP“ a případně jeho správcovská společnost schválené v souladu se směrnicí 2009/65/ES, nebo „IZPP“ instituce zaměstnaneckého penzijního pojištění (IZPP) definovaná ve směrnici 2016/2341
	Pole 2.10 „Země protistrany 2“	Filtrováno podle členského státu
p) příslušné orgány určené v souladu s čl. 10 odst. 5 nařízení EMIR	Pole 1.4 „Protistrana 1 (oznamující smluvní strana)“ Pole 1.5 „Povaha protistrany 1“	Databáze GLEIF filtrovaná podle členského státu a „Povaha protistrany 1“ = „N“, kde „N“ označuje nefinanční smluvní stranu
	Pole 1.9 „Protistrana 2“ Pole 1.11 „Povaha protistrany 2“	Databáze GLEIF filtrovaná podle členského státu a „Povaha protistrany 2“ = „N“, kde „N“ označuje nefinanční smluvní stranu
q) relevantní orgány třetí země, ve vztahu k níž byl přijat prováděcí akt podle článku 76a	Nepouž.	Nepouž.