

Smernice

za poročanje na podlagi uredbe EMIR

Kazalo

Priloga: Smernice za poročanje na podlagi uredbe EMIR.....	6
1 Sklici na pravne vire, kratice in opredelitev pojmov.....	6
1 Področje uporabe.....	10
2 Namen.....	11
3 Splošna načela.....	12
3.1 Prehod na poročanje v skladu z RTS in ITS o poročanju.....	12
3.2 Določitev števila izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se poroča.....	13
3.2.1 Produkti, o katerih se poroča.....	13
3.2.2 Obveznost poročanja za stranke, vključene v posel.....	17
3.2.3 Obveznost poročanja v posebnih scenarijih.....	19
3.3 Izjema od obveznosti poročanja znotraj skupine.....	21
3.4 Porazdelitev odgovornosti za poročanje.....	26
3.4.1 Splošna pojasnila.....	26
3.4.2 Trgovanje finančnih in nefinančnih nasprotnih strank.....	27
3.4.3 CNS.....	34
3.4.4 Skladi (KNPVP, AIS in institucija za poklicno pokojninsko zavarovanje, ki v skladu z nacionalno zakonodajo niso pravne osebe).....	34
3.5 Prenos obveznosti poročanja.....	36
3.6 Poročanje o dogodkih v življenjskem ciklu.....	38
3.6.1 Vrste ukrepov.....	38
3.6.2 Kombinacije vrst dejanja in vrst dogodka.....	42
3.6.3 Dogodki v življenjskem ciklu in uporaba povezovalnih identifikatorjev (predhodni UTI, identifikator zmanjšanja tveganj po trgovanju, UTI poznejše pozicije).....	48
3.7 Poročanje na ravni pozicije.....	49
3.8 Poročanje o izvedenih finančnih instrumentih na mestu trgovanja.....	54
3.9 Pravočasno poročanje o sklenitvi, spremembah in prenehanju izvedenega finančnega instrumenta.....	59
3.9.1 Sklenitev pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih.....	59
3.9.2 Sprememba ali popravek izvedenega finančnega instrumenta.....	60
3.9.3 Poročanje o posodobitvah kritja in vrednotenja.....	61
3.9.4 Prenehanje izvedenega finančnega instrumenta.....	61
3.10 Povezovanje poslovnih dogodkov z vrstami dejanja in ravnmi.....	63

3.11	Generiranje UTI.....	73
3.12	Določanje strani nasprotnne stranke	76
3.13	Identifikacija nasprotnih strank	78
3.14	Postopek ob poslovnem dogodku v nasprotni stranki	80
3.15	Identifikacija in razvrstitev produktov	83
3.16	Identifikacija osnovnega instrumenta.....	84
3.17	Polja o ceni, nominalnem znesku in količini	85
3.18	Poročanje o vrednotenjih.....	88
3.19	Poročanje o kritjih.....	92
3.20	Navedba mesta trgovanja.....	99
3.21	Polja, ki se nanašajo na kliring	100
3.22	Polja, ki se nanašajo na potrditev	101
3.23	Polja, ki se nanašajo na poravnavo	102
3.24	Poročanje o rednih plačilih	102
3.25	Poročanje o drugih plačilih	103
3.26	Polja o datumih in časovnih žigih.....	104
3.27	Poročanje o izvedenih finančnih instrumentih na kriptosredstva	105
3.28	Poročanje o kompleksnih produktih	106
3.29	Zagotavljanje kakovosti podatkov s strani nasprotnih strank	108
4	Poročanje po vrsti produkta	114
4.1	Poročanje o zamenjavi obrestnih mer.....	115
4.2	Poročanje o opcijah na zamenjavo obrestnih mer	117
4.2.1	Opcija na zamenjavo obrestnih mer na zamenjavo fiksne s spremenljivo obrestno mero	117
4.3	Poročanje o drugih obrestnih produktih	122
4.4	Poročanje o valutnih zamenjavah in valutnih terminskih poslih.....	124
4.4.1	Valutne zamenjave (promptno-terminska in terminsko-terminska).....	124
4.4.2	Stiskanje odprte pozicije valutne zamenjave	131
4.4.3	Valutna opcija.....	140
4.4.4	Dodatni premisleki v zvezi s poročanjem o valutah	142
4.5	Poročanje o nestandardiziranih terminskih pogodbah brez dejanske poravnave ..	143
4.5.1	Nestandardizirana terminska pogodba brez dejanske poravnave.....	143
4.6	Poročanje o pogodbah na razliko	145
4.6.1	Pogodba na razliko	146
4.7	Poročanje o lastniških izvedenih finančnih instrumentih	148

4.7.1	Zamenjava dividend	149
4.8	Poročanje o kreditnih izvedenih finančnih instrumentih	154
4.8.1	Posel kreditne zamenjave	156
4.9	Poročanje o izvedenih finančnih instrumentih na blago	160
4.9.1	Nestandardizirana termimska pogodba o električni energiji	161
5	Tabele polj iz uredbe EMIR	164
5.1	Tabela 1 – Podatki o nasprotni stranki.....	164
5.1.1	Opcija med finančnima nasprotnima strankama z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi).....	165
5.1.2	Opcija med finančnima nasprotnima strankama z dogovorom o prostovoljnem prenosu z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)	167
5.1.3	Opcija med finančnima nasprotnima strankama brez opravljenega kliringa...	169
5.1.4	Opcija OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in finančno nasprotno stranko	171
5.1.5	Opcija OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in nefinančno nasprotno stranko, ki presega prag kliringa	173
5.1.6	Vrsta pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih OTC med finančnima strankama, pri kateri se morata izpolniti polji „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“	174
5.2	Tabela 2 – Skupni podatki	176
5.2.1	Poročanje o vrstah dejanja na ravni posla in ravni pozicije	176
5.2.2	Druge podrobnosti, o katerih se poroča.....	193
5.3	Tabela 3 – Podatki o kritju	212
5.3.1	Poročanje o posodobitvi kritja za nov izvedeni finančni instrument brez zavarovanja s premoženjem.....	213
5.3.2	Poročanje o kritju za nov izvedeni finančni instrument, zavarovan s premoženjem na ravni portfelja.....	213
5.3.3	Poročanje o posodobitvi kritja na ravni posamezne transakcije za izvedeni finančni instrument brez opravljenega kliringa	217
6	Smernice o upravljanju podatkov o izvedenih finančnih instrumentih.....	221
6.1	Poročilo o stanju trgovanja	221
6.1.1	Uvod	221
6.1.2	Obravnava datuma dogodka	222
6.1.3	Edinstvenost izvedenih finančnih instrumentov in posebna polja.....	229
6.1.4	Obravnavanje vrste dejanja „oživitev“	229
6.1.5	Poročanje z vrstama dejanja „EROR“ ali „REVI“	231

6.1.6	Vključitev informacij o razporeditvi v poročilo o stanju trgovanja.....	231
6.1.7	Mrtvi izvedeni finančni instrumenti.....	232
6.2	Usklajevanje.....	233
6.2.1	Obseg podatkov, ki so predmet usklajevanja	233
6.2.2	Usklajevanje na ravni pozicije v primerjavi z usklajevanjem na ravni posla ...	234
6.2.3	Usklajevanje vrednotenja	236
6.2.4	Izvedeni finančni instrumenti z dvema stranema posla.....	236
6.2.5	Usklajevanje informacij o razporeditvi	237
6.3	Povratne informacije o kakovosti podatkov.....	237
6.3.1	Povratne informacije o zavrnitvi.....	237
6.3.2	Povratne informacije z opozorili.....	242
6.3.3	Povratne informacije o usklajevanju	250
6.4	Dostop do podatkov	254
6.4.1	Operativni vidiki.....	254
6.4.2	Obrazec za dostop do podatkov	257
6.4.3	Polja uredbe EMIR za filtriranje podatkov	262

Priloga: Smernice za poročanje na podlagi uredbe EMIR

1 Sklici na pravne vire, kratice in opredelitev pojmov

Sklici na pravne vire

Uredba EMIR

Uredba (EU) št. 648/2012 Evropskega parlamenta in Sveta o izvedenih finančnih instrumentih OTC, centralnih nasprotnih strankah in repozitorijih sklenjenih poslov¹

Uredba SFTR

Uredba (EU) 2015/2365 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. novembra 2015 o preglednosti poslov financiranja z vrednostnimi papirji in ponovne uporabe ter spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012²

Regulativni tehnični standardi o poročanju

Delegirana uredba Komisije (EU) št. 2022/1855 z dne 10. junija 2022 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 648/2012 Evropskega parlamenta in Sveta o izvedenih finančnih instrumentih OTC, centralnih nasprotnih strankah in repozitorijih sklenjenih poslov glede regulativnih tehničnih standardov, ki določajo minimalne podatke, o katerih je treba poročati repozitorijem sklenjenih poslov, in vrsto poročil, ki jo je treba uporabiti³

Izvedbeni tehnični standardi o poročanju

Izvedbena uredba Komisije (EU) 2022/1860 z dne 10. junija 2022 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) št. 648/2012 Evropskega parlamenta in Sveta o izvedenih finančnih instrumentih OTC, centralnih nasprotnih strankah in repozitorijih sklenjenih poslov v zvezi s standardi, oblikami, pogostostjo ter metodami in ureditvami za poročanje ter razveljavitvi Izvedbene uredbe (EU) št. 1247/2012⁴

¹ UL L 201, 27.7.2012, str. 1.

² UL L 337, 23.12.2015, str. 1.

³ UL L 262, 7.10.2022, str. 1.

⁴ UL L 262, 7.10.2022, str. 68.

Regulativni tehnični standardi o registraciji

Delegirana uredba Komisije (EU) št. 150/2013 z dne 19. decembra 2012 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 648/2012 Evropskega parlamenta in Sveta o izvedenih finančnih instrumentih OTC, centralnih nasprotnih strankah in repozitorijih sklenjenih poslov, kar zadeva regulativne tehnične standarde, ki določajo podrobnosti vloge za registracijo repozitorija sklenjenih poslov, kot je bila spremenjena z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2019/362 z dne 13. decembra 2018⁵ in Delegirano uredbo Komisije (EU) 2022/1857⁶

Regulativni tehnični standardi o kakovosti podatkov

Delegirana uredba Komisije (EU) 2022/1858 z dne 10. junija 2022 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 648/2012 Evropskega parlamenta in Sveta o izvedenih finančnih instrumentih OTC, centralnih nasprotnih strankah in repozitorijih sklenjenih poslov v zvezi z regulativnimi tehničnimi standardi, ki določajo postopke za usklajevanje podatkov med repozitoriji sklenjenih poslov, postopke, ki jih repozitoriji sklenjenih poslov uporabljajo za preverjanje, ali nasprotna stranka poročevalka oz. subjekt poročevalec izpolnjuje zahteve glede poročanja in ali so sporočeni podatki popolni in točni⁷

Regulativni tehnični standardi o dostopu do podatkov

Delegirana uredba Komisije (EU) št. 151/2013 z dne 19. decembra 2012 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 648/2012 Evropskega parlamenta in Sveta o izvedenih finančnih instrumentih OTC, centralnih nasprotnih strankah in repozitorijih sklenjenih poslov glede regulativnih tehničnih standardov, ki določajo podatke, ki jih morajo repozitoriji sklenjenih poslov javno objaviti in predložiti, ter operative standarde za zbiranje, primerjavo in dostop do podatkov, kot je bila spremenjena z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2017/1800 in Delegirano uredbo Komisije (EU) 2019/361, kot je bila spremenjena z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2022/1856⁸

⁵ UL L 52, 23.2.2013, str. 25.

⁶ UL L 262, 7.10.2022, str. 41.

⁷ UL L 262, 7.10.2022, str. 46.

⁸ UL L 262, 7.10.2022, str. 34.

*Regulativni tehnični
standardi o
organizacijskih
zahtevah*

Delegirana uredba Komisije (EU) 2017/565 z dne 25. aprila 2016 o dopolnitvi Direktive 2014/65/EU Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z organizacijskimi zahtevami in pogoji poslovanja investicijskih podjetij ter opredeljenimi izrazi za namene navedene direktive

Kratice

<i>CNS</i>	centralna nasprotna stranka
<i>CPMI</i>	Odbor za plačila in tržno infrastrukturo (Committee on Payments and Market Infrastructures – CPMI)
<i>ECB</i>	Evropska centralna banka
<i>EGP</i>	Evropski gospodarski prostor
<i>EK</i>	Evropska komisija
<i>ESCB</i>	Evropski sistem centralnih bank
<i>ESMA</i>	Evropski organ za vrednostne papirje in trge
<i>EU</i>	Evropska unija
<i>FIRDS</i>	sistem referenčnih podatkov o finančnih instrumentih
<i>FSB</i>	Odbor za finančno stabilnost
<i>IOSCO</i>	Mednarodno združenje nadzornikov trga vrednostnih papirjev
<i>ISIN</i>	mednarodna identifikacijska številka vrednostnega papirja
<i>ISO</i>	Mednarodna organizacija za standardizacijo
<i>ITS</i>	izvedbeni tehnični standardi

<i>izvedeni finančni instrumenti OTC</i>	izvedeni finančni instrumenti, s katerimi se trguje na prostem trgu
<i>KČ</i>	klirinški član
<i>KP o regulativnih/izvedbenih tehničnih standardih</i>	končno poročilo o tehničnih standardih o poročanju, kakovosti podatkov, dostopu do podatkov in registraciji RSP na podlagi uredbe EMIR REFIT ⁹
<i>LEI</i>	identifikator pravnih subjektov (Legal entity identifier – LEI)
<i>MIC</i>	oznaka identifikatorja trga (Market identifier code – MIC)
<i>oznaka CFI</i>	oznaka za razvrstitev finančnih instrumentov
<i>PD</i>	posvetovalni dokument o smernicah o poročanju na podlagi uredbe EMIR
<i>PD o regulativnih/izvedbenih tehničnih standardih</i>	posvetovalni dokument o tehničnih standardih o poročanju, kakovosti podatkov, dostopu do podatkov in registraciji RSP na podlagi uredbe EMIR REFIT ¹⁰
<i>PNO</i>	pristojni nacionalni organ
<i>Q&A</i>	vprašanja in odgovori
<i>RSP</i>	repozitorij sklenjenih poslov
<i>RTS</i>	regulativni tehnični standardi
<i>SOP</i>	subjekt, odgovoren za poročanje
<i>SPP</i>	subjekt, ki predloži poročilo

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

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

<i>SWIFT</i>	Združenje za svetovne finančne telekomunikacije med bankami (Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication – SWIFT)
<i>UL</i>	Uradni list Evropske unije
<i>UTI</i>	edinstven identifikator sklenjenega posla (Unique transaction identifier – UTI)
<i>XML</i>	razširljivi označevalni jezik
<i>XSD</i>	definicija sheme XML

1 Področje uporabe

Kdo?

1. Te smernice se bodo uporabljale za finančne in nefinančne nasprotni stranke v izvedenih finančnih instrumentih, kot je opredeljeno v členu 2(8) in (9) uredbe EMIR, repozitorije sklenjenih poslov (RSP), kot so opredeljeni v členu 2(2) uredbe EMIR, in pristojne organe.

Kaj?

2. Te smernice se bodo uporabljale v zvezi z obveznostjo poročanja o izvedenih finančnih instrumentih, kot je določeno v členu 9 uredbe EMIR, in obveznostmi, ki jih imajo RSP v skladu s členoma 78 in 81 uredbe EMIR.

Kdaj?

3. Te smernice se začnejo uporabljati 29. aprila 2024.

2 Namen

4. Te smernice temeljijo na členu 16(1) uredbe o organu ESMA. Uporabljajo se za več namenov v zvezi z usklajevanjem in standardizacijo poročanja v skladu z uredbo EMIR. To je ključno za zagotovitev visoke kakovosti podatkov, potrebnih za učinkovito spremljanje sistemskih tveganj. Večja usklajenost in standardizacija poročanja poleg tega omogočata, da se omejijo stroški v celotni verigi poročanja, ki sega vse od nasprotnih strank, ki poročajo o podatkih, prek RSP, ki izvajajo postopke za preverjanje celovitosti in pravilnosti podatkov, do organov iz člena 81(3) uredbe EMIR, ki uporabljajo podatke za nadzorne in regulativne namene. Smernice pojasnjujejo naslednje vidike:
 - a. prehod na poročanje v skladu z novimi pravili,
 - b. število izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se poroča,
 - c. izjema od obveznosti poročanja o izvedenih finančnih instrumentih znotraj skupine,
 - d. prenos obveznosti poročanja in dodelitev odgovornosti za poročanje,
 - e. način poročanja in izpolnjevanje poročevalnih polj,
 - f. poročanje o različnih vrstah izvedenih finančnih instrumentov,
 - g. zagotavljanje kakovosti podatkov s strani nasprotnih strank in RSP,
 - h. sestavo poročila o stanju trgovanja in usklajevanje izvedenih finančnih instrumentov s strani RSP,
 - i. dostop do podatkov.

3 Splošna načela

3.1 Prehod na poročanje v skladu z RTS in ITS o poročanju

5. Pri vseh poročilih, ki jih nasprotne stranke po začetku poročanja v skladu z RTS in ITS o poročanju predložijo RSP, bo treba upoštevati spremenjene zahteve. To se nanaša na poročila o izvedenih finančnih instrumentih, sklenjenih po datumu začetka poročanja, in morebitne spremembe ali prenehanja, o katerih se poroča po tem datumu, ne glede na čas sklenitve izvedenega finančnega instrumenta, ki je bil spremenjen ali je prenehal.
6. Na splošno je treba o vseh dogodkih v življenjskem ciklu, o katerih se poroča, poročati v skladu z revidiranimi zahtevami.
7. V skladu s členom 10 ITS o poročanju morajo nasprotne stranke posodobiti vse neporavnane izvedene finančne instrumente, da se uskladijo z revidiranimi zahtevami glede poročanja, tako da v 180 koledarskih dneh od datuma začetka poročanja predložijo poročilo z vrsto dejanja „posodobitev“, razen če v tem obdobju za navedeni izvedeni finančni instrument predložijo poročilo z vrsto dejanja „sprememba“ ali „popravek“ (v katerem popravijo podrobnosti o poslu¹¹) (pri čemer se upošteva, da sta „sprememba“ in „popravek“ celotni sporočili, zato je treba pri poročanju o spremembi ali popravku izvedenega finančnega instrumenta navesti vse ustrezne podrobnosti o tem instrumentu).
8. Če nasprotna stranka v 180-dnevnem prehodnem obdobju ne poroča o spremembi ali popravku izvedenega finančnega instrumenta, mora predložiti poročilo s kombinacijo vrst dejanja „sprememba“ in „posodobitev“, pri čemer v polje vpiše vse ustrezne podrobnosti v skladu z RTS in ITS o poročanju.
9. Nasprotna stranka bi morala izvedeni finančni instrument posodobiti, tudi če poroča o dnevnih posodobitvah zavarovanja s premoženjem in o posodobitvah vrednotenja, vendar v prehodnem obdobju za določen instrument ni poročala o spremembi ali popravku.
10. Če izvedeni finančni instrument med prehodnim obdobjem doseže datum dospelosti ali preneha, nasprotnim strankam ni treba poslati poročila z vrsto dejanja „posodobitev“, če ni prišlo do spremembe, o kateri se poroča.
11. Posodobiti bi bilo treba vse neporavnane izvedene finančne instrumente na ravni posla in na ravni pozicije. Izvedeni finančni instrumenti na ravni posla, vključeni v pozicijo, niso neporavnani, zato jih ni treba posodobiti. Posodobiti bi bilo treba le ustrezni izvedeni finančni instrument na ravni pozicije, če je na datum začetka poročanja neporavnan.

¹¹ Z vrsto dejanja „popravek“ je mogoče popraviti podatke o poslu ali podatke o poslu in vrednotenju ali podatke o kritju. Le poročilo z vrsto dejanja „popravek“ v zvezi s podatki o poslu ali podatki o poslu in vrednotenju omogoča posodobitev vseh ustreznih polj izvedenega finančnega instrumenta. Podatki o vrednotenju in kritju se v vsakem primeru posodobijo s pošiljanjem poročil o dnevnem vrednotenju in kritju (vrsta dejanja „posodobitev vrednotenja“ oziroma „posodobitev kritja“).

12. Poslov, ki so prenehali ali zapadli, ni treba posodobiti in o njih ponovno poročati. To ne vpliva na pošiljanje poročil, kot so spremembe in popravki v zvezi s preteklimi dogodki za posle, ki so dosegli datum dospelosti ali so prenehali, če je ustrezno.
13. Če nasprotna stranka z vrsto dejanja „oživitev“ med prehodnim obdobjem ali po njem ponovno odpre neposodobljen izvedeni finančni instrument, mora zagotoviti vse ustrezne podrobnosti o njem od datuma oživitve kot v vsakem drugem poročilu o oživitvi.
14. Prehodno obdobje nikakor ne vpliva na obveznost poročanja o ustreznih dogodkih do dne T + 1 v skladu s členom 9 uredbe EMIR. Zato bi se moralo o vsaki sklenitvi, spremembi ali prenehanju izvedenega finančnega instrumenta, ki se zgodi po datumu začetka poročanja, ustrezno poročati do konca naslednjega delovnega dne (T + 1), tudi če nastopi med šestmesečnim prehodnim obdobjem.
15. Med prehodnim obdobjem bi morali RSP vse nepravilne izvedene finančne instrumente vključiti v postopek usklajevanja, ne glede na to, ali so bili posodobljeni ali ne. Polja, ki so v skladu z RTS in ITS o poročanju obvezna, bodo usklajena, kot je določeno v Prilogi k RTS o kakovosti podatkov. Polja, o katerih se je v preteklosti poročalo, ki pa v skladu z RTS in ITS o poročanju niso več obvezna, ne bodo usklajena.
16. Nasprotnim strankam za nepravilne izvedene finančne instrumente ni treba ustvariti novega UTI, tudi če prvotni UTI ni v celoti skladen z novimi zahtevami glede oblike v skladu z RTS in ITS o poročanju. To velja tudi za polji 2.3 „predhodni UTI“ in 2.4 „UTI poznejše pozicije“.
17. RSP v skladu z validacijskimi pravili iz uredbe EMIR ne bi smeli zavračati poročil, ker UTI niso v celoti skladni z novimi zahtevami za tiste izvedene finančne instrumente, ki so bili sklenjeni pred datumom začetka poročanja iz RTS in ITS o poročanju.
18. RSP morajo v primeru medsebojnega prenosa podatkov pred prenosom podatkov zagotoviti, da udeleženci RSP nadgradijo nepravilne izvedene finančne instrumente, za katere se uporablja prenos podatkov v skladu z najsodobnejšo zahtevo za poročanje¹².

3.2 Določitev števila izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se poroča

3.2.1 Produkti, o katerih se poroča

19. Člen 9(1) uredbe EMIR določa: „Nasprotne stranke in CNS zagotovijo poročanje v repozitorij sklenjenih poslov [...] o podrobnostih vseh pogodb o izvedenih finančnih instrumentih, ki so jih te stranke in CNS sklenile, ter o vseh spremembah ali prenehanju pogodb.“ Izvedeni finančni instrument ali pogodba o izvedenih

¹² Glej smernico 11 v dokumentu [ESMA74-362-2351 – Smernice o prenosu podatkov med repozitoriji sklenjenih poslov v skladu z uredbo EMIR in uredbo SFTR](#).

finančnih instrumentih sta v členu 2(5) uredbe EMIR opredeljena kot finančni instrument iz točk (4) do (10) oddelka C Priloge I k direktivi o trgih finančnih instrumentov (MiFID). V zadnjih nekaj letih je bilo glede opredelitve nekaterih pogodb kot izvedeni finančni instrumenti izpostavljenih več negotovosti. V ta oddelek so vključena pojasnila udeležencem na trgu, pri čemer se upošteva sedanje stanje predpisov.

Valutni izvedeni finančni instrumenti

20. Člen 10 MiFID o RTS o organizacijskih zahtevah za investicijska podjetja¹³ pojasnjuje značilnosti drugih pogodb o izvedenih finančnih instrumentih v zvezi z valutami, na podlagi česar je mogoče razlikovati med promptnimi pogodbami, ki niso izvedeni finančni instrumenti, in nestandardiziranimi terminskimi pogodbami, ki so pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih. Pogodba na tujo valuto se načeloma, in natančneje za glavne valutne pare, šteje za izvedeni finančni instrument, če je izročitev načrtovana v najmanj treh trgovalnih dneh po izvedbi pogodbe, v nekaterih okoliščinah pa je mogoče ta rok na podlagi običajnih tržnih praks podaljšati. Na podlagi navedenega se v skladu z uredbo EMIR poroča o nestandardiziranih terminskih pogodbah na tujo valuto, o promptnih pogodbah na tujo valuto pa ne.
21. Za ponazoritev – pogodba na tujo valuto za prodajo X EUR in nakup Y USD, s katero se trguje v ponedeljek, 4. januarja 2021, in ki se poravna v četrtek, 7. januarja 2021, je nestandardizirana terminska pogodba, o kateri se poroča v skladu z uredbo EMIR. Podobna pogodba na tujo valuto, s katero se trguje v ponedeljek, 4. januarja 2021, in ki se poravna v sredo, 6. januarja 2021, je promptna pogodba, o kateri se ne poroča v skladu z uredbo EMIR.
22. Pogodba na tujo valuto za prodajo X EUR in nakup Z ZAR, s katero se trguje v ponedeljek, 4. januarja 2021, in ki se poravna v sredo, 6. januarja 2021, pri kateri se transakcija izvrši za nakup lastniških instrumentov, s katerimi se trguje na JSE¹⁴, s ciklom poravnave T + 3, ni izvedeni finančni instrument in zanjo torej ne veljajo obveznosti poročanja v skladu z uredbo EMIR, ker se pogodba na tujo valuto, ko je povezana z nakupom prenosljivih vrednostnih papirjev ali enot kolektivnega naložbenega podjetja, šteje za izvedeni finančni instrument, če je izročitev izvedena po obdobju za izročitev na trgu, na katerem se trguje s prenosljivimi vrednostnimi papirji ali enotami v kolektivnem naložbenem podjetju za vlaganja v prenosljive vrednostne papirje (KNPVP), ali po petih dneh, kar je krajše.
23. Člen 10 nadalje določa, da se „pogodba ne šteje za promptno pogodbo, če ne glede na njene izrecne pogoje med pogodbenima strankama obstaja dogovor, da se izročitev valute preloži in se ne izvede v obdobju“ iz prejšnjih odstavkov.
24. Pri zamenjavah je treba razlikovati med prvo medvalutno zamenjavo obrestnih mer in valutno zamenjavo. Medvalutne zamenjave so pogodbe, ki vsebujejo faktor

¹³ Delegirana uredba Komisije (EU) 2017/565 z dne 25. aprila 2016 o dopolnitvi Direktive 2014/65/EU Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z organizacijskimi zahtevami in pogoji poslovanja investicijskih podjetij ter opredeljenimi izrazi za namene navedene direktive (Besedilo velja za EGP).

¹⁴ [Upravljanje tveganj trga lastniških vrednostnih papirjev | Johannesburg Stock Exchange \(borza v Johannesburgu\) \(jse.co.za\)](http://jse.co.za).

obrestne mere in tudi faktor valute. Štejejo se za obrestne izvedene finančne instrumente in v skladu z uredbo EMIR bi se moralo o njih kot takih poročati. Valutne zamenjave vsebujejo le valutni faktor (kar pomeni, da se vmesno plačilo načeloma ne izvede). Valutna zamenjava je izvedeni finančni instrument z dvema stranema posla, ki sta odprtje in zaprtje pozicije (prvi in drugi del posla). Ne glede na to, ali je odprtje pozicije promptno ali terminsko, bi bilo treba o valutni zamenjavi poročati kot o posameznem izvedenem finančnem instrumentu, ne pa kombinaciji izvedenih finančnih instrumentov. Več podrobnosti o tem, kako poročati o teh izvedenih finančnih instrumentih, je v oddelku 4.4

Izvedeni finančni instrumenti na kriptosredstva

25. Pričakuje se, da se bo poročalo le o izvedenih finančnih instrumentih na kriptosredstva, ki ustrezajo opredelitvi pojma „izvedeni finančni instrument“ ali „pogodba o izvedenih finančnih instrumentih“ v skladu z uredbo EMIR.
26. Nasprotna stranke bi morale pri poročanju o podrobnostih o izvedenih finančnih instrumentih upoštevati veljavni regulativni okvir. Če se torej izvedeni finančni instrument na kriptosredstvo šteje za finančni instrument na podlagi MiFID, je treba o njem poročati v skladu z njegovimi značilnostmi.
27. Če nasprotna stranaka sklene pogodbo o izvedenem finančnem instrumentu, v kateri je osnovni instrument kriptosredstvo, mora v polju 2.12 „izvedeni finančni instrumenti na podlagi kriptosredstev“ navesti „true“.

Zamenjave celotnega donosa, zamenjave likvidnosti ali zamenjave zavarovanja s premoženjem (v povezavi z uredbo SFTR)

28. Nekatero obveznosti v zvezi z zamenjavami celotnega donosa so vključene v uredbo SFTR, zlasti v poglavje IV o preglednosti za vlagatelje. Kljub temu je zamenjava celotnega donosa izvedeni finančni instrument, o katerem se zato poroča v skladu z uredbo EMIR in ne uredbo SFTR. V opredelitvi v členu 3(18) uredbe SFTR je jasno navedeno, da zamenjava celotnega donosa „pomeni pogodbo o izvedenih finančnih instrumentih, kot je opredeljena v točki 7 člena 2 Uredbe (EU) št. 648/2012 in s katero ena od nasprotnih strank prenese celoten donos referenčne obveznosti na drugo nasprotno stranke, vključno s prihodki od obresti in pristojbin, z dobički ali izgubami, ki izhajajo iz cenovnih gibanj, in s kreditnimi izgubami“. Opozoriti je treba, da se mora o zamenjavi celotnega donosa glede na osnovni instrument poročati kot o kreditnih ali lastniških izvedenih finančnih instrumentih. Podrobnosti o tem, kako o njih poročati, so na voljo v oddelkih 4.7 in 4.8.
29. V uvodni izjavi 7 uredbe SFTR je nadalje pojasnjeno, da so nekateri posli, ki se običajno označujejo kot zamenjave likvidnosti in zamenjave zavarovanja s premoženjem ter niso zajeti v opredelitvi pogodb o izvedenih finančnih instrumentih v skladu z uredbo EMIR, vključeni na področje uporabe uredbe SFTR. O teh pogodbah se v skladu z uredbo EMIR ne poroča.

Kompleksne pogodbe

30. V primeru pogodb, ki izhajajo iz druge pogodbe (npr. opcija na prihodnost), prva pogodba preneha veljati pred začetkom veljavnosti druge, ki se od prve bistveno razlikuje. O obeh pogodbah se mora poročati ločeno, tj. o drugi šele, ko prva preneha. Čeprav sta pogodbi povezani glede na to, kako sta nastali, je treba torej o njiju poročati v ločenih poročilih. Če se pogodba, ki izhaja iz prve, ne šteje za „izvedeni finančni instrument“ ali „pogodbo o izvedenih finančnih instrumentih“, kot je opredeljeno v členu 2(5) uredbe EMIR, o njej ni treba poročati.
31. Če ima izvedeni finančni instrument dve ali več strani posla (npr. posamezna pogodba o izvedenih finančnih instrumentih s strategijo, ki ima značilnosti več pogodb), bi se moralo o vseh straneh posla pogodbe poročati v enem poročilu, kadar kombinacija polj to omogoča. Sicer se mora predložiti eno poročilo na stran posla, ta poročila pa bi morala biti povezana z istim identifikatorjem paketa v polju 2.6.

Transakcije na trgu, ki niso zajete v opredelitvi izvedenega finančnega instrumenta

32. Posli, ki jih opredelitev izvedenega finančnega instrumenta ne zajema in o katerih torej v skladu z uredbo EMIR ni treba poročati, so:
- finančni instrumenti z vgrajenimi izvedenimi finančnimi instrumenti (npr. zamenljive obveznice): nekateri finančni instrumenti so izdani z značilnostmi, ki bi jih bilo treba obravnavati kot vgrajene v strukturo samega instrumenta. Tak je primer zamenljive obveznice, ki v skladu s tabelo 2.2 v Prilogi III k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2017/583 „pomeni instrument, ki ga sestavlja obveznica ali listinjen dolžniški instrument z vgrajenim izvedenim finančnim instrumentom, kot je opcija za nakup lastniškega instrumenta, ki predstavlja osnovo“;
 - strukturirani finančni produkti ali strukturirani produkti so v členu 2(1), točka 28, uredbe o trgih finančnih instrumentov opredeljeni kot „vrednostni papirji, ki so oblikovani za listinjenje in prenos kreditnega tveganja, povezanega s skladom finančnih sredstev, in dajejo lastniku vrednostnih papirjev pravico do prejemanja rednih plačil, ki so odvisna od denarnega toka, ki izhaja iz osnovnih sredstev“;
 - listinjeni izvedeni finančni instrumenti so v tabeli 4.1 Priloge k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2017/583 opredeljeni kot „prenosljiv vrednostni papir, kot je opredeljen v členu 4(1)(44)(c) Direktive 2014/65/EU, ki se razlikuje od strukturiranih finančnih produktov“. Vključevati morajo vsaj:
 - navadne krite nakupne bone (plain vanilla covered warrants),
 - potrdila s finančnim vzvodom (leverage certificates),
 - eksotične krite nakupne bone (exotic covered warrants),
 - prenosljive pravice,
 - naložbene certifikate (investment certificates).

3.2.2 Obveznost poročanja za stranke, vključene v posel

33. O izvedenih finančnih instrumentih znotraj skupine, ki niso upravičeni do izjeme, bi se moralo poročati kot o vseh drugih izvedenih finančnih instrumentih, v ustreznem polju 2.37 „znotraj skupine“ pa navesti „true“. Člen 9(1) uredbe EMIR pa določa izjemo od obveznosti poročanja za izvedene finančne instrumente znotraj skupine, kadar so izpolnjeni ustrezni pogoji. V takih primerih morata obe nasprotni stranki še naprej poročati, dokler niso izpolnjeni pogoji za uveljavljanje izjeme in se ta odobri (nadaljnja pojasnila o izjemi so na voljo v oddelku 3.3).
34. O izvedenih finančnih instrumentih znotraj istega pravnega subjekta (npr. med dvema enotama ali podružnicama istega pravnega subjekta) v skladu z uredbo EMIR ni treba poročati, saj v njih nista udeleženi dve nasprotni stranki. Edina izjema je primer, ko klirinški član ne izpolni obveznosti, CNS pa začasno prevzame obe strani neporavnane pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih.
35. Odvisnim podjetjem skupine zunaj Unije, katere matična družba ima sedež v Uniji, podobno ni treba poročati o izvedenih finančnih instrumentih v skladu z uredbo EMIR. V primeru pogodb med nasprotno stranko iz EU in nasprotno stranko, ki ni iz EU, bo morala o takih pogodbah poročati prvo navedena.
36. V skladu z uredbo EMIR morajo nasprotni stranke in CNS poročati. CNS so opredeljene v členu 2(1) uredbe EMIR, nasprotna stranka pa je opredeljena kot finančna nasprotna stranka, če pravni subjekt spada v eno od kategorij finančnih nasprotnih strank iz uredbe EMIR, ali kot nefinančna nasprotna stranka, če gre za podjetje s sedežem v Uniji, ki ni CNS ali finančna nasprotna stranka. Pojem podjetja v uredbi EMIR ni opredeljen. Vendar Evropska komisija v vprašanju II.14 pogosto zastavljenih vprašanj¹⁵ navaja utemeljitev, ki vodi do premisleka, da je „pojem podjetja širši kot pojem ‚družbe ali podjetja‘ in tako ni omejen na subjekte s pravno osebnostjo ali profitne ustanove (člen 54 PDEU)“. Omeniti je treba, da posamezniki, ki ne izvajajo gospodarske dejavnosti, zato ne štejejo za podjetja in zanje torej ne veljajo obveznosti poročanja v skladu z uredbo EMIR.
37. Če dejavnost, ki jo izvaja subjekt dobrodelne narave ali sicer neprofitnega profila, spada v opredelitev gospodarske dejavnosti, ki ga opredeljuje kot dobrodelni ali neprofitni subjekt, posledično zanj veljajo obveznosti, ki se pri nefinančnih nasprotnih strankah uporabljajo za sklenjene izvedene finančne instrumente, vključno z obveznostjo poročanja.
38. Nasprotna stranka v izvedenem finančnem instrumentu, kar zadeva investicijske sklade (npr. KNPVP, alternativni investicijski sklad (AIS), nekorporativni skladi, institucija za poklicno pokojninsko zavarovanje), je običajno sklad (ali v primeru krovnih skladov, podsklad). Ko upravitelj skladov hkrati izpolnjuje pogodbo za različne sklade (npr. posel s svežnji), mora ustrezni del te pogodbe takoj dodeliti ustreznim skladom in o tem ustrezno poročati. Zato mora biti ID nasprotni stranke ID sklada in ne ID upravitelja sklada. Upravitelj sklada mora v skladu s členom 9(1b)

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

do (1d) uredbe EMIR v imenu sklada poročati o izvedenih finančnih instrumentih OTC. ID upravitelja sklada se mora vključiti kot subjekt, pristojen za poročanje, če poroča neposredno, pa kot subjekt, ki predloži poročilo. Opozoriti je treba, da upravitelj sklada v redkih primerih izvaja posle v svojem imenu in ne v imenu sklada, ki ga upravlja. V takem primeru je nasprotna stranka upravitelj sklada.

39. AIS, ustanovljeni v tretji državi, ki so vzpostavljeni izključno zaradi izvajanja enega ali več programov nakupov delnic za zaposlene ali so subjekti s posebnim namenom pri listinjenju iz člena 2(3), točka (g), Direktive 2011/61/EU, prav tako ne štejejo za finančne nasprotne stranke v skladu s členom 2(8) niti nefinančne nasprotne stranke v skladu s členom 2(9). Za te AIS kot take obveznost poročanja ne velja, zato ne bi smeli poročati o izvedenih finančnih instrumentih v skladu z uredbo EMIR. Če pa za drugo nasprotno stranko veljajo obveznosti poročanja v skladu z uredbo EMIR, mora ta poročati o izvedenih finančnih instrumentih, sklenjenih s takimi AIS, ki so ustanovljeni v tretji državi.
40. Kar zadeva sklade in zlasti kadar upravitelj alternativnih investicijskih skladov (UAIS) upravlja AIS s sedežem v Uniji in AIS s sedežem v tretjih državah, mora upravitelj sklada ugotoviti, ali AIS v skladu s členom 2(8) uredbe EMIR šteje za finančno nasprotno stranko. Če šteje AIS za finančno nasprotno stranko, mora UAIS, ki ima dovoljenje ali je registriran v skladu z direktivo o upraviteljih alternativnih investicijskih skladov, zagotoviti, da se poroča o podrobnostih o izvedenem finančnem instrumentu.
41. Nazadnje, nekateri posebni subjekti, kot so Banka za mednarodne poravnave (BIS), centralne banke ali javni organi, ki so za določen seznam držav zadolženi za upravljanje javnega dolga ali ki posredujejo pri upravljanju javnega dolga, na splošno v skladu s členom 1(4) uredbe EMIR ne spadajo na področje uporabe navedene uredbe. V skladu s členom 1(5) je obveznost poročanja edina obveznost iz uredbe EMIR, ki se uporablja za multilateralne razvojne banke, nekatere osebe javnega sektorja, evropski instrument za finančno stabilnost in evropski mehanizem za stabilnost.
42. Za investicijska podjetja, ki opravljajo investicijske storitve (kot je izvrševanje naročil ali sprejemanje in posredovanje naročil), ne da bi z delovanjem kot glavni zavezanec postala nasprotna stranka v izvedenem finančnem instrumentu, obveznost poročanja v skladu z uredbo EMIR ne velja. Vendar če investicijsko podjetje deluje kot upravitelj investicijskih skladov, kot je opisano v odstavkih 1b, 1c ali 1d člena 9 uredbe EMIR, je odgovorno, tudi pravno, za poročanje v imenu nasprotne stranke, v polju 1.3 „subjekt, odgovoren za poročanje“, pa mora navesti svoj LEI.

43. Kadar družba za upravljanje za stranko opravlja storitev upravljanja portfeljev (kot je opredeljeno v členu 4(8) MiFID) in pri tem sklene pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih, se mora stranka podobno obravnavati kot nasprotna stranka v izvedenem finančnem instrumentu, razen če družba za upravljanje prevzame tveganje za pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih in se zato obravnava kot nasprotna stranka. Družba za upravljanje lahko v imenu strank poroča RSP in to brez poseganja v odgovornost stranke do izpolnjevanja obveznosti poročanja. V takem primeru se mora kot ID subjekta, ki predloži poročilo, navesti ID družbe za upravljanje.
44. Če je posrednik nasprotna stranka v izvedenem finančnem instrumentu, mora poročati o tem instrumentu in se identificirati kot nasprotna stranka. Posredniku v skladu z RTS o poročanju in zlasti glede podrobnosti, o katerih je treba poročati v polju 1.15, tako v polju „ID posrednika“ ni treba navesti svoje LEI. Če pa deluje le kot vmesnik za nasprotno stranko 1, bi bilo treba v polju „ID posrednika“ navesti LEI posrednika.

3.2.3 Obveznost poročanja v posebnih scenarijih

45. Poročanje v skladu z uredbo EMIR je dvostransko, kar pomeni, da morata poročati obe nasprotni stranki v pogodbah o izvedenih finančnih instrumentih, če spadajo na področje uporabe uredbe EMIR. Zato se pričakuje, da se o izvedenem finančnem instrumentu, sklenjenem z dvema nasprotnima strankama, za kateri se uporablja uredba EMIR, poroča dvakrat – enkrat v imenu vsake stranke, podrobnosti o izvedenem finančnem instrumentu, o katerem se poroča, pa morajo biti v obeh poročilih skladne.
46. Člen 9(1e) določa, da bi morale nasprotni stranke in CNS zagotoviti, da so te podrobnosti sporočene točno in brez podvajanja. Nasprotni stranke in drugi subjekti, odgovorni za poročanje, morajo na podlagi te zahteve vzpostaviti postopke in nadzor, da se pri poročanju izognejo tveganju podvajanja. To je zlasti pomembno v primeru (i) spremembe RSP (zagotoviti, da se poročila posredujejo pravemu RSP), (ii) poslovnega dogodka, kot je združitev ali pridobitev (preprečiti poročanje o istem izvedenem finančnem instrumentu v imenu napačnega subjekta), ali (iii) sprememb prenosa pristojnosti (zagotoviti, da o izvedenem finančnem instrumentu poroča le en pooblaščen subjekt). Če se odkrije podvojeno poročilo, bi morala nasprotna stranka takoj sprejeti popravne ukrepe s primerno skrbnostjo, da reši težavo.
47. V primeru prenovitve, ko nasprotna stranka (ki je CNS ali druga nasprotna stranka) sklene pogodbo o izvedenem finančnem instrumentu in postane nova nasprotna stranka v izvedenem finančnem instrumentu (ta odstavek ne zajema dogodkov kliringa), obe stranki, tj. nova nasprotna stranka, ki sklene pogodbo, in nasprotna stranka, ki se ne spremeni, o izvedenem finančnem instrumentu poročata kot o vrsti dejanja „novo“ in vrsti dogodka „vstop v pogodbo“. Obe nasprotni stranki morata pri prvotnem poročilu v zvezi z obstoječim izvedenim finančnim instrumentom poslati poročilo, v katerem v polju 2.45 „datum predčasnega prenehanja“ navedeta vrsto dejanja „prenehanje“ in vrsto dogodka „vstop v pogodbo“.

48. Pri poslih s svežnji je treba razlikovati med (i) scenariji, v katerih je tak posel sklenilo investicijsko podjetje in ga nato dodelilo strankam, ter (ii) scenariji, v katerih je tak posel sklenil upravitelj sklada, ki mu ni treba poročati, in nato dodelil posameznim skladom.
49. V prvem primeru mora investicijsko podjetje najprej poročati o poslu s svežnji. Nato mora poročati o dodelitvah posameznim strankam.
50. V drugem primeru ni treba poročati o poslih s svežnji, naknadno dodeljenih posameznim skladom na datum sklenitve posla. V takih primerih je nasprotna stranka v izvedenem finančnem instrumentu posamezni sklad, zato bi se moralo o dodelitvah poročati ter pri tem (a) kot nasprotna stranka v navedenem poslu navesti ustrezni posamezni sklad (v imenu katerega je njegov upravitelj sklenil posel s svežnji) in (b) opredeliti, kolikšen del posla je dodeljen v ustrezni posamezni sklad. Poročati bi bilo treba o vseh delih posla s svežnji, ki na datum sklenitve posla niso dodeljeni, pri čemer je nasprotna stranka upravitelj sklada. Ta logika poročanja bi se uporabljala le, kadar veljavna nacionalna zakonodaja dovoljuje dodelitev po datumu sklenitve posla.
51. Če pogodba o zavarovanju s premoženjem dovoljuje kritje izpostavljenosti v poslih, o katerih se v skladu z uredbo EMIR ne poroča, bi moralo biti zavarovanje s premoženjem le tisto zavarovanje s premoženjem, ki krije izpostavljenost, povezano z izvedenimi finančnimi instrumenti, o katerih se poroča v skladu z uredbo EMIR. Če v skupini zavarovanja s premoženjem ni mogoče razlikovati med zneskom, ki se nanaša na izvedene finančne instrumente, o katerih se poroča v skladu z uredbo EMIR, in zneskom, ki se nanaša na druge transakcije, lahko zavarovanje s premoženjem, o katerem se poroča, izraža dejansko dano/prejeto zavarovanje s premoženjem, ki zajema širši sklop transakcij. Če se o nobeni od transakcij, vključenih v poročilo, v skladu z uredbo EMIR ne poroča, posledično ni treba poročati o nobenem zavarovanju s premoženjem.
52. Uredba (EU) 2019/834 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 20. maja 2019 o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 je iz člena 9 uredbe EMIR črtala zahtevo o odložitvi, zato obveznost poročanja ne velja za izvedene finančne instrumente, ki so bili sklenjeni pred 12. februarjem 2014 in ki na ta dan niso več v veljavi.
53. Če pogodbe več dni niso sklenjene ali spremenjene ali ne prenehajo, se predložitev poročil ne pričakuje, razen posodobitev vrednotenj ali zavarovanja s premoženjem na nepravilne izvedene finančne instrumente, kot je zahtevano. Obveznost poročanja bi se morala izpolniti do T+1 (pri čemer je T datum sklenitve/spremembe/prenehanja pogodbe), zato ni treba pošiljati dnevnih poročil, če pogodba ni sklenjena, spremenjena ali ne preneha.

54. RSP bi se moralo poročati o sklenjenih izvedenih finančnih instrumentih, ki so nato v istem dnevu pobotani ali prenehajo iz drugih razlogov. V primeru prenehanja v istem dnevu je treba poslati vsaj dve poročili: poročilo z vrsto dejanja „novo“ in drugo poročilo z vrsto dejanja „prenehanje“ in ustrezno vrsto dogodka, razen če se o izvedenem finančnem instrumentu poroča z vrsto dejanja „komponenta pozicije“, v tem primeru bo pobotan v poznejšo pozicijo (glej oddelek 3.7 za posebnosti poročanja na ravni pozicije).
55. Člen 2 RTS o poročanju glede izvedenih finančnih instrumentov z opravljenim kliringom pojasnjuje, kako se mora poročati o poslih, za katere se opravi kliring. Če CNS kliringa za izvedeni finančni instrument ne opravi na isti dan ali če je tak instrument sklenjen zunaj mesta trgovanja, bi se moralo o njem najprej poročati v prvotni obliki, po opravljenem kliringu pa bi bilo nato treba prvotni izvedeni finančni instrument prenehati z vrsto dejanja „prenehanje“ in vrsto dogodka „kliring“. O naknadnem izvedenem finančnem instrumentu se mora poročati z vrsto dejanja „novo“ in vrsto dogodka „kliring“ ali, če je primerno, z vrsto dejanja „komponenta pozicije“.

3.3 Izjema od obveznosti poročanja znotraj skupine

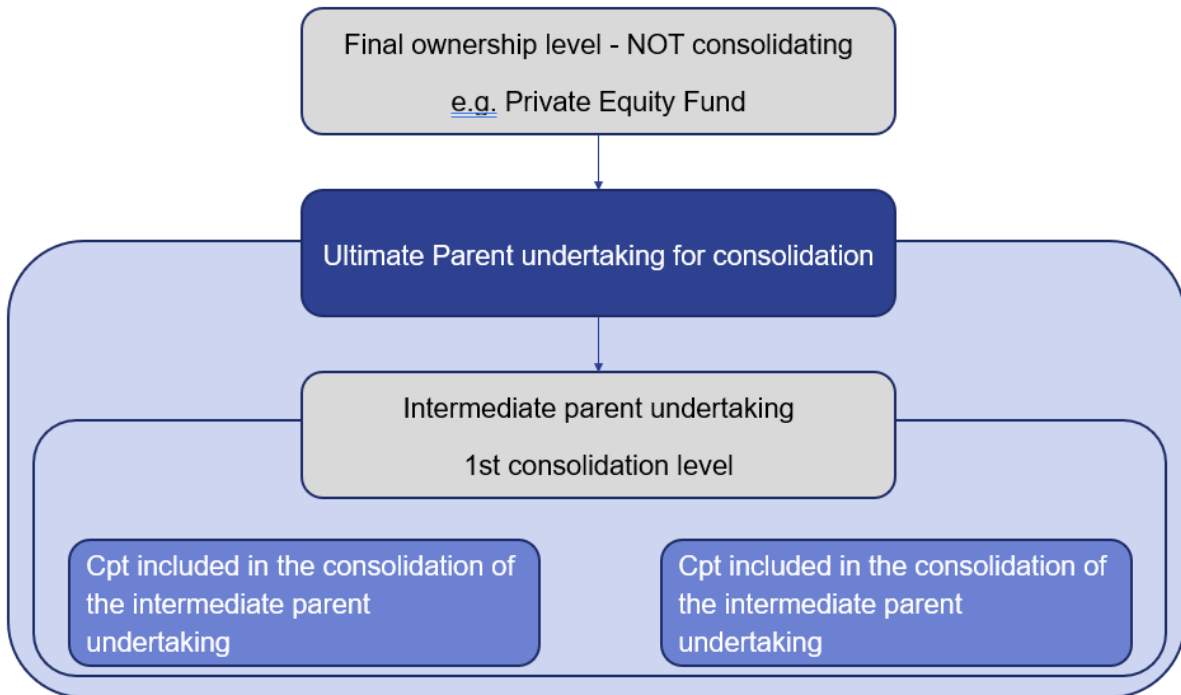
56. Trimesečno obdobje iz člena 9(1) uredbe EMIR, kot je bila spremenjena z Uredbo 2019/834, v katerem se lahko pristojni organi ne strinjajo, da so zgornji pogoji izpolnjeni, se začne na koledarski dan po prejemu uradnega(-ih) obvestila(-) PNO.
57. Izjema bi morala biti veljavna od datuma, na katerega PNO nasprotni(-m) stranki(-am) potrdi, da so izpolnjeni pogoji za uveljavljanje izjeme, ali, če PNO odločitve ne obvesti uradno, od konca trimesečnega obdobja nenasprotovanja. Če pogojev iz tretjega pododstavka člena 9(1) uredbe EMIR, kot je bila spremenjena z Uredbo 2019/834, zaradi spremembe značilnosti nasprotnih strank ni več mogoče izpolniti, morajo zadnje navedene o tem obvestiti ustrezni PNO. PNO lahko ne glede na obstoječo izjemo nasprotujejo njeni uveljavitvi, če pogoji niso več izpolnjeni. Izjema ne bo veljavna od trenutka, ko PNO nasprotuje njeni uveljavitvi.
58. Opozoriti je treba, da morajo nasprotne stranke v trimesečnem obdobju poročati o izvedenih finančnih instrumentih, razen če jih PNO pred iztekom trimesečnega obdobja obvestijo, da se strinjajo, da so pogoji izpolnjeni.
59. Kar zadeva sklic na „nadrejeno podjetje“ za namen pogojev za izjemo v skladu s členom 9(1) uredbe EMIR, kot je bila spremenjena z Uredbo 2019/834, je treba upoštevati, da:
- a) je končno nadrejeno podjetje skupine¹⁶, ki je v celoti vključeno v isto konsolidirano poročilo, nadrejeno podjetje v ta namen in

¹⁶ Evropska komisija je pojasnila, da izjema iz člena 9(1) uredbe EMIR ne zajema poslov znotraj skupine, za katere ima nadrejeno podjetje sedež v tretji državi, tudi če se posel izvede med dvema nasprotnima strankama s sedežema v EU. (Glej odgovor RSP na vprašanje 51 (m) v vprašanih in odgovorih ESME v zvezi z uredbo EMIR.)

- b) se morajo za nasprotne stranke, ki prigrasijo izjemo od obveznosti poročanja, uporabljati centralizirani postopki za ovrednotenje, merjenje in kontrolo tveganj. Ni treba, da so vzpostavljeni na ravni celotne skupine končnega podjetja.

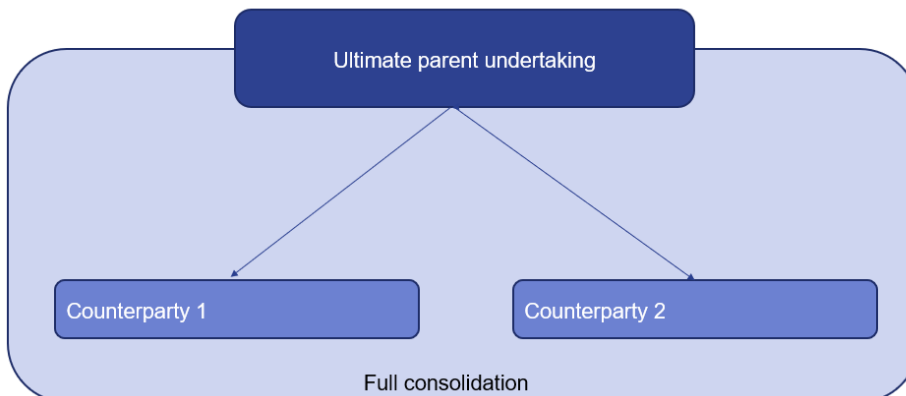
Pojem končnega nadrejenega podjetja iz točke (a) zgoraj je treba razumeti kot najvišji konsolidacijski subjekt skupine. Slika 1 ponazarja splošni primer.

SLIKA 1: PRIMER DVONIVOJSKE STRUKTURE SKUPINE

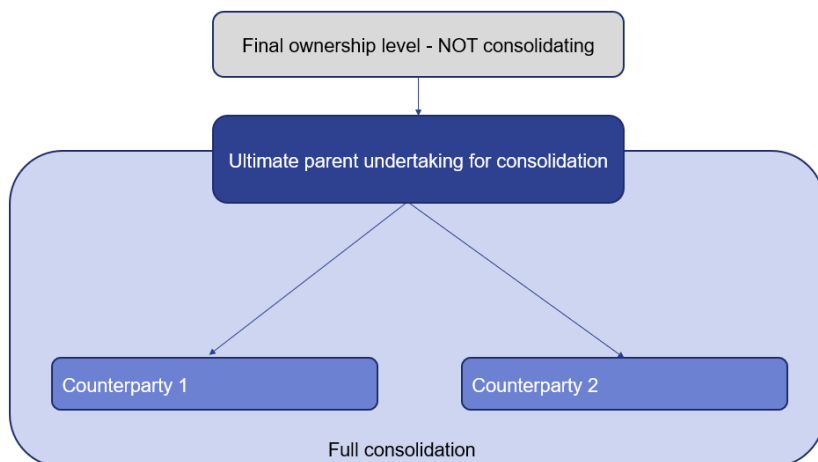


60. Nekateri primeri posebne uporabe so podrobno navedeni v slikah 2, 3, 4 in 5.

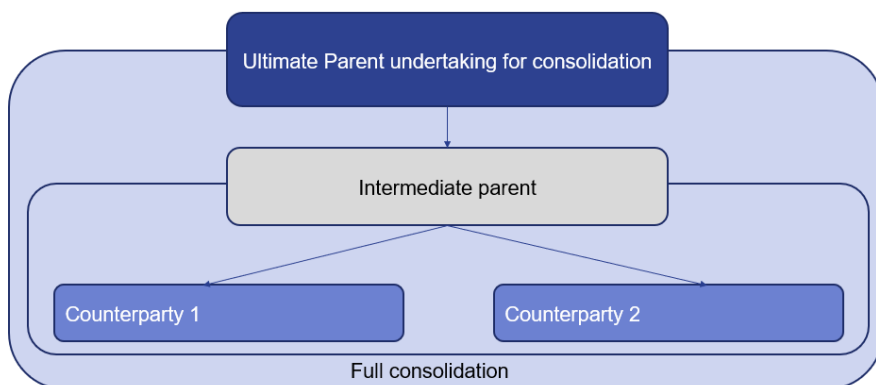
SLIKA 2: POPOLNA KONSOLIDACIJA S STRANI KONČNEGA NADREJENEGA PODJETJA



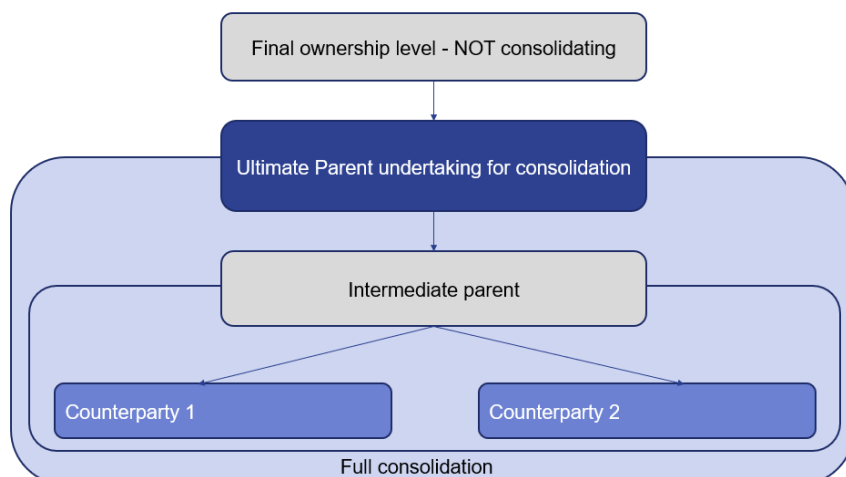
SLIKA 3: POPOLNA KONSOLIDACIJA S STRANI KONČNEGA NADREJENEGA PODJETJA, PRI ČEMER JE KONČNI LASTNIK DRUG SUBJEKT



SLIKA 4: POPOLNA KONSOLIDACIJA S STRANI KONČNEGA NADREJENEGA PODJETJA Z VMESNIM OBVLADUJOČIM PODJETJEM



SLIKA 5: POPOLNA KONSOLIDACIJA S STRANI KONČNEGA NADREJENEGA PODJETJA Z VMESNIM OBVLADUJOČIM PODJETJEM, PRI ČEMER JE KONČNI LASTNIK DRUG SUBJEKT



61. Nasprotnne stranke bi morale pošiljati obvestila ustreznim PNO (posamezna obvestila se pošljejo posameznemu PNO v državi, v kateri imajo te stranke sedež) v skladu s postopki, ki jih ti organi sprejmejo v posamezni državi članici. Končno nadrejeno podjetje (v skladu z odstavkom 59 teh smernic) ali subjekt, pristojen za centralizirane postopke za ovrednotenje, merjenje in kontrolo tveganj v zvezi z nasprotnimi strankami, za katere se priglasijo izjema, lahko, če je to sprejemljivo za ustreznim PNO, predloži eno samo uradno obvestilo, v katerem opredeli posamezni subjekt svoje skupine, ki ima sedež v tej državi članici, za katerega se zahteva izjema. Ni treba, da je končno nadrejeno podjetje ali subjekt, pristojen za centralizirane postopke za ovrednotenje, merjenje in kontrolo tveganj v zvezi z nasprotnimi strankami, za katere se priglasijo izjema, nasprotna stranka v pogodbi z izvedenimi finančnimi instrumenti, niti da ima sedež v državi članici, v kateri predloži uradno obvestilo.
62. Nasprotna stranka prigrasiteljica mora pri uradnem obvestilu o svoji nameri uveljavljanja izjeme od obveznosti poročanja v skladu s členom 9(1) uredbe EMIR navesti, da izpolnjuje pogoje iz tretjega pododstavka člena 9(1) uredbe EMIR in, če je ustrezno, naštetih druge PNO, ki jih je uradno obvestila o nasprotni(-h) stranki(-ah), vključeni(-h) v uradno obvestilo. PNO lahko zahteva dodatne informacije in/ali dokumente, da oceni izpolnjevanje pogojev iz tretjega pododstavka člena 9(1) uredbe EMIR.
63. Nasprotnne stranke lahko o svoji nameri uveljavljanja izjeme znotraj skupine uradno obvestijo tudi, če še niso sklenile izvedenih finančnih instrumentov in posledično uveljavljale izjeme, razen če eden od PNO ugovarja izvedenim finančnim instrumentom, sklenjenim po odobritvi izjeme. Kljub temu se mora uradno obvestilo predložiti šele, ko so izpolnjeni vsi pogoji iz tretjega pododstavka člena 9(1) uredbe EMIR.
64. Ko nasprotnne stranke znotraj iste skupine, ki imajo sedež v vsaj dveh različnih državah članicah, svoje PNO uradno obvestijo o nameri uveljavljanja izjeme v skladu s členom 9(1) uredbe EMIR, mora vsak PNO proučiti, ali so pogoji iz tretjega pododstavka člena 9(1) izpolnjeni. PNO lahko ne soglašajo o tem, ali so ti pogoji izpolnjeni. Če en PNO meni, da pogoji niso izpolnjeni, mora o tem v treh mesecih po prejemu uradnega obvestila uradno obvestiti nasprotno stranko v svoji državi članici in vse ostale PNO ter navesti razloge.
65. Če želijo nasprotnne stranke izkoristiti izjemo od obveznosti poročanja in ko menijo, da so obravnavale nasprotovanje(-a) PNO, ki ga(jih) je navedla, morajo o nameri uveljavljanja izjeme od obveznosti poročanja v skladu s členom 9(1) uredbe EMIR ustrezno ponovno uradno obvestiti.
66. Pogodba o izvedenih finančnih instrumentih med finančno in nefinančno nasprotno stranko, pri čemer je
- a. finančna nasprotna stranka del skupine podjetij iz člena 3(1) ali člena 80(7) in (8) Direktive 2006/48/ES (v nadaljnjem besedilu: direktiva o kapitalskih zahtevah) in druge skupine iz členov 1 in 2 Direktive 83/349/EGS ter

- b. nefinančna nasprotna stranka le del skupine iz členov 1 in 2 Direktive 83/349/EGS,
 - c. je lahko upravičena do izjeme od obveznosti poročanja znotraj skupine. Taka pogodba je lahko zlasti v skladu z opredelitvijo pojma „skupina“ iz člena 2(16) uredbe EMIR, kot je bila spremenjena z Uredbo 2019/834, upravičena do izjeme od obveznosti poročanja znotraj skupine, če sta nefinančna nasprotna stranka, čeprav ni konsolidirana v skladu z direktivo o kapitalskih zahtevah, in finančna nasprotna stranka del iste konsolidirane nefinančne skupine.
67. Če nasprotne stranke ustrezne PNO uradno obvestijo na različne datume, morajo, da bi se izognili dvomu, z uveljavljanjem izjeme počakati do konca poznejšega od obeh trimesečnih obdobj (če noben PNO ni ugovarjal) ali dokler se vsi ustrezni PNO ne strinjajo o tem, da so izpolnjeni pogoji iz tretjega pododstavka člena 9(1) uredbe EMIR. Izjema od obveznosti poročanja za pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih, ki jih sklenejo ustrezne nasprotne stranke, ni veljavna, če ji nasprotuje en PNO. Zato bi se moralo še naprej poročati o izvedenih finančnih instrumentih, sklenjenih med nasprotnimi strankami, ki so vključene v uradno obvestilo.
68. Ko je izjema od obveznosti poročanja veljavna, nasprotne stranke, ki so upravičene do nje, pošljejo poročila z vrsto dejanja „napaka“ za vse izvedene finančne instrumente iz odstavka 2(a) in (b) člena 2 ITS o poročanju z nasprotnimi strankami, za katere je ta izjema veljavna.
69. Če izjema od obveznosti poročanja ni več veljavna, ker ni izpolnjen kateri od pogojev iz tretjega pododstavka člena 9(1) uredbe EMIR, morajo zadevne nasprotne stranke z vrsto dejanja „novo“ in vrsto dogodka „posel“ poročati o pogodbah o izvedenih finančnih instrumentih, ki so jih nasprotne stranke sklenile in jih niso prekinile, niti niso dospele na datum, ko je izjema prenehala veljati, in zagotoviti vse ustrezne podrobnosti o njih na datum prenehanja veljavnosti izjeme ter poročati o vseh naknadnih dogodkih v življenjskem ciklu, ki se zgodijo. O dogodkih v življenjskem ciklu izvedenega finančnega instrumenta, ki so se zgodili med datumom sklenitve tega instrumenta in datumom prenehanja veljavnosti izjeme, ni treba poročati. Če so bili ti izvedeni finančni instrumenti prej ob dodelitvi izjeme preklicani na podlagi vrste dejanja „napaka“, morajo nasprotne stranke o njih poročati z vrsto dejanja „oživitev“. V tem scenariju prav tako ni treba poročati o dogodkih v življenjskem ciklu, ki so se zgodili med obdobjem veljavnosti izjeme od obveznosti poročanja.

3.4 Porazdelitev odgovornosti za poročanje

3.4.1 Splošna pojasnila

70. V členu 9(1) uredbe EMIR je navedeno, da nasprotne stranke in CNS zagotovijo, da se RSP poroča o podrobnostih morebitnega izvedenega finančnega instrumenta, o katerem se poroča, kot je opisano v oddelku 3.2. Zato obveznosti poročanja veljajo za vse nasprotne stranke in CNS s sedežem v Uniji, od takrat ko sklenejo pogodbo o izvedenih finančnih instrumentih, razen če se uveljavlja izjema

ali je za poročanje v skladu s členom 9(1) uredbe EMIR odgovorna, tudi pravno, druga stranka. To pomeni, da se mora o takem izvedenem finančnem instrumentu poročati najpozneje na delovni dan po njegovi sklenitvi, spremembah ali prenehanju.

3.4.2 Trgovanje finančnih in nefinančnih nasprotnih strank

71. ESMA ob upoštevanju določb iz člena 9(2) ITS o poročanju, meni, da bi se morali nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, in finančna nasprotna stranka zaradi izpolnitve ustreznih zahtev dogovoriti o načinu izmenjave informacij v vsakem od teh primerov. Te ureditve bi morale v skladu s členom 9(2), točka (a), ITS o poročanju natančneje omogočati, da finančna nasprotna stranka prejme informacije najpozneje na T + 1 po sklenitvi ali spremembi pogodbe, zato da lahko pravočasno poroča. To je mogoče doseči na primer s seznamom vnaprej opredeljenih standardnih vrednosti, ki jih kot privzete uporablja finančna nasprotna stranka, razen če nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, določi drugače. Nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, v vsakem primeru ostaja odgovorna, da finančni nasprotni stranki zagotavlja pravilne podatke, zadnje navedena pa je odgovorna za uporabo informacij, prejetih od prvo navedene. Vnaprej opredeljene vrednosti ponazarja primer, v katerem nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, sklene pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih s kreditno institucijo brez posrednika, pri čemer ne opravi kliringa za te pogodbe, sklene pa jih le zaradi zavarovanja svoje poslovne dejavnosti v smislu člena 10(3) uredbe EMIR. V tem primeru se lahko nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, strinja s tem, da finančna nasprotna stranka v poljih iz člena 9(2) ITS o poročanju poroča o spodnjih vnaprej opredeljenih vrednostih, razen če prvo navedena zadnje navedeni posebej naroči drugače:
- a. 1.15 „ID posrednika“: prazno.
 - b. 1.16 „Klirinški član“: prazno.
 - c. 1.20 „Neposredna povezanost s poslovno dejavnostjo ali zakladniškim financiranjem“: „True“.
72. ESMA ob tej priložnosti udeležence na trgu opomni, da nefinančnim nasprotnim strankam, ki ne presegajo praga kliringa, ni treba poročati podatkov o vrednotenjih pogodb o zavarovanju s premoženjem ali po tekočih tržnih cenah ali z uporabo notranjega modela v skladu s členom 4 RTS o poročanju. Vendar morajo biti te informacije, če mora finančna nasprotna stranka o njih poročati, pravilne glede na ustrezní časovni žig zavarovanja s premoženjem ali vrednotenja.
73. Poseben primer je, ko nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, poroča ali bi morala poročati o sklenitvi izvedenega finančnega instrumenta (bodisi ker je bila izvršena, preden so se 18. junija 2020 začele uporabljati določbe o obveznosti poročanja, ali ker se navedena nasprotna stranka ob izvršitvi ni odločila za sklenitev), takrat se na podlagi določb, ki finančnim nasprotnim strankam dodeljujejo odgovornost, tudi pravno, poroča o spremembi ali prenehanju. Tak

primer se natančneje lahko zgodi med prehodnim obdobjem, torej na podlagi načel, pojasnjenih v oddelku 3.1 o prehodu na nove standarde poročanja. ESMA prav tako meni, da bi bilo treba v ureditvah med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in finančno nasprotno stranko upoštevati take primere zaradi neprekinjenosti poročanja v smislu vsebine, pravočasnosti in ustreznosti. Nasprotno stranke bi morale tudi zagotoviti, da pri poročanju o navedenih pogodbah ni podvajanja.

74. Vsi neporavnani izvedeni finančni instrumenti OTC nefinančne nasprotno stranke, ki ne presega praga kliringa, se morajo, če finančna nasprotna stranka in nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, poročata dvema različnima repozitorijema sklenjenih poslov ob prenosu odgovornosti, tudi pravne, takrat prenesti RSP finančne nasprotno stranke, razen če se zadnje navedena odloči postati stranka RSP nefinančne nasprotno stranke, ki ne presega praga kliringa, in mu poročati o izvedenih finančnih instrumentih OTC, sklenjenih s to stranko. Vsakič ko nefinančna nasprotna stranka spremeni status iz nefinančne nasprotno stranke, ki ne presega praga kliringa, v nefinančno nasprotno stranko, ki presega prag kliringa, in se tako odgovornost, tudi pravna, prenese na nefinančno nasprotno stranko, se morajo podobno neporavnani izvedeni finančni instrumenti OTC, sklenjeni s finančno nasprotno stranko, prenesti na RSP nefinančne nasprotno stranke, razen če se ta odloči postati stranka RSP finančne nasprotno stranke in mu poročati o izvedenih finančnih instrumentih OTC, sklenjenih s to stranko. Vsak tak prenos izvedenih finančnih instrumentov OTC med RSP katerega koli para finančne in nefinančne nasprotno stranke se izvede v skladu s smernicami o prenosu podatkov med repozitoriji sklenjenih poslov¹⁷ (nasprotno stranke zlasti ne smejo preklicati izvedenih finančnih instrumentov za prenos in o njih ponovno poročati, pač pa jih morajo prenesti v skladu s smernicami).
75. V skladu s členom 9(2), točka (b), ITS o poročanju med podrobnosti, o katerih se poroča, spadata polji 1.7 „Prag kliringa nasprotno stranke 1“ in 1.13 „Prag kliringa nasprotno stranke 2“. Nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, bi morala, če je mogoče, finančno nasprotno stranko o predvideni spremembi statusa obvestiti pred datumom za zahtevani letni izračun pozicij v skladu s členom 10(1) uredbe EMIR, da se zagotovi neprekinjeno poročanje. Ker je status nefinančne nasprotno stranke znan in ga ta večinoma ocenjuje sama, mora finančna nasprotna stranka redno zbirati informacije, da lahko izvede lastno poročanje. Če finančna nasprotna stranka po datumu za izračun ugotovi, da se je nefinančna nasprotna stranka, ki presega prag kliringa, spremenila v nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, mora nemudoma predložiti manjkajoča poročila o izvedenih finančnih instrumentih OTC, ki so bili sklenjeni, spremenjeni ali so prenehali po tem datumu. Predložiti jih mora po tem, ko od nefinančne nasprotno stranke prejme vse ustrezne podatke (v skladu s členom 9(2), točka (a), ITS o poročanju) v zvezi s temi izvedenimi finančnimi instrumenti.

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

76. Nefinančna nasprotna stranka mora podobno sprejeti vse ustrezne ukrepe, da lahko po spremembi statusa iz nefinančne nasprotne stranke, ki ne presega praga kliringa, v nefinančno nasprotno stranko, ki presega prag kliringa, prevzame poročanje, da se zagotovi neprekinjenost poročanja v smislu vsebine, pravočasnosti in ustreznosti. To vključuje tudi, da bi morala nefinančna nasprotna stranka finančno nasprotno stranko o spremembi čim prej obvestiti in jo tako v idealnem primeru predvideti.
77. Nefinančne nasprotne stranke so v skladu s členom 9(2), točka (c), ITS o poročanju odgovorne za pravočasno obnovitev svojega LEI. Za preprečitev motenj v poročanju in tega, da bi morala finančna nasprotna stranka obravnavati zavrnitve s strani RSP, ESMA meni, da se lahko navedena stranka na primer pravočasno poveže z nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, da zadnje navedena obnovi LEI. Vendar če nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, svojega LEI ne obnovi pravočasno in finančna nasprotna stranka ne more uspešno poročati v njenem imenu, mora finančna nasprotna stranka takoj po obnovitvi LEI nefinančne nasprotne stranke, ki ne presega praga kliringa, nemudoma poslati manjkajoča poročila.
78. Ker nefinančni nasprotni stranki, ki ne presega praga kliringa, ni več treba izpolniti obveznosti poročanja o izvedenih finančnih instrumentih OTC, ESMA meni, da je izjemno pomembno, da imata obe nasprotni stranki, vključno z nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, popolne in posodobljene informacije o podrobnostih o izvedenih finančnih instrumentih, o katerih se je poročalo RSP. Po njenem mnenju lahko finančne nasprotne stranke svojim nefinančnim nasprotnim strankam, ki ne presegajo praga kliringa, redno (npr. mesečno) poročajo o informacijah v zvezi s pogodbami, ki so pri RSP neporavnane. Nefinančnim nasprotnim strankam, ki ne presegajo praga kliringa, bi možnost redne primerjave lastnih evidenc in evidenc o izvedenih finančnih instrumentih, ki jih hranijo RSP, omogočila, da izpolnijo druge obveznosti iz uredbe EMIR, zlasti iz člena 9(2) Uredbe, v katerem je navedeno: „Nasprotne stranke najmanj pet let po prenehanju pogodb vodijo evidenco o vseh pogodbah o izvedenih instrumentih, ki so jih sklenile, in o vseh spremembah,“ ali drugih ustreznih predpisov ter da so seznanjene z informacijami, ki so v njihovem imenu na voljo subjektom iz člena 81(3) uredbe EMIR.
79. Da bi se izognili dvomom, ESMA znova poudarja, da se vsa navedena pojasnila nanašajo le na izvedene finančne instrumente OTC. Zato ostaja nasprotna stranka odgovorna, tudi pravno, da RSP poroča o podrobnostih o izvedenih finančnih instrumentih, s katerimi se trguje na borzi (exchange-traded derivative, ETD), tj. vsaka pogodba o izvedenih finančnih instrumentih, ki na podlagi opredelitve pojma iz člena 2(7) uredbe EMIR, kot je bil spremenjen s členom 32 uredbe SFTR, ne šteje za OTC, določbe v zvezi s prenosom odgovornosti, tudi pravne, pa se ne uporabljajo. Nasprotne stranke ne morejo domnevati, da so vse opcije in standardizirane terminske pogodbe, s katerimi se trguje na mestu trgovanja, izvedeni finančni instrumenti, s katerimi se trguje na borzi.

80. V zelo posebnih primerih se lahko zaradi zunanjih okoliščin spremeni dodelitev odgovornosti za poročanje, tako je v primeru
- ustanovitve finančne nasprotne stranke s sedežem v državi EGP v tretji državi,
 - spmembe pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih iz OTC v izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi, ali obratno.
81. ESMA v takih primerih meni, da je dodelitev odgovornosti odvisna od stanja ob vsaki zahtevi glede poročanja, npr. finančna nasprotna stranka je do vključno 30. novembra odgovorna za poročanje o pogodbi o izvedenem finančnem instrumentu, ki do 30. novembra šteje za OTC, 1. decembra pa postane izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi, nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, pa postane za poročanje odgovorna, tudi pravno, od 1. decembra. Vse druge določbe iz teh smernic se bodo uporabljale skladno z dodelitvijo odgovornosti.
82. Naslednja omejitev je, da se določbe o dodelitvi odgovornosti uporabljajo le, če ima finančna nasprotna stranka sedež v Uniji ali če so izpolnjeni pogoji iz četrtega pododstavka člena 9(1a) uredbe EMIR.
83. Nazadnje, nasprotne stranke bi morale upoštevati stanje izvajanja sprememb uredbe EMIR v državah EGP (Islandija, Lihtenštajn in Norveška). Dokler se spremembe uredbe EMIR ne vključijo v Sporazum EGP in prenesejo v nacionalne zakonodaje teh držav, bi morale nasprotne stranke skrbno ocenjevati svoje obveznosti pri trgovanju z nasprotnimi strankami iz EGP ter vzpostaviti ureditve, s katerimi se prepreči podvajanje poročil.

Tabela 2 – Izpolnjevanje polj, ki se nanašajo na nasprotne stranke, subjekt, ki predloži poročilo, in subjekt, odgovoren za poročanje

Scenarij	Subjekt, ki predloži poročilo (SPP) (polje 1.2)	Subjekt, odgovoren za poročanje (SOP) (polje 1.3)	Nasprotna stranka 1 (NS 1) (polje 1.4)	Nasprotna stranka 2 (NS 2) (polje 1.9)
Finančna nasprotna stranka (FNS) poroča v imenu nefinančne nasprotne stranke, ki ne presega praga kliringa (NNS–), v skladu s členom 9(1a)	<i>stran posla 1</i>	LEI FNS	LEI FNS	LEI NNS–
	<i>stran posla 2</i>	LEI FNS	LEI FNS	LEI NNS–

Tabela 2 – Izpolnjevanje polj, ki se nanašajo na nasprotno stranke, subjekt, ki predloži poročilo, in subjekt, odgovoren za poročanje

Scenarij		Subjekt, ki predloži poročilo (SPP) (polje 1.2)	Subjekt, odgovoren za poročanje (SOP) (polje 1.3)	Nasprotna stranka 1 (NS 1) (polje 1.4)	Nasprotna stranka 2 (NS 2) (polje 1.9)
FNS poročila v imenu NNS- v skladu s členom 9(1a) in obveznost poročanja prenese na SPP	<i>stran posla 1</i>	<i>LEI SPP</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI NNS-</i>
	<i>stran posla 2</i>	<i>LEI SPP</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI NNS-</i>	<i>LEI FNS</i>
NNS- se ne odloči za možnost, da FNS poročila v njenem imenu v skladu s členom 9(1a)	<i>stran posla 1</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI NNS-</i>
	<i>stran posla 2</i>	<i>LEI NNS-</i>	<i>LEI NNS-</i>	<i>LEI NNS-</i>	<i>LEI FNS</i>
NNS- se ne odloči za možnost, da FNS poročila v njenem imenu v skladu s členom 9(1a) FNS obveznost poročanja prenese na SPP NNS- obveznost poročanja prenese na SPP 2	<i>stran posla 1</i>	<i>LEI SPP</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI NNS-</i>
	<i>stran posla 2</i>	<i>LEI SPP2</i>	<i>LEI NNS-</i>	<i>LEI NNS-</i>	<i>LEI FNS</i>
Nefinančna nasprotna stranka, ki presega prag kliringa (NNS+), obveznost poročanja prenese na FNS	<i>stran posla 1</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI NNS+</i>
	<i>stran posla 2</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI NNS+</i>	<i>LEI NNS+</i>	<i>LEI FNS</i>
	<i>stran posla 1</i>	<i>LEI SPP</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI NNS+</i>

Tabela 2 – Izpolnjevanje polj, ki se nanašajo na nasprotno stranke, subjekt, ki predloži poročilo, in subjekt, odgovoren za poročanje

Scenarij		Subjekt, ki predloži poročilo (SPP) (polje 1.2)	Subjekt, odgovoren za poročanje (SOP) (polje 1.3)	Nasprotna stranka 1 (NS 1) (polje 1.4)	Nasprotna stranka 2 (NS 2) (polje 1.9)
NNS+ obveznost poročanja prenese na FNS, ki jo nadalje prenese na SPP	<i>stran posla 2</i>	<i>LEI SPP</i>	<i>LEI NNS+</i>	<i>LEI NNS+</i>	<i>LEI FNS</i>
NNS+ obveznosti poročanja ne prenese na FNS	<i>stran posla 1</i>	<i>LEI FNS¹⁸</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI NNS+</i>
	<i>stran posla 2</i>	<i>LEI NNS+¹⁹</i>	<i>LEI NNS+</i>	<i>LEI NNS+</i>	<i>LEI FNS</i>
Nasprotna stranka trguje s fizično osebo, ki ni upravičena do LEI, in obveznost poročanja prenese na SPP	<i>stran posla 1</i>	<i>LEI SPP</i>	<i>LEI NS 1</i>	<i>LEI NS 1</i>	<i>Oznaka stranke, kot je navedena v ITS o poročanju za polje 1.9</i>
	<i>Poročanje o poziciji 2 ni potrebno</i>				
Pogodba je ETD. (Izveden ni noben drug prenos ²⁰)	<i>stran posla 1</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI FNS</i>	<i>LEI NNS-</i>
	<i>stran posla 2</i>	<i>LEI NNS-</i>	<i>LEI NNS-</i>	<i>LEI NNS-</i>	<i>LEI FNS</i>

Zapleten scenarij z različnimi dogodki:

NNS+ obveznost poročanja prenese na SPP.

NNS+ se spremeni v NNS- in se ne odloči za možnost, da FNS poroča v njenem imenu v skladu s členom 9(1a), pač pa se zanaša na SPP.

NNS- se odloči za možnost, tj. preneha prenašati obveznost poročanja na SPP, in se začne zanašati na FNS v skladu s členom 9(1a).

¹⁸ Če se FNS zanaša na drug subjekt, da v njenem imenu predloži poročila, se mora polje izpolniti z LEI tega SPP.

¹⁹ Če se NNS+ zanaša na drug subjekt, da v njenem imenu predloži poročila, se mora polje izpolniti z LEI tega SPP.

²⁰ V primeru prenosa obveznosti poročanja na drug SPP je pristop enak kot v primeru njegovega prenosa na NNS-, ki se ne odloči za možnost, da FNS poroča v njenem imenu v skladu s členom 9(1a).

Tabela 2 – Izpolnjevanje polj, ki se nanašajo na nasprotno stranke, subjekt, ki predloži poročilo, in subjekt, odgovoren za poročanje

Scenarij	Subjekt, ki predloži poročilo (SPP) (polje 1.2)	Subjekt, odgovoren za poročanje (SOP) (polje 1.3)	Nasprotna stranka 1 (NS 1) (polje 1.4)	Nasprotna stranka 2 (NS 2) (polje 1.9)
<p>FNS ne uporabi SPP, ampak drug RSP.</p> <p>NNS– se združi v drugo NNS (z oznako NFC*), ki ostane NNS–.</p> <p>NNS– postane NNS+.</p> <p>V tem scenariju se usmerjamo le na stran posla, o kateri se poroča v imenu NNS.</p>				
1. NNS+ obveznost poročanja prenese na SPP.	LEI SPP	LEI NNS	LEI NNS	LEI FNS
2. NNS+ postane NNS–, vendar se ne odloči za možnost, da FNS poroča v njenem imenu v skladu s členom 9(1a), in obveznost poročanja še naprej prenaša na SPP	<p><i>NNS pred spremembo statusa uradno obvesti FNS na podlagi letnega izračuna.</i></p> <p><i>NNS uradno obvesti FNS tudi o odločitvi, da ne prenese odgovornosti, tudi pravne, v skladu s členom 9(1a). NNS se še naprej zanaša na trenutni postopek in obveznost poročanja prostovoljno prenese na svoj SPP.</i></p>			
	LEI SPP	LEI NNS	LEI NNS	LEI FNS
3. NNS– se odloči za možnost, da obveznost poročanja v svojem imenu v skladu s členom 9(1a) prenese na FNS	<p><i>NNS vsaj deset dni pred prenosom odgovornosti za poročanje FNS uradno obvesti, da se namerava odločiti za ureditev iz člena 9(1a) in da namerava prenesti odgovornost, tudi pravno, za poročanje na FNS v skladu s členom 9(1a).</i></p> <p><i>FNS in NNS vzpostavita ureditve iz člena 9(2) ITS o poročanju.</i></p>			
	<p><i>Osnovni pogoj za dejanski prenos odgovornosti je, da NNS začne in izvede prenos podatkov iz RSP svojega SPP v RSP FNS v skladu s smernicami o prenosu podatkov med RSP in temi smernicami.</i></p>			
	LEI FNS	LEI FNS	LEI NNS	LEI FNS
4. NNS– se združi v drugo NNS– (z oznako NFC*).	<p><i>FNS ali NNS– sledita postopku iz člena 8 ITS o poročanju o spremembah LEI. Ko RSP obdela spremembo, se mora uporabljati nov LEI.</i></p>			

Tabela 2 – Izpolnjevanje polj, ki se nanašajo na nasprotne stranke, subjekt, ki predloži poročilo, in subjekt, odgovoren za poročanje

Scenarij	Subjekt, ki predloži poročilo (SPP) (polje 1.2)	Subjekt, odgovoren za poročanje (SOP) (polje 1.3)	Nasprotna stranka 1 (NS 1) (polje 1.4)	Nasprotna stranka 2 (NS 2) (polje 1.9)
	LEI FNS	LEI FNS	LEI NNS*	LEI FNS
5. NNS– postane NNS+	<p><i>NNS pred spremembo statusa uradno obvesti FNS na podlagi letnega izračuna.</i></p> <p><i>Ob upoštevanju ureditev, vzpostavljenih med obema nasprotnima strankama, ki se zahtevajo v skladu s členom 9(2) ITS o poročanju, NNS uradno obvesti FNS o spremembi statusa na podlagi letnega izračuna.</i></p> <p><i>Če se tako zahteva v ureditvah, FNS ali NNS začne in izvede prenos podatkov iz svojega RSP v RSP FNS v skladu s smernicami o prenosu podatkov med RSP in temi smernicami.</i></p>			
	LEI NNS*	LEI NNS*	LEI NNS*	LEI FNS

3.4.3 CNS

84. V uredbi EMIR se CNS ne obravnavajo kot finančne nasprotne stranke v skladu s členom 2(8) te uredbe, če bi torej nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, pogodbo o izvedenih finančnih instrumentih sklenila neposredno s CNS, ta ne bi postala odgovorna, tudi pravno, za poročanje o podrobnostih izvedenega finančnega instrumenta v imenu nefinančne nasprotne stranke, ki ne presega praga kliringa. V takih primerih mora obveznost poročanja še vedno izpolniti NNS–.

3.4.4 Skladi (KNPVP, AIS in institucija za poklicno pokojninsko zavarovanje, ki v skladu z nacionalno zakonodajo niso pravne osebe)

85. Člen 9(1b), (1c) in (1d) prav tako uvaja možnost, da skladi odgovornost poročanja v nekaterih primerih prenesejo na ustrezne upravitelje skladov. V teh primerih se domneva, da imajo upravitelji skladov v svojih vlogah na voljo vse pomembne podrobnosti in da je mogoče zagotoviti skladnost z določbami o dodelitvi odgovornosti za poročanje v skladu s predpisi.

86. Ponazoritev je navedena v tabeli 3 v nadaljevanju.

Tabela 3 – Izpolnjevanje polj, ki se nanašajo na nasprotno stranke, subjekt, ki predloži poročilo, in subjekt, odgovoren za poročanje

Scenarij		Subjekt, ki predloži poročilo (polje 1.2)	Subjekt, odgovoren za poročanje (polje 1.3)	Nasprotna stranka 1 (polje 1.4)	Nasprotna stranka 2 (polje 1.9)
Družba za upravljanje / UAIS (UIS) poroča v imenu sklada v skladu s členom 9(1c)	stran posla 1	LEI UIS	LEI UIS	LEI sklada	LEI NS v poslu
	stran posla 2	LEI NS v poslu	LEI NS v poslu	LEI NS v poslu	LEI sklada
Družba za upravljanje / UAIS (UIS) poroča v imenu sklada v skladu s členom 9(1c) in obveznost poročanja prenese na NS v poslu	stran posla 1	LEI NS v poslu	LEI UIS	LEI sklada	LEI NS v poslu
	stran posla 2	LEI NS v poslu	LEI NS v poslu	LEI NS v poslu	LEI sklada
Družba za upravljanje / UAIS (UIS) poroča v imenu sklada v skladu s členom 9(1c) in obveznost poročanja prenese na SPP	stran posla 1	LEI SPP	LEI UIS	LEI sklada	LEI NS v poslu
	stran posla 2	LEI NS v poslu	LEI NS v poslu	LEI NS v poslu	LEI sklada

87. V posebnem primeru, ko sklad, ki šteje za finančno nasprotno stranko, sklene pogodbo o izvedenem finančnem instrumentu OTC z nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, se za navedeni instrument s strani nasprotne stranke uporabljajo določba o prenosu odgovornosti za poročanje iz člena 9(1) in pojasnila tega člena iz povezanih smernic iz oddelka 3.4.2 zgoraj. V takem primeru je torej:

- a. upravitelj sklada odgovoren, tudi pravno, da v imenu sklada poroča o izvedenih finančnih instrumentih OTC;

b. sklad odgovoren, tudi pravno, da v imenu nefinančne nasprotne stranke, ki ne presega praga kliringa, poroča o izvedenih finančnih instrumentih OTC.

88. Za ponazoritev: če AIS (LEI AAAAAAAAAA1111111111) z UAIS (LEI AAAAAAAAAA2222222222) sklene pogodbo o izvedenih finančnih instrumentih OTC z nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa (LEI 123456789ABCDEFGHIJK), se morajo polja, ki se nanašajo na nasprotno stranko, izpolniti, kot sledi:

TABELA 4 – PRIMER SKLADA, KI JE ODGOVOREN, TUDI PRAVNO, ZA POROČANJE O IZVEDENIH FINANČNIH INSTRUMENTIH V IMENU NEFINANČNE NASPROTNE STRANKE, KI NE PRESEGA PRAGA KLIRINGA			
		Poročilo 1 o izvedenih finančnih instrumentih	Poročilo 2 o izvedenih finančnih instrumentih
1.3	Subjekt, odgovoren za poročanje	LEI UAIS: AAAAAAAAAA2222222222	LEI AIS: AAAAAAAAAA1111111111
1.4	Nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	LEI AIS: AAAAAAAAAA1111111111	LEI NNS– 123456789ABCDEFGHIJK
1.9	Nasprotna stranka 2	LEI NNS– 123456789ABCDEFGHIJK	LEI AIS: AAAAAAAAAA1111111111

89. Da bi se izognili dvomom, ESMA znova poudarja, da se vsa navedena pojasnila nanašajo le na izvedene finančne instrumente OTC. Zato ostaja nasprotna stranka odgovorna, tudi pravno, da RSP poroča o podrobnostih o izvedenih finančnih instrumentih, s katerimi se trguje na borzi, tj. vsaka pogodba o izvedenih finančnih instrumentih, ki na podlagi opredelitve pojma iz člena 2(7) uredbe EMIR, kot je bil spremenjen s členom 32 uredbe SFTR, ne šteje za OTC, določbe v zvezi s prenosom odgovornosti, tudi pravne, pa se ne uporabljajo. Nasprotne stranke ne morejo domnevati, da so vse opcije in standardizirane terminske pogodbe, s katerimi se trguje na mestu trgovanja, izvedeni finančni instrumenti, s katerimi se trguje na borzi.

3.5 Prenos obveznosti poročanja

90. Uredba EMIR ne dodeljuje le odgovornosti, ki izhaja iz člena 9(1a) do (1d) uredbe EMIR in je zajeta v oddelku 3.4, pač pa v členu 9(1f) določa, da lahko nasprotne stranke in CNS, za katere velja obveznost poročanja, to obveznost prenesejo, kar vključuje vse naloge (posamično in ločeno), povezane s poročanjem podatkov. Pri prenosu obveznosti poročanja bi morala nasprotna stranka, ki obveznost prenese,

subjektu, ki predloži poročilo, zagotoviti vse podrobnosti o pogodbah o izvedenih finančnih instrumentih, odgovorna pa je tudi za točnost navedenih podrobnosti. Postopki in časovni okviri v primeru prenosa bi morali biti enaki kot v primeru dodelitve odgovornosti za poročanje, opisane v oddelku 3.4. Čeprav so na tehnični ravni med dodelitvijo odgovornosti in prenosom obveznosti poročanja številne podobnosti in skupni vidiki obdelave, gre pravno za različna in neodvisna scenarija poročanja. Opozoriti je treba, da bi morale nasprotne stranke iz EU skrbno oceniti morebitna tveganja, ki bi lahko nastala pri izpolnjevanju njihove obveznosti poročanja v primeru njenega prenosa na subjekt, ki predloži poročilo, ki ni iz EU.

91. V RTS o poročanju je naveden poseben podatkovni element – polje 1.2 „ID subjekta, ki predloži poročilo“, ki ga je treba obvezno izpolniti, nasprotna stranka poročevalka ali subjekt, odgovoren za poročanje, pa polje izpolni z lastnim LEI, če predložitve poročila ne prenese na tretjo osebo ali drugo nasprotno stranko. Če je v poročanje o izvedenem finančnem instrumentu vključenih več subjektov, kar pomeni, da poročanje izvede veriga subjektov, se mora polje 1.2 izpolniti z LEI subjekta, ki zadnji predloži poročilo RSP. V KP o RTS/ITS (v oddelku 4.1.3) je tudi pojasnjeno, da morajo SPP nasprotne stranke poročevalke in SOP obvestiti o pomembnih težavah v zvezi s poročanjem in kakovostjo podatkov (vključno s podatki, predloženimi v njihovem imenu, vsemi zavrnitvami, neizpolnjevanjem zahtev glede usklajevanja ter drugimi vprašanji v zvezi s kakovostjo podatkov, ki se nanašajo na pomembne podatke), za katere RSP ne bodo zagotovljene informacije, zlasti če te nasprotne stranke poročevalke in SOP niso udeleženci ali uporabniki RSP. ESMA je v KP o RTS/ITS prav tako pojasnila, da bi se morale stranke dogovoriti o odgovornostih glede neporavnanih izvedenih finančnih instrumentov in jih vključiti v sporazum o prenosu. V takem sporazumu je treba seveda navesti, kdaj začne in tudi preneha veljati. V primeru prenosa so nasprotne stranke in SPP odgovorne za popolnost in točnost podatkov, npr. posodobitev LEI, za vsebino poročil pa je na splošno vedno odgovoren subjekt, odgovoren za poročanje. Nasprotna stranka, ki obveznost prenese (za katero velja obveznost poročanja), bi morala SPP pravočasno zagotoviti vse podrobnosti o izvedenem finančnem instrumentu, odgovorna pa je tudi za točnost navedenih podrobnosti.
92. Prenos poročanja zajema naslednje scenarije:
- a. ena nasprotna stranka obveznost poročanja prenese na drugo nasprotno stranko;
 - b. ena nasprotna stranka obveznost poročanja prenese na tretjo osebo;
 - c. obe nasprotni stranki obveznost poročanja preneseta na eno samo tretjo osebo;
 - d. obe nasprotni stranki obveznost poročanja preneseta na dve različni tretji osebi.
93. V vseh zgornjih scenarijih bi bilo treba upoštevati načeli preprečevanja podvajanja in zagotavljanja neprekinjenega poročanja.
94. ESMA spodbuja centralizirano poročanje (npr. s strani mesta, na katerem je bila sklenjena pogodba o izvedenih finančnih instrumentih, ki niso OTC, ali s strani CNS, ki opravi kliring); vendar se morata o tem vedno dogovoriti nasprotni stranki

na podlagi sporazuma o prenosu odgovornosti. Kadar to nalogo na podlagi sporazuma o prenosu odgovornosti opravlja tretja oseba (v imenu ene ali obeh nasprotnih strank), bi morala zagotoviti, da nasprotni stranki primerno in pravočasno zagotovita vse ustrezne podatke za izpolnitev obveznosti poročanja.

95. Če se za poročanje uporablja tretja oseba, bi bilo treba navesti dodatna pojasnila v zvezi s prenosom nalog in morebitne razlike v merilih za prenos, odvisne od matične države članice subjekta, ki prenese odgovornost poročanja. Prvič, nasprotna stranka poročevalka, SOP ali SPP se lahko odloči prenesti katero koli nalogo v zvezi s poročanjem podatkov, vključno z generiranjem novega UTI. Drugič, za zdaj niso določena posebna pravila o načinu izvedbe prenosa, vendar je treba spoštovati vse določbe uredbe EMIR (pravočasno in točno poročanje itd.), nasprotnne stranke pa bi morale ostati odgovorne za vsebino poročil in napačno poročanje s strani tretjih subjektov, na katere se zanašajo. Priporočen je pravni dokument, ki zajema ureditev o prenosu (npr. pisni sporazum med subjektom, odgovornim za poročanje, in subjektom, ki predloži poročilo, čeprav zanj prav tako velja obveznost poročanja, kot je druga nasprotna stranka ali CNS).
96. Na primer za investicijska podjetja, ki opravljajo le investicijske storitve (kot je izvrševanje ali sprejemanje in posredovanje naročil), obveznost poročanja v skladu z uredbo EMIR ne velja, razen če kot glavni zavezanec postanejo nasprotna stranka v izvedenem finančnem instrumentu. Nasprotnim strankam v izvedenem finančnem instrumentu pa nič ne preprečuje, da kot tretjo osebo za poročanje v okviru RSP uporabijo investicijsko podjetje (ki deluje kot posrednik).
97. Če je vključen upravitelj portfelja, tj. subjekt, na katerega je prenesena izvedba (dela) naložbene strategije nasprotnne stranke, bi ga bilo treba (v ustreznem polju) opredeliti le, kadar pravno ali dejansko izvaja eno od nalog, opredeljenih v podatkih nasprotnne stranke v poročilu o izvedenem finančnem instrumentu, npr. posrednik. Sicer se ta subjekt ne sme opredeliti.

3.6 Poročanje o dogodkih v življenjskem ciklu

3.6.1 Vrste ukrepov

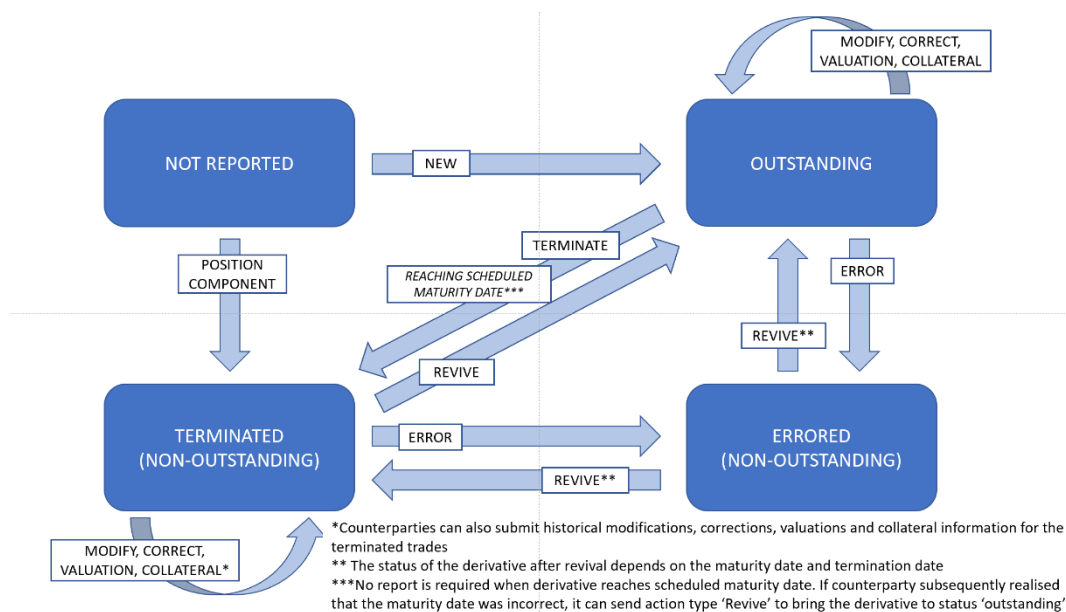
98. Nasprotni stranki morata poročati o sklenitvi, spremembah in prenehanju izvedenega finančnega instrumenta.
99. Če se ni spremenila nobena od podrobnosti o izvedenem finančnem instrumentu, ki so navedene v podatkovnih poljih, nasprotni stranki o teh podrobnostih ne poročata ponovno. Edina izjema je posodobitev nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov v prehodnem obdobju, kot je opisano v oddelku 3.1.
100. Nasprotnne stranke, ki morajo poročati o vrednotenju in zavarovanju s premoženjem, tj. finančne nasprotnne stranke, nefinančne nasprotnne stranke, ki presejajo prag kliringa, in CNS, bi morale vsak dan poročati o podrobnostih vrednotenja in zavarovanja s premoženjem ob koncu dneva za vse svoje nepravilne izvedene finančne instrumente.

101. Nasprotna stranke bi morale z vrsto dejanja „sprememba“ poročati o spremembah podrobnosti izvedenega finančnega instrumenta, z vrsto dejanja „vrednotenje“ o vrednosti izvedenega finančnega instrumenta in z vrsto dejanja „posodobitev kritja“ o spremembah ustreznega zavarovanja s premoženjem.
102. Pravilno bi morale uporabljati vrsti dejanja „sprememba“ in „popravek“. Zlasti z vrsto dejanja „sprememba“ bi bilo treba poročati o spremembah pogojev ali podrobnosti izvedenega finančnega instrumenta, o katerem se je že poročalo, tudi če nasprotna stranka zagotovi dodatne informacije, ki prej ob času poročanja niso bile na voljo. Vrsta dejanja „sprememba“ se ne sme uporabiti za poročanje o popravkih podrobnosti o izvedenem finančnem instrumentu, pač pa bi bilo za ta namen treba uporabiti „popravek“.
103. V primeru podatkov o zavarovanju s premoženjem se mora podobno pri prvem poročanju o zavarovanju s premoženjem in poročanju o spremembah podatkov o zavarovanju s premoženjem uporabljati vrsta dejanja „posodobitev kritja“, za popravke podrobnosti zavarovanja s premoženjem, o katerem se je že poročalo, pa vrsta dejanja „popravek“. O spremembi oznake zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja se mora poročati z vrsto dejanja „sprememba“ (za posodobitev oznake za določen izvedeni finančni instrument v portfelju) in „posodobitev kritja“ (pri predložitvi podrobnosti zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja). Če se informacija o oznaki na podlagi portfelja spremeni zaradi prvotne napake pri poročanju, se mora o taki spremembi poročati z vrsto dejanja „popravek“.
104. Načeloma se pričakuje le eno poročilo na dan z vrsto dejanja „posodobitev kritja“. Toda, če nasprotna stranka ugotovi, da je za določen dan predložila napačne podatke o zavarovanju s premoženjem, mora za ta dan predložiti poročilo o zavarovanju s premoženjem z vrsto dejanja „popravek“ (pri čemer v poljih „datum dogodka“ in „časovni žig zavarovanja s premoženjem“ navede dan, za katerega so podatki popravljeni).
105. O zavarovanju s premoženjem na ravni posameznega finančnega instrumenta se lahko prvič poroča v okviru poročila o izvedenem finančnem instrumentu z vrsto dejanja „novo“ ali posebej z vrsto dejanja „posodobitev kritja“. O zavarovanju s premoženjem na ravni portfelja se mora prvič poročati z vrsto dejanja „posodobitev kritja“. Poročanje o novem zavarovanju s premoženjem se pričakuje le, ko se je poročalo o vsaj enem izvedenem finančnem instrumentu, kitem z navedenim zavarovanjem s premoženjem, in pri tem ni bila povzročena napaka. RSP bi moral v okviru svojih potrditev preveriti, da se o zavarovanju s premoženjem ni poročalo pri poročanju o nobenem ustreznem izvedenem finančnem instrumentu. Če nasprotna stranka napačno predloži izvedene finančne instrumente in ustrezno zavarovanje s premoženjem, bi zaradi napake pri izvedenih finančnih instrumentih samodejno nastala napaka pri zavarovanju s premoženjem, saj ustreznih izvedenih finančnih instrumentov ne bi bilo več.
106. Če nasprotna stranka, za katero ne velja obveznost poročanja o dnevnem zavarovanju s premoženjem, RSP predloži poročilo o posodobitvi kritja (vendar so ustrezni izvedeni finančni instrumenti veljavni in ne bi smeli vsebovati napake), ji nadaljnjih posodobitev kritja ni treba predložiti.

Zaporedja vrst dogodkov

107. Za logično skladnost različnih poročil v zvezi z istim izvedenim finančnim instrumentom so v validacijskih pravilih RSP med drugim zajeta pravilna zaporedja vrst dejanja.

SLIKA 6: DOVOLJENA ZAPOREDJA VRST DEJANJA



MODRI OKVIRČKI V

108. diagramu 6 prikazujejo status izvedenega finančnega instrumenta, dovoljene vrste dogodkov pa so označene na puščicah. Na primer, pri prvem poročanju o izvedenem finančnem instrumentu z vrsto dogodka „novo“ se status spremeni iz „Ni poročila“ v „neporavnan“. Če nasprotna stranka za ta izvedeni finančni instrument nato poroča z vrsto dejanja „napaka“, se status spremeni iz „neporavnan“ v „napačen (poravnan)“. Edina dovoljena vrsta dejanja za izvedeni finančni instrument s takim statusom je „oživitev“ (edina vrsta dejanja na puščicah, ki izhajata iz modrega okvirčka s statusom „napačen (poravnan)“. Če se predloži, se status izvedenega finančnega instrumenta spremeni nazaj v „neporavnan“ ali „prenehan (poravnan)“, odvisno od njegovega datuma dospelosti/prenehanja. Tako se morajo brati vse odvisnosti med vrstami dejanja in statusi izvedenih finančnih instrumentov v diagramu.

109. Vse odvisnosti, navedene v diagramu, veljajo za poročila določene nasprotne stranke. Kar pomeni, da poročila, ki jih pošlje druga stranka v poslu, ne vplivajo na dovoljene vrste dejanj, o katerih poroča prva nasprotna stranka. To velja zlasti za vrsto dejanja „napaka“, kar pomeni, da če je ena nasprotna stranka za določen UTI predložila vrsto dejanja „napaka“ (in potem ni poročala o vrsti dejanja „oživitev“), le ta stranka ne bo mogla pošiljati nadaljnjih poročil (z drugo vrsto dejanja kot „oživitev“) za ta UTI. Če ena nasprotna stranka po pomoti poroča o vrsti dejanja

„napaka“, bodo tako lahko druge nasprotne stranke pravočasno poročale o pomembnih dogodkih v življenjskem ciklu.

110. Vrste dejanja „sprememba“, „popravek“, „posodobitev kritja“ in „vrednotenje“ ne vplivajo na status izvedenega finančnega dokumenta. O njih je za posle, ki so prenehali, dovoljeno poročati le v primeru poznega poročanja, ne smejo pa se uporabiti za spremembo statusa izvedenega finančnega dokumenta v neporavnano (npr. s spremembo datuma dospelosti). Za spremembo statusa izvedenega finančnega dokumenta v neporavnano se lahko uporabi le vrsta dejanja „oživitev“.
111. Vrsta dejanja „oživitev“ se lahko uporabi za ponovno odprtje izvedenih finančnih instrumentov, ki so bili preklicani (na podlagi vrste dejanja „napaka“) ali so prenehali po pomoti (z vrsto dejanja „prenehanje“), in ponovno odprtje izvedenih finančnih instrumentov, ki so dosegli datum dospelosti (o katerih se ni pravilno poročalo). Poleg tega se lahko uporabi po vrsti dejanja „komponenta pozicije“, če se je o zadnje navedeni poročalo po pomoti. V takem primeru se bo oživljeni izvedeni finančni instrument na ravni posla dojemal kot neporavnan na podlagi datuma prenehanja veljavnosti. Če bi nasprotna stranka poročala o novi poziciji ali spremembi pozicije, bi bilo to treba povrniti ločeno (z napako pri taki poziciji oziroma njeno spremembo).
112. Nasprotne stranke bi morale pri poročanju o vrsti dejanja „oživitev“ zagotoviti vse razpoložljive podrobnosti o pogodbi ob oživitvi. Predložiti bi morale tudi vsa manjkajoča poročila, ki bi morala biti pripravljena v času, ko je bil izvedeni finančni instrument začasno poravnan. To vključuje tudi poročila z vrsto dejanja „popravek“, s katerimi se popravijo določene vrednosti v poročilu, razen kadar je bil edini popravek posodobitev izvedenega finančnega instrumenta v status neporavnano (kadar je tak status lahko razviden iz samega poročila o „oživitvi“).
113. Doseganje načrtovanega datuma dospelosti ni dogodek, o katerem nasprotne stranke poročajo v skladu z uredbo EMIR. Za ta primer se ne uporablja nobena vrsta dejanja, med drugim tudi ne dejanji „napaka“ in „prenehanje“. Ko izvedeni finančni instrument doseže datum dospelosti, ne šteje več za neporavnan. Izvedeni finančni instrument, ki ni več neporavnan in o katerem se poroča pozno z vrsto dejanja „novo“, potem ko doseže datum dospelosti, se šteje za poravnan.
114. Če je izvedeni finančni instrument vključen v pozicijo, se njegov status spremeni v „prenehan (poravnan)“. O vseh nadaljnjih dogodkih v življenjskem ciklu je treba poročati z drugačnim UTI (ki velja za pozicijo) in potrditi tudi pravilno zaporedje teh poročil za navedeno pozicijo. Popravek na ravni posla za izvedeni finančni instrument, o katerem se je poročalo z vrsto dejanja „komponenta pozicije“, pa je mogoče sporočiti, če so bile nekateri podatki o navedenem instrumentu nepravilni.
115. Poročila bi bilo treba pošiljati v kronološkem zaporedju, v katerem so se dogodki zvrstili, skladno z zahtevami iz ITS o poročanju. Vendar se priznava, da bi moral subjekt, če poročila ne predloži pravočasno ali ugotovi, da v preteklosti ni predložil točnih informacij, poslati poročila z datumi preteklih dogodkov, s čimer pa se kronološko zaporedje prekine.

116. Če je v predložitvi preteklega vrednotenja napaka, se mora popraviti le vrednotenje za navedeni pretekli datum, ponovno poročanje za popravek vrednotenj, predloženih po sporočilu o nepravilnem vrednotenju, ni potrebno. Če se nepravilno poroča o več sporočilih z vrsto dogodka „vrednotenje“ in so zahtevani popravki, bi morala nasprotna stranka predložiti poročilo o popravku za vsak dan, ko je bilo predloženo nepravilno vrednotenje.

117. RSP bi morali potrditi pravilno zaporedje vrst dejanja in pri tem upoštevati vsebino polja „datum dogodka“. Več podrobnosti o tem, kako bi morali RSP obravnavati poročila z datumi preteklih dogodkov pri pripravi poročila o stanju trgovanja, je vključenih v oddelek 6.1.

3.6.2 Kombinacije vrst dejanja in vrst dogodka

118. Nasprotne stranke bi morale, če je primerno, poročati o ustreznih vrstah dogodka, kot je določeno v polju 2.152 RTS o poročanju.

119. V tabeli v nadaljevanju so navedene dovoljene kombinacije vrst dejanja in vrst dogodka ter je opredeljeno, ali se uporabljajo na ravni posla (T) ali pozicije (P) ali obeh. V zadnjem stolpcu tabele je navedeno, kdaj se lahko o določeni vrsti dejanja poroča brez vrste dogodka.

Tabela 5 – Dovoljene kombinacije vrste dejanja glede na vrsto dogodka													
		Vrsta dogodka											
		TRGOVANJE	VSTOP V POGODBO	ZMANJŠANJE TVEGANJA PO TRGOVANJU (PTRR)	PREDČASNO PRENEHANJE	KLIRING	IZVRŠITEV	DODELITEV	KREDITNI DOGODEK	VKLJUČITEV V POZICIJO	POSLOVNI DOGODEK	POSODOBITEV	VRSTA DOGODKA NI POTREBNA
Vrsta dejanja	NOVO	T	T, P	T		T	T	T		P	T, P		
	SPREMEMBA	T, P	T, P	T, P	T, P		T, P	T	T, P	P	T, P	T, P	P
	POPRAVEK												T, P
	PRENEHANJE		T, P	T, P	T, P	T	T, P	T	T, P	T, P	T, P		
	NAPAKA												T, P
	OŽIVITEV												T, P
	VREDNOTENJE												T, P
	POSODOBITEV KRITJA												T, P
	KOMPONENTA POZICIJE												T

120. Tabela 6 pojasnjuje uporabo vseh dovoljenih kombinacij vrste dejanja glede na vrsto dogodka in vsebuje dodatna pojasnila o dejanski uporabi primerov, ko bi se o takih kombinacijah poročalo ali ko se, nasprotno, te ne bi smele uporabljati.
121. Celovit prikaz povezav med poslovnimi dogodki s kombinacijami vrste dejanja glede na vrsto dogodka je predstavljen v oddelku 3.10.
122. Opozoriti je treba, da za prenos ni predvidena nobena vrsta dogodka. ESMA znova poudarja, da se mora prenos izvesti v skladu s smernicami o prenosu podatkov med RSP²¹. Vrsti dejanj „novo“ in „prenehanje“ se za ta namen ne bi smeli uporabljati.

Tabela 6 – Uporaba kombinacij vrste dejanja glede na vrsto dogodka			
Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Uporaba	Pripombe
Novo	trgovanje	Ko je izvedeni finančni instrument z novim UTI prvič ustvarjen s trgovanjem in ne zaradi drugega predhodnega dogodka.	Kombinacija „novo“ - „kliring“ se uporabi za nove izvedene finančne instrumente, ki izhajajo iz kliringa, zlasti za take instrumente, s katerimi se trguje na mestih trgovanja in za katere je kliring na isti dan opravila CNS.
Novo	vstop v pogodbo	Ko sta izvedeni finančni instrument ali pozicija z novim UTI prvič ustvarjena zaradi dogodka vstopa v pogodbo.	
Novo	zmanjšanje tveganja po trgovanju	Ko je izvedeni finančni instrument z novim UTI prvič ustvarjen zaradi dogodka zmanjšanja tveganja po trgovanju.	Kombinacija „novo“ - „zmanjšanje tveganja po trgovanju“ se ne uporablja, saj se pričakuje, da se o vsakem izvedenem finančnem instrumentu, ki je na novo ustvarjen zaradi dogodka zmanjšanja tveganja po trgovanju, poroča na ravni posla (ne glede na možnost njegove poznejše vključitve v pozicijo). Kombinacija „novo“ - „zmanjšanje tveganja po trgovanju“ se lahko uporabi v primeru ponovnega uravnoteženja.
Novo	kliring	Ko je izvedeni finančni instrument z novim UTI prvič ustvarjen zaradi dogodka kliringa.	Ta kombinacija zajema tudi kliring izvedenih finančnih instrumentov OTC, o katerih sta se prej dvostransko

²¹

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

Tabela 6 – Uporaba kombinacij vrste dejanja glede na vrsto dogodka

Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Uporaba	Pripombe
			dogovorili nasprotni stranki in za katere se naknadno opravi kliring.
Novo	izvršitev	Ko je izvedeni finančni instrument z novim UTI prvič ustvarjen zaradi dogodka izvršitve.	Ta kombinacija se mora uporabljati pri poročanju o opciji, ki je osnova, po izvršitvi opcije na zamenjavo obrestnih mer.
Novo	dodelitev	Ko je izvedeni finančni instrument z novim UTI prvič ustvarjen zaradi dogodka dodelitve.	
Novo	vklučitev v pozicijo	Ko je ustvarjena nova pozicija, s tem da se vanjo prvič vključijo posli.	
Novo	poslovni dogodek	Ko sta izvedeni finančni instrument ali pozicija z novim UTI prvič ustvarjena zaradi poslovnega dogodka v zvezi z lastniškim osnovnim instrumentom.	
Sprememba	trgovanje	Ko se izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI spremeni zaradi ponovnih pogajanj o pogojih posla, ker so spremenjeni pogoji posla, vnaprej dogovorjeni v pogodbi (razen ko se o takih spremembah že poroča, npr. razporeditev nominalnih zneskov), ali ker postanejo na voljo prej nerazpoložljivi podatkovni elementi.	
Sprememba	vstop v pogodbo	Ko se izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI spremeni zaradi dogodka vstopa v pogodbo.	Ta kombinacija zajema tudi prenos izvedenega finančnega dokumenta na ravni posla ali pozicije iz ene CNS v drugo.
Sprememba	zmanjšanje tveganja po trgovanju	Ko se izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI spremeni zaradi dogodka zmanjšanja tveganja po trgovanju.	Kombinacija „sprememba“ - „zmanjšanje tveganja po trgovanju“ na ravni pozicije bi se morala uporabljati le, če za pozicije CNS velja zmanjšanje tveganj po trgovanju (ne pa dvostranski pobot in naknadno poročanje na ravni pozicije). Kombinacija „sprememba“ - „zmanjšanje tveganja po trgovanju“ se lahko uporabi v primeru stiskanja.
Sprememba	predčasno prenehanje	Ko se izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI	V primeru vnaprej dogovorjenega predčasnega

Tabela 6 – Uporaba kombinacij vrste dejanja glede na vrsto dogodka

Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Uporaba	Pripombe
		spremeni zaradi vnaprej dogovorjenega predčasnega prenehanja ali delnega prenehanja.	prenehanja morajo nasprotne stranke posodobiti datum dospelosti. V primeru delnega predčasnega prenehanja morajo nasprotne stranke posodobiti nominalni znesek.
Sprememba	izvršitev	Ko se izvedeni finančni instrument ali pozicija spremeni zaradi izvršitve opcije ali opcije na zamenjavo obrestnih mer.	
Sprememba	dodelitev	Ko je izvedeni finančni instrument z obstoječim UTI delno dodeljen. To se uporablja za poročanje o spremenjenem nominalnem znesku obstoječega izvedenega finančnega instrumenta.	
Sprememba	kreditni dogodek	Ko se izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI spremeni zaradi kreditnega dogodka.	
Sprememba	vklučitev v pozicijo	Ko se pozicija z obstoječim UTI spremeni zaradi vključitve novega posla.	
Sprememba	poslovni dogodek	Ko se izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI spremeni zaradi poslovnega dogodka v zvezi z lastniškim osnovnim instrumentom.	
Sprememba	posodobitev	Ko se izvedeni finančni instrument ali pozicija, ki je na datum začetka poročanja nepravilna, posodobi zaradi uskladitve s spremenjenimi zahtevami glede poročanja.	
Sprememba	vrsta dogodka ni potrebna	Ko se pozicija z obstoječim UTI spremeni zaradi več kot ene vrste poslovnih dogodkov, ki so se zgodili znotraj dneva.	Poročanje znotraj dneva za izvedene finančne instrumente, s katerimi se trguje na borzi, ni obvezno, zato lahko nasprotne stranke poročajo o vrsti dejanja „sprememba“ na ravni pozicije brez navedbe vrste dogodka, kadar je taka sprememba posledica več kot ene vrste poslovnih dogodkov, ki so se zgodili znotraj dneva.
Popravek	vrsta dogodka ni potrebna	Ko so izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI ali podatki v zvezi z zavarovanjem s	

Tabela 6 – Uporaba kombinacij vrste dejanja glede na vrsto dogodka

Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Uporaba	Pripombe
		premoženjem popravljene zaradi nepravilnih informacij, ki so bile prej predložene.	
Prenehanje	vstop v pogodbo	Ko izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI preneha zaradi dogodka vstopa v pogodbo. Uporablja se za prenehanje starega UTI po vstopu v pogodbo.	
Prenehanje	zmanjšanje tveganja po trgovanju	Ko izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI preneha zaradi dogodka zmanjšanja tveganja po trgovanju. Uporablja se za prenehanje starega(-ih) UTI po operaciji zmanjšanja tveganja po trgovanju.	Kombinacija „sprememba“ - „zmanjšanje tveganja po trgovanju“ se lahko uporabi v primeru stiskanja.
Prenehanje	predčasno prenehanje	Ko izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI preneha zaradi predčasnega prenehanja (in ko za to prenehanje ni znan noben drug razlog/dogodek).	
Prenehanje	kliring	Ko izvedeni finančni instrument z obstoječim UTI preneha zaradi dogodka kliringa. Uporablja se za prenehanje poslova alfa.	Če so izvedeni finančni instrumenti OTC sklenjeni dvostransko, morata nasprotni stranki prenehati dvostranske posle, o katerih sta poročali prej (s kombinacijo „prenehanje“ - „kliring“), in poročati o novih poslih z opravljenim kliringom (s kombinacijo „novo“ - „kliring“). To vključuje tudi scenarij, ko obstoječi izvedeni finančni instrumenti postanejo upravičeni do kliringa na poznejši stopnji.
Prenehanje	izvršitev	Ko izvedeni finančni instrument z obstoječim UTI preneha zaradi dogodka izvršitve. To se na primer uporablja za prenehanje opcij / opcij na zamenjavo obrestnih mer med njihovim izvrševanjem.	O paru „prenehanje“ - „izvršitev“ se ne bi smelo poročati, če se opcija izvrši na datum dospelosti. Splošneje bi se moralo poročati le o prenehanjih, ki nastopijo na datum pred datumom dospelosti.
Prenehanje	dodelitev	Ko izvedeni finančni instrument z obstoječim UTI preneha zaradi dogodka dodelitve. Uporablja se za prenehanje starega UTI po dodelitvi.	

Tabela 6 – Uporaba kombinacij vrste dejanja glede na vrsto dogodka

Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Uporaba	Pripombe
Prenehanje	kreditni dogodek	Ko izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI preneha zaradi kreditnega dogodka.	O tej kombinaciji se mora poročati, ko zaradi kreditnega dogodka izvedeni finančni instrumenti prenehajo in se poravnajo, npr. posel kreditne zamenjave z enim samim imenom.
Prenehanje	vklučitev v pozicijo	Ko izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI preneha zaradi vključitve v pozicijo.	O izvedenem finančnem instrumentu, ki je takoj vključen v pozicijo, se mora poročati z vrsto dejanja „komponenta pozicije“. Šele ko je izvedeni finančni instrument vključen v pozicijo, potem ko se o njem poroča z vrsto dejanja „novo“, se mora o njem poročati z vrsto dejanja „prenehanje“ in vrsto dogodka „vklučitev v pozicijo“.
Prenehanje	poslovni dogodek	Ko izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI preneha zaradi poslovnega dogodka v zvezi z lastniškim osnovnim instrumentom.	
Napaka	vrsta dogodka ni potrebna	Ko sta izvedeni finančni instrument ali pozicija z obstoječim UTI preklicana zaradi nepravilnih informacij, ki so bile prej predložene. To se na primer uporablja za preklic UTI izvedenega finančnega instrumenta ali pozicije, o katerem ali kateri se ne bi smelo poročati (npr. ne gre za transakcijo z izvedenimi finančnimi instrumenti), ali preklic nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov, ko postane nasprotna stranka upravičena do izjeme znotraj skupine.	
Oživitev	vrsta dogodka ni potrebna	Ko sta preklicana izvedeni finančni instrument ali pozicija ponovno uvedena zaradi nepravilnih informacij, ki so bile prej predložene. To se na primer uporablja za ponovno uvedbo UTI izvedenega finančnega instrumenta ali pozicije, ki je prenehala po pomoti.	Ta vrsta dejanja se ne sme uporabljati za ponovno odprtje pozicije, ki je bila prej pobotana in je prenehala. „Oživitev“ bi se morala uporabljati le za ponovno odprtje poslov, ki so prenehali ali so bili preklicani po pomoti ali ki so bili preklicani zaradi izjeme, ki se nanaša na

Tabela 6 – Uporaba kombinacij vrste dejanja glede na vrsto dogodka

Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Uporaba	Pripombe
			transakcijo znotraj skupine, da nasprotnima strankama ni treba ponovno generirati novega UTI. Ne sme se uporabljati v drugih scenarijih poročanja. Nasprotni stranki se morata zlasti v primeru pobota pozicij odločiti, ali želita pozicijo ohraniti odprto (in ustrezno poročati o vrednotenju) ali jo zapreti. Če zapreta pozicijo in nato skleneta novo pogodbo o izvedenih finančnih instrumentih iste vrste ter želita poročati na ravni pozicije, morata o novi poziciji poročati z novim UTI.
Vrednotenje	vrsta dogodka ni potrebna	Ko so za izvedeni finančni instrument ali pozicijo z obstoječim UTI predloženi podatki, povezani z vrednotenjem.	
Posodobitev kritja	vrsta dogodka ni potrebna	Ko so za izvedeni finančni instrument ali pozicijo z obstoječim UTI predloženi podatki, povezani z zavarovanjem s premoženjem.	
Komponenta pozicije	vrsta dogodka ni potrebna	Ko je sklenjen nov izvedeni finančni instrument in na isti dan vključen v pozicijo.	

123. Če nasprotna stranka po pomoti predloži nepravilno vrsto dogodka, take informacije ni mogoče popraviti, saj za vrsto dejanja „popravek“ ni na voljo „vrsta dogodka“. Nasprotna stranka mora ustrezno „vrsto dogodka“ predložiti v naknadnem poročilu.

3.6.3 Dogodki v življenjskem ciklu in uporaba povezovalnih identifikatorjev (predhodni UTI, identifikator zmanjšanja tveganj po trgovanju, UTI poznejše pozicije)

124. Nasprotne stranke bi morale, kjer je primerno, poročati o povezovalnih identifikatorjih, da se omogoči identifikacija poročil, ki se nanašajo na iste dogodke v življenjskem ciklu. Predvideni povezovalni identifikatorji za ta namen so:

- a. „predhodni UTI“ (polje 2.3);
- b. „UTI poznejše pozicije“ (polje 2.4) in
- c. „identifikator zmanjšanja tveganj po trgovanju“ (polje 2.5).

125. Predhodni UTI bi se moral uporabiti v primeru tistih dogodkov v življenjskem ciklu, pri katerih preneha en sam izvedeni finančni instrument, ustvarijo pa se eden ali več novih izvedenih finančnih instrumentov. V takem primeru se mora predhodni UTI, tj. UTI izvedenega finančnega instrumenta, ki je prenehal, navesti v polju 2.3 poročil, ki se nanašajo na vse izvedene finančne instrumente, ustvarjene zaradi dogodka v življenjskem ciklu. Predhodni UTI se uporablja zlasti pri naslednjih dogodkih:
- vstopu v pogodbo;
 - kliringu (razen če je bil izvedeni finančni instrument sklenjen na mestu trgovanja ali na organizirani platformi za trgovanje zunaj Unije na isti dan, kot zanj CNS opravi kliring);
 - izvršitvi (v primeru opcije na zamenjavo obrestnih mer);
 - dodelitvi in
 - poslovnem dogodku (v primeru razdelitve).
126. O UTI poznejše pozicije se mora poročati, ko je izvedeni finančni instrument vključen v pozicijo (o njem pa se poroča z vrsto dejanja „komponenta pozicije“ ali vrsto dejanja „prenehanje“ in vrsto dogodka „vključitev v pozicijo“). Vsebovati mora pozicijo UTI, v katero je ta izvedeni finančni instrument vključen.
127. O identifikatorju zmanjšanja tveganj po trgovanju se mora poročati, ko je vrsta dogodka „zmanjšanje tveganja po trgovanju“, vrsta tehnike zmanjšanja tveganja po trgovanju pa stiskanje s tretjim ponudnikom storitev ali ponovno uravnoteženje. O istem identifikatorju zmanjšanja tveganja po trgovanju, kot ga je zagotovil ponudnik storitev za zmanjšanje tveganja po trgovanju, se mora poročati v vseh poročilih, ki so ustvarjena ali spremenjena ali ki prenehajo zaradi istega dogodka zmanjšanja tveganja po trgovanju. Vsakemu dogodku zmanjšanja tveganja po trgovanju bi se moral dodeliti drug identifikator zmanjšanja tveganja po trgovanju.
128. Če je za določen izvedeni finančni instrument mogoče poročati o več kot enem povezovalnem identifikatorju (npr. o izvedenem finančnem instrumentu se lahko po opravljenem kliringu najprej poroča s predhodnim UTI, nato z identifikatorjem zmanjšanja tveganja po trgovanju, če se spremeni zaradi dogodka zmanjšanja tveganja po trgovanju, in nazadnje z UTI poznejše pozicije, če je vključen v pozicijo). Vendar se mora v poročilu, ki se nanaša na določeni dogodek v življenjskem ciklu, poročati le o ustreznem povezovalnem identifikatorju (v zgornjem primeru bi morala nasprotna stranka, ki poroča o vključitvi v pozicijo, v navedenem poročilu izpolniti le polje „UTI poznejše pozicije“).

3.7 Poročanje na ravni pozicije

129. Na splošno bi se moral pojem „pozicija“ razumeti kot izpostavljenost med parom nasprotnih strank, ki obsega sklop zamenljivih izvedenih finančnih instrumentov (poslov) z medsebojnimi ekonomskimi in pravnimi odnosi, ki omogočajo skupno

upravljanje tveganj, kar povzroči neto skupno izpostavljenost ali njeno zmanjšanje. V tem oddelku se posel in transakcija uporabljata medsebojno zamenljivo.

130. V skladu s členom 3 RTS o poročanju se lahko po prvotnem poročilu o podrobnostih izvedenega finančnega instrumenta, sklenjenega na ravni transakcije, in prenehanju tega instrumenta zaradi vključitve v pozicijo, o dogodkih po trgovanju na ravni pozicije poroča, če so izpolnjeni naslednji pogoji: pravna ureditev je taka, da je tveganje na ravni pozicije, vsa poročila o poslih, pripravljena za RSP, se nanašajo na produkte, ki so med sabo zamenljivi, posamezni posli, o katerih se je RSP poročalo prej, pa so se naknadno nadomestili s poročilom o poziciji (npr. kot v primeru poslov med klirinškim članom in CNS).
131. Kategorije izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se lahko poroča na ravni pozicije, so: izvedeni finančni instrumenti, s katerimi se trguje na borzi, izvedeni finančni instrumenti OTC z opravljenim centralnim kliringom, ki so jih pobotale CNS, in pogodbe na razliko. Čeprav so v primeru takih izvedenih finančnih instrumentov informacije o pozicijah pri oceni sistemskega tveganja zelo pomembne, poročanje le na ravni pozicije ni skladno z zahtevami iz člena 9 uredbe EMIR, v skladu s katerim morajo poročati vse nasprotnne stranke, npr. sklenitev izvedenega finančnega instrumenta na ravni transakcije.
132. O pogodbah brez datuma dospelosti, kot so pogodbe na razliko, je zelo priporočljivo poročati na ravni pozicije, da ne bi bilo treba za vsak posamezni neporavnan izvedeni finančni instrument za finančno nasprotno stranko prejemati dnevnih posodobitev vrednotenja, dokler (1) izvedeni finančni instrument ni preklican, ali (2) do neskončnosti, saj ti instrumenti po navadi nimajo dospelosti. Vrednotenje na ravni pozicije se lahko zagotovi, ko se vanjo vključijo ustrezne transakcije z izvedenimi finančnimi instrumenti.
133. ESMA priznava, da so pri dvostranskih dogovorih o ravni poročanja med nasprotnima strankama morebitne težave in da te vplivajo na usklajevanje. Kljub temu znova poudarja, da bi se morali o poročanju na ravni pozicije dogovoriti obe nasprotni stranki, saj ta obveznost izhaja iz zahteve iz člena 9(1e) uredbe EMIR, da se zagotovi, da so podrobnosti o pogodbah o izvedenih finančnih instrumentih sporočene točno in brez podvajanja. To je navedeno tudi v členu 3 RTS o poročanju. Obe nasprotni stranki izvedenega finančnega instrumenta bi morali vključiti navedeni instrument v pozicijo ali o pomembnih dogodkih v življenjskem ciklu še naprej poročati na ravni posla. Poročanje na ravni pozicije je po navadi možnost, ne zahteva, ki je izvedljiva le, če so izpolnjeni vsi ustrezni pogoji, vključno z dogovorom obeh nasprotnih strank o poročanju na ravni pozicije. Če nasprotni stranki dogovora ne dosežeta, je poročanje na ravni posla privzeta nadaljnja pot. V nekaterih okoliščinah se obveznosti poročanja iz uredbe EMIR lahko izpolnijo le s poročanjem na ravni pozicije (npr. ko nasprotni stranki ne moreta vrednotiti posameznih komponent pozicije). Celo v takih okoliščinah je dogovor med vključenima nasprotnima strankama nujen pogoj.
134. Za nobeno vrsto izvedenih finančnih instrumentov, niti za izvedene finančne instrumente, s katerimi se trguje na borzi, niti za OTC, se ne zahteva poročanje znotraj dneva na ravni pozicije, saj namreč ni treba poročati o dogodkih v

življenjskem ciklu (npr. spremembah) znotraj dneva na ravni pozicije. Vendar morata nasprotni stranki zaradi pravilnega poročanja o poziciji in odraza vseh sprememb, ki nanjo vplivajo (tudi kadar je posel na isti dan vključen v poročilo na ravni pozicije), ob koncu dneva poročati o posodobljenih podrobnostih in vrednotenju pozicije na ravni pozicije. To je skladno s pojasnili iz oddelkov 3.6 in 3.9, kot je pojasnilo, da je mogoče zaradi poenostavitve poročanja o vrsti dogodka poročati s poljem, ki ostane prazno, če na isto pozicijo na določen dan vpliva več dogodkov. Poročanje o dogodkih v življenjskem ciklu znotraj dneva za posle z izvedenimi finančnimi instrumenti, s katerimi se trguje na borzi, na ravni posla ni obvezno. Za posle OTC pa bi moralo biti tako poročanje tako celovito, kot je ob koncu dneva mogoče.

135. Ko je ustvarjena pozicija, je treba poročati z vrsto dejanja „novo“ in ustrezno vrsto dogodka. O spremembah pozicije zaradi vključitve ali prenehanja poslov itd. bi se moralo poročati z vrsto dejanja „sprememba“ in, kolikor je mogoče, ustrezno vrsto dogodka. Pozicija se zapre ob datumu dospelosti. Če so razlogi za zaprtje pozicije drugi, morata nasprotni stranki poročati o vrsti dejanja „prenehanje“ in vrsti dogodka, ki opisuje razlog zanj. Več podrobnosti je na voljo v oddelku 3.6.
136. Ker ni dovoljeno poročati le o pozicijah, ne da bi se prej poročalo o prvotnih izvedenih finančnih instrumentih na ravni posla, bi bilo treba take instrumente na ravni posla posodobiti, da bi imeli ustrezen status, tako da bi bilo jasno, da niso več odprti, in da bi se izognili dvojnemu štetju poslov, vključenih v pozicije. Zato bi morale nasprotne stranke poročati o prenehanjih vseh izvedenih finančnih instrumentov na ravni posla, vključenih v pozicijo. To se mora storiti z vrsto dejanja „prenehanje“ in vrsto dogodka „vključitev v pozicijo“ ali vrsto dejanja „komponenta pozicije“, vrsta dogodka pa ni potrebna, pri čemer je zadnje navedeno pri poročanju o novem poslu, ki je na isti dan vključen v pozicijo. Poleg tega se mora v polju „raven“ poročati s „T“ (posel). Tako se vsi posli, vključeni v pozicijo, ne štejejo več za neporavnane. Nato bi se moralo o poziciji poročati z vrsto dejanja „novo“, če je pozicija ustvarjena prvič, ali vrsto dejanja „sprememba“, če gre za posodobitev obstoječe pozicije. V polju „raven“ se mora pri vsakem poročanju o poziciji poročati s „P“ (pozicija).
137. Ko nasprotna stranka poroča na ravni pozicije, bi morali RSP v poročilih o poziciji izvedenega finančnega instrumenta, ne pa poročilih o prvotnih poslih uporabiti vse naknadne posodobitve, spremembe in dogodke v življenjskem ciklu (tudi prevrednotenja).
138. Vsi podatkovni elementi, ki se zahtevajo v poročilih o poslu, so obvezni tudi pri poročanju o poziciji, razen tistih, ki so pomembni le na ravni posla.
139. V poročilih na ravni pozicije bi se moralo vedno izpolniti polje „nominalni znesek“. Vrednost tega zneska iz poročil na ravni pozicije bi se morala izračunati tako:
 - a. za opcije: nominalni znesek = skupna nominalna količina x izvršilna cena;

- b. za standardizirane terminske pogodbe: nominalni znesek = skupna nominalna količina x cena poravnave²².
140. O spremembah v polju „nominalni znesek“ na ravni pozicije bi se moralo poročati le, če se je zgodil dogodek, pomemben za pozicijo (npr. ob vključitvi novega ustreznega posla v pozicijo bi se morala pri nominalnem znesku pozicije upoštevati ta nova nominalna vrednost). Več podrobnosti je v oddelku 3.17 teh smernic.
141. Če je vrednotenje pozicije enako nič, obstajata le dva možna načina, kako nadaljevati:
- a. zaprtje pozicije in poznejše poročanje o novi z drugim UTI. Med zaprtjem prve pozicije in ustvarjanjem poznejše se o vrednotenjih ne poroča;
 - a. ohranjanje odprte pozicije in poročanje o ničelni vrednosti pogodbe na dnevni ravni.
142. „Datum začetka veljavnosti“ je datum, na katerega začnejo veljati obveznosti v okviru izvedenega finančnega instrumenta, kot je vključen v potrdilo o tem instrumentu ali kot sta se o njem drugače dogovorili nasprotni stranki. Kadar nasprotni stranki datuma začetka veljavnosti nista določili kot del pogojev pogodbe, se mora v polju „datum začetka veljavnosti“ navesti datum izvršitve izvedenega finančnega instrumenta. Na ravni pozicije bi moral biti datum začetka veljavnosti tisti datum posla, ki ima najzgodnejši začetek veljavnosti. Če nasprotni stranki datuma začetka veljavnosti nista določili kot del pogojev pogodbe, se mora v polju „datum začetka veljavnosti“ na ravni pozicije navesti datum začetka veljavnosti izvedenega finančnega instrumenta z najzgodnejšim datumom začetka veljavnosti ali datumskim delom časovnega žiga izvršitve (pri čemer bi bil to najzgodnejši datum izvršitve pozicije) v primeru, da nasprotni stranki nista določili datuma začetka veljavnosti pogodbe.
143. „Datum izteka veljavnosti“ je datum, na katerega prenehajo veljati obveznosti v okviru izvedenega finančnega instrumenta, kot je vključen v potrdilo o tem instrumentu. Predčasno prenehanje ne vpliva na ta podatkovni element. Datum izteka veljavnosti na ravni pozicije bi moral biti najpoznejši datum izteka veljavnosti v prihodnosti med posli, vključenimi v pozicijo. Če se ta datum pozneje spremeni, ker je bila ta možnost prvotno vključena v pogodbo o tem poslu, se mora poslati sporočilo o spremembi, s katerim se ustrezno spremeni polje „datum izteka veljavnosti“, da izraža posodobljen datum izteka veljavnosti na ravni pozicije.
144. „Datum predčasnega prenehanja“ je datum prenehanja izvedenega finančnega instrumenta, ki zaradi na primer vmesne odločitve nasprotne stranke ali nasprotnih strank nastopi pred njegovo dospelostjo. Pri poročanju na ravni pozicije se morata v primeru prenehanja celotne pozicije navesti vrsta dejanja „prenehanje“ in vrsta dogodka „predčasno prenehanje“.

²² Polje „cena poravnave“ ni polje, o katerem se ne poroča.

145. „Časovni žig poročanja“ sta datum in ura predložitve določenega poročila o izvedenem finančnem instrumentu repozitoriju sklenjenih poslov. Enako se uporablja za poročila na ravni pozicije.
146. „Časovni žig izvršitve“ sta datum in ura, ko je bil izvedeni finančni instrument (na ravni posla ali pozicije) prvič odprt in je bil generiran njegov UTI. V primeru poročanja na ravni pozicije se mora to polje izpolniti enako kot polje „datum začetka veljavnosti“, tj. z datumom posla z najzgodnejšim časovnim žigom izvršitve.
147. „Datum dogodka“ je opredeljen kot datum, na katerega se je zgodil določen dogodek ali na katerega je sprememba začela „veljati“ (ne pa datum dogovora o spremembi izvedenega finančnega instrumenta). To polje se mora na ravni pozicije izpolniti le, če se zgodijo ustrezni dogodki ali spremembe v zvezi s pozicijo. Več podrobnosti je na voljo v oddelku 3.9.
148. „Časovni žig kliringa“ sta datum in ura, ko se je opravil kliring posla ali pozicije. Za poročanje o tem polju na ravni pozicije se uporabi časovni žig izvršitve pozicije, saj se pričakuje, da sta oba časovna žiga za poziciji enaka.
149. Polje „mesto izvršitve“ se mora na ravni pozicije izpolniti z oznako identifikatorja trga (MIC) (določeno s standardom ISO 10383) mesta trgovanja, na katerem je bilo izvršeno največje število izvedenih finančnih instrumentov, vključenih v pozicijo, o kateri se poroča.
150. O izvedenem finančnem instrumentu, ki je posledica zmanjšanja tveganja po trgovanju, se poroča na ravni posla.
151. ESMA znova poudarja, da sta poročanje na ravni pozicije in poročanje o dogodkih zmanjšanja tveganja po trgovanju drugačna poslovna modela, saj se njuna pravila poročanja razlikujejo. V tabeli v nadaljevanju so poudarjene bistvene razlike med obema primeroma:

TABELA 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 Poročanje o izvedenih finančnih instrumentih na mestu trgovanja

152. Pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih, s katerimi se trguje na borzi, so pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih, za katere veljajo pravila mesta trgovanja (kot so določena v členu 4(1), točka 24, Direktive 2014/65/EU), in se izvajajo v skladu s temi pravili. Za namene poročanja o „izvedenih finančnih instrumentih na mestu trgovanja“ je treba upoštevati tudi podobne platforme za trgovanje zunaj EU. Pravila mesta trgovanja določajo, kako izvršiti in obdelati pogodbo na mestu trgovanja ter opraviti kliring v klirinški hiši centralnih nasprotnih strank v enem poslovnem dnevu po izvršitvi.

153. Da bi lahko organi opredelili in analizirali tveganost pozicij, bi moralo biti mogoče jasno identificirati nasprotno stranke, ki ob sklenitvi pogodbe prevzamejo tveganje. Tveganje ob kliringu v skladu z glavnim modelom kliringa prevzame klirinški član v zvezi s CNS, stranka klirinškega člana pa v zvezi s klirinškim članom. Zato imajo naslednje stranke obveznosti poročanja v skladu z uredbo EMIR:

- CNS, ki opravi kliring pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu;
- klirinški člani CNS, ki opravijo kliring pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu;
- investicijska podjetja iz direktive o trgih finančnih instrumentov, vključena v verigo trgovanja, vsakič ko prevzamejo tveganje, ki izhaja iz izvedenega finančnega instrumenta v skladu s pogodbenim razmerjem s svojimi nasprotnimi strankami (zlasti klirinškim članom);
- druge stranke, ki ne spadajo v nobeno od zgornjih kategorij in ki prevzamejo tveganje, ki izhaja iz izvedenega finančnega instrumenta, razen ko so zaradi svojega statusa izvzeta.

154. Če ena od teh strank prevzame več kot eno vlogo (npr. investicijsko podjetje je prav tako klirinški član), mora predložiti eno poročilo, v katerem opredeli vse vloge, ki se uporabljajo na ustreznih poljih, ni ji treba poročati za vsako vlogo posebej.

Primeri:

Scenarij 1: Investicijsko podjetje prevzame tveganje v zvezi s klirinškim članom in je tako samo nasprotna stranka. V tem primeru je treba predložiti naslednja poročila:

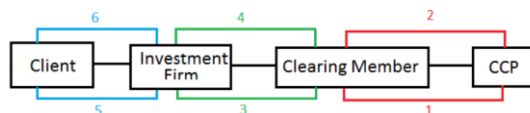
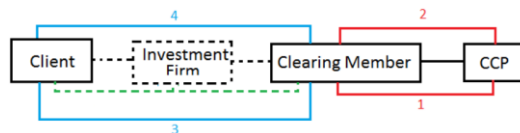


TABELA 8

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

Scenarij 2: Investicijsko podjetje ne prevzame tveganja v zvezi s klirinškim članom, saj v skladu s pravnimi ureditvami stranka neposredno prevzame tveganje v zvezi s klirinškim članom, ko ta sprejeme pogodbo za kliring.


TABELA 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

155. Če investicijsko podjetje posreduje pri klirinškem članu na dan T + 1 roka za poročanje, ne da bi se spremenili ekonomski pogoji iz pogodbe o prvotnem izvedenem finančnem instrumentu, se mora o takem instrumentu poročati v stanju po posredovanju. To pomeni, da investicijsko podjetje ne prevzame tveganja v zvezi s klirinškim članom, zato stranka neposredno prevzame tveganje v zvezi s klirinškim članom, s katerim je sklenila ureditev kliringa. ESMA prav tako znova poudarja, da se mora ustrezno poročati o pomembnih dogodkih, ki vplivajo na izvedene finančne instrumente na ravni posla (npr. dodelitev poslov).
156. O delni izvršitvi se mora poročati ločeno, saj se bodo parametri in nasprotna stranke razlikovale.
157. Referenčna številka poročila je edinstvena koda, dodeljena izvršitvi, ki je skupna skupini poročil, povezanih z isto izvršitvijo. To polje je pogojno obvezno za vrsto dejanja „POSC“ (komponenta pozicije) na ravni posla (ki se zahteva ob izvršitvi posla na mestu trgovanja). Referenčna številka poročila se ne sme izpolniti na ravni pozicije.
158. Med identifikacijsko kodo posla mesta trgovanja, ki se zahteva v skladu z uredbo o trgih finančnih instrumentov, in referenčno številko poročila ni neposredne povezave. Prvo navedena je identifikacijska koda posamezne transakcije za vsako

transakcijo, ki izhaja iz polne ali delne izvršitve naročila, posredovanega kupcu in prodajalcu. Referenčna številka poročila je edinstvena številka, dodeljena izvršitvi, ki je skupna skupini poročil, povezanih z isto izvršitvijo, da je mogoče identificirati poročila, ki se nanašajo na isto izvršitev. Ker se v skladu z Direktivo 2014/65/EU (MiFID II) sistematični internalizatorji ne štejejo za mesto trgovanja, referenčno številko poročila pa generira mesto trgovanja, ob sklenitvi poslov prek sistematičnih internalizatorjev polja z referenčno številko poročila ni treba izpolniti.

159. Investicijska podjetja, klirinški člani ali CNS bi morali nasprotnim strankam poročevalkam zagotoviti ustrezne referenčne številke poročila. Zadnje navedene pa bi morale podobno referenčne številke poročila sporočiti svojim nasprotnim strankam, da bi lahko izpolnile obveznosti poročanja.
160. Pri poročanju o referenčnih številkah poročila za pogodbe na razliko (če so izvršene na mestu trgovanja in če je skupina takih pogodb povezana z isto izvršitvijo) se upoštevajo enaka pravila, kot so opisana zgoraj.
161. Edinstven identifikator sklenjenega posla (Unique Trade Identifier – UTI) je edinstvena oznaka izvedenega finančnega instrumenta med dvema nasprotnima strankama. Nasprotni stranki bi morali za posamezen izvedeni finančni instrument uporabiti poseben UTI, ne pa s tem istim UTI poročati o katerem koli drugem izvedenem finančnem instrumentu v skladu z uredbo EMIR. Isto načelo velja za UTI, ki se generirajo za izvedene finančne instrumente, o katerih se poroča na ravni posla. UTI mora biti v poročilih obeh nasprotnih strank, ki skleneta pogodbo o izvedenih finančnih instrumentih, enak. Več podrobnosti o edinstvenem identifikatorju sklenjenega posla je na voljo v oddelku 3.11.
162. Polja s časovnimi žigi se morajo izpolniti tako:
 - a. časovni žig izvršitve mora ustrezati času izvršitve na mestu trgovanja.
 - b. O časovnem žigu kliringa se mora poročati kot o času, ob katerem je CNS zakonito opravila kliring posla. Pričakuje se, da sta ob kliringu z modelom odprte ponudbe uporabljena časovna žiga kliringa in izvršitve enaka. Razlikujeta se lahko, če se kliring opravi s prenovitvijo.
163. Če se stranki ne dogovorita drugače, se od investicijskega podjetja ne pričakuje, da bo predložilo poročilo o vrednosti zavarovanja s premoženjem ter o vsaki naknadni spremembi ali prenehanju sklenjene pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu, ko je postopek zavarovanja s premoženjem opravljen z neposrednimi ureditvami med stranko (nasprotna stranka 1) in klirinškim članom.
164. Poročanje o dogodkih v življenjskem ciklu znotraj dneva za posle z izvedenimi finančnimi instrumenti na mestu trgovanja na ravni posla in pozicije ni obvezno, pač pa izbirno. Za izvedene finančne instrumente na mestu trgovanja se lahko o vseh dogodkih v življenjskem ciklu poroča na ravni posla in pozicije ob koncu dneva, kar kaže tedanje stanje izvedenega finančnega instrumenta.
165. Primer izvedenega finančnega instrumenta na mestu trgovanja v skladu z RTS o poročanju: portugalska kreditna institucija A pošlje spremembo na ravni pozicije na mestu trgovanja z nasprotno stranko B, ki je španska investicijska družba, zaradi

poslovnega dogodka v zvezi z lastniškim osnovnim instrumentom. Poročilo se nanaša na pozicijo standardiziranih terminskih pogodb, s katerimi se trguje na mestu trgovanja X z dividendami za delnice nizozemske družbe. Pozicija je zavarovana s premoženjem, poravnava pa bo v gotovini.

166. Vsa zahtevana polja niso vključena.

TABELA 10 POROČANJE O IZVEDENIH FINANČNIH INSTRUMENTIH NA MESTU TRGOVANJA		
Št.	Polje	Primer
Tabela 1		
1	časovni žig poročanja	2021-12-02T09:35:00Z
2	ID subjekta, ki predloži poročilo	LEI A
3	subjekt, odgovoren za poročanje	LEI A
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	LEI A
5	narava nasprotne stranke 1	F
6	podjetniški sektor nasprotne stranke 1	CDTI
7	prag kliringa nasprotne stranke 1	TRUE
8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE
9	nasprotna stranka 2	LEI B
11	narava nasprotne stranke 2	F
12	podjetniški sektor nasprotne stranke 2	INVF
14	obveznost poročanja nasprotne stranke 2	FALSE
16	klirinški član	LEI A
17	smer	BYER
20	neposredna povezanost s poslovno dejavnostjo ali zakladniškim financiranjem	FALSE

Tabela 2		
1	UTI	ABCDE24680TTTTT22222
7	ISIN	DE000C5XXXXX
9	razvrstitev produktov	FFVCSX
10	vrsta pogodbe	FUTR
11	razred sredstev	EQUI
13	vrsta identifikacije osnovnega instrumenta	I
14	identifikacija osnovnega instrumenta	NL001154XXXX
19	valuta poravnave 1	EUR
21	znesek vrednotenja	205 100,00
22	valuta vrednotenja	EUR
23	časovni žig vrednotenja	2021-12-02T00:59:00Z
24	metoda vrednotenja	CCPV
26	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	TRUE
27	oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	1814145_1145_BSC040XXXX
30	obveznost kliringa	UKWN
31	opravljen kliring	Y
32	časovni žig kliringa	2021-12-01T00:59:00Z
33	centralna nasprotna stranka	LEI CNS
37	znotraj skupine	FALSE
38	zmanjšanje tveganja po trgovanju	FALSE

41	mesto izvršitve	MIC X
42	časovni žig izvršitve	2021-12-01T00:30:00Z
43	datum začetka veljavnosti	2021-11-30
44	datum izteka veljavnosti	2021-12-17
47	način poravnave	CASH
48	cena	0,42
49	valuta cene	EUR
55	nominalni znesek strani posla 1	1 554 000
56	nominalna valuta 1	EUR
60	skupna nominalna količina strani posla 1	3 700 000
151	vrsta dejanja	MODI
152	vrsta dogodka	poslovni dogodek
153	datum dogodka	2021-12-02
154	raven	PSTN

3.9 Pravočasno poročanje o sklenitvi, spremembah in prenehanju izvedenega finančnega instrumenta

167. Člen 9(1) uredbe EMIR določa: „Nasprotni stranke in CNS zagotovijo poročanje v repozitorij sklenjenih poslov [...] o podrobnostih vseh pogodb o izvedenih finančnih instrumentih, ki so jih te stranke in CNS sklenile, ter o vseh spremembah ali prenehanju pogodb“. Poleg tega se mora o ustreznih podrobnostih poročati „najpozneje na delovni dan po sklenitvi, spremembah ali prenehanju pogodbe“.

3.9.1 Sklenitev pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih

168. O vsaki sklenitvi pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih se mora poročati RSP. Če se sklenjen izvedeni finančni instrument pozneje prekine, morata nasprotni stranki oziroma SOP po predložitvi poročila z vrsto dejanja „novo“ predložiti poročilo z vrsto dejanja „prenehanje“.

169. Nasprotni stranki bi morali o sklenitvi pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu poročati tudi, če ta izvedeni finančni instrument preneha pred rokom za poročanje (npr. izvedeni finančni instrumenti znotraj dneva). V takem primeru bi morala nasprotna stranka v istem roku za poročanje poslati dve poročili – eno z vrsto dejanja „novo“ in drugo z vrsto dejanja „prenehanje“. Če izvedeni finančni instrument preneha na isti dan zaradi vključitve v pozicijo, bi morala nasprotna stranka zanj poslati le eno poročilo z vrsto dejanja „komponenta pozicije“.
170. Če je bil prvotni izvedeni finančni instrument vključen v pozicijo in se je o njem zato poročalo z vrsto dejanja „komponenta pozicije“ ter je naknadno prenehal, nasprotni stranki za prvotni izvedeni finančni instrument ne smeta poslati poročila z vrsto dejanja „prenehanje“, pač pa poročilo z vrsto dejanja „sprememba“ za pozicijo, v katero je bil ta vključen, da bi bil izključen iz pozicije.
171. Vrsta dejanja „napaka“ bi se morala uporabiti samo za preklic izvedenih finančnih instrumentov, ki nikoli niso začeli veljati ali ki ne spadajo na področje uporabe obveznosti poročanja v skladu z uredbo EMIR. Zato bi morali nasprotni stranki pogodbo o izvedenem finančnem instrumentu v posebnem scenariju, v katerem se dogovorita o sklenitvi take pogodbe, katere izvedba je pogojena z registracijo pri CNS, a jo CNS zavrne, prenehati z vrsto dejanja „napaka“, ker ni bil izpolnjen dogovorjeni pogoj za izvedbo pogodbe, zato izvedeni finančni instrument nikoli ni začel veljati.

3.9.2 Sprememba ali popravek izvedenega finančnega instrumenta

172. Sprememba izvedenega finančnega instrumenta vključuje poročanje o naslednjih vrstah dejanj: „sprememba“ in „popravek“. Časovni okvir poročanja je enak časovnemu okviru sklenitve izvedenega finančnega instrumenta, kar pomeni, da se o spremembi lahko poroča od tedaj, ko začne veljati.
173. Nasprotni stranki bi morali poročati samo o spremembah, ki so se zgodile, tj. ne bi smeli poročati o spremembah, ki so bile dogovorjene, vendar bodo začele veljati v prihodnosti. Na primer, če se nasprotni stranki dogovorita o spremembi nominalnega zneska na prihodnji datum, se o tem poroča samo enkrat, ko nastopi dogovorjeni datum (datum začetka veljavnosti spremembe).
174. O popravkih bi bilo treba poročati takoj, ko se v poročilu odkrijejo netočni podatki.
175. Poročila o popravku ni nujno poslati, če nasprotna stranka po spremembi izvedenega finančnega instrumenta vpiše netočne podatke samo v svoje notranje sisteme, vendar o takih podatkih ne poroča RSP. V takih primerih bi morala navedena nasprotna stranka poslati le poročilo o spremembi, ki vsebuje končne, popravljene podatke (npr. ni ji treba poslati poročila o spremembi z nepravilnimi podatki in nato popravka).

3.9.3 Poročanje o posodobitvah kritja in vrednotenja

176. V primeru posodobitev vrednotenja bi morali nasprotni stranki poslati dnevna vrednotenja do konca delovnega dne po datumu vrednotenja in ta datum vpisati v polje „datum dogodka“. Biti mora enak datumskemu delu polja „časovni žig vrednotenja“.
177. Posodobitve kritja se morajo pošiljati vsak dan in nasprotni stranki morata v polju „datum dogodka“ navesti datum, za katerega se poroča o posodobitvi kritja (npr. poročilo o posodobitvi kritja mora izražati stanje kritja ob koncu tistega dne). Poročila o posodobitvah kritja bi se morala poslati na datum začetka veljavnosti, tj. na pričakovani datum poravnave, vključevati pa bi morala vsako kritje, ki se prenaša in čaka na poravnavo, ne da bi se upoštevale začasne neuspešne poravnave.
178. V posebnem primeru kritij, ki so CNS predčasno odplačana pred portfeljem poslov z opravljenim kliringom, bi se moralo o teh poslih poročati na dan T + 1 sklenitve prvega veljavnega izvedenega finančnega instrumenta v zadevnem portfelju (povezanem z oznako portfelja) in ne en dan po datumu, ko je bilo vloženo zavarovanje s premoženjem.
179. O kritju na splošno ni treba poročati, če se prej ni poročalo o izvedenem finančnem instrumentu, zajetem vanj.

3.9.4 Prenehanje izvedenega finančnega instrumenta

180. Nasprotni stranki ne bi smeli poslati poročila z vrsto dejanja „prenehanje“, če izvedeni finančni instrument doseže datum dospelosti in zato ni več neporavnan. Ko je datum dospelosti dosežen, se izvedeni finančni instrument samodejno obravnava kot poravnan.
181. Če se nasprotni stranki dogovorita za prenehanje izvedenega finančnega instrumenta pred datumom dospelosti ali za njegovo prenehanje brez datuma dospelosti, bi morali:
- predložiti poročilo z vrsto dejanja „prenehanje“, če je dogovorjeni datum prenehanja na isti dan kot obvestilo o prenehanju, ali
 - predložiti poročilo z vrsto dejanja „sprememba“, če je dogovorjeni datum prenehanja naslednji dan ali pozneje. V tem primeru bi morali nasprotni stranki ustrezno spremeniti datum dospelosti.
182. Nasprotni stranki ne bi smeli poslati poročila z vrsto dejanja „prenehanje“, če izvedeni finančni instrument doseže datum dospelosti in zato ni več neporavnan. To med drugim zajema primere, ko nasprotna stranka izvrši opcijo na datum dospelosti.
183. Nasprotni stranki se lahko v primeru pobotane pozicije odločita, da jo ohranita odprto in vsak dan poročata o vrednotenju ali tako pozicijo prenehata (in poročata z vrsto dejanja „novo“ in novim UTI, če jo je treba znova odpreti). Poročanje

nasprotnih strank mora biti dosledno. Ta vidik je podrobneje pojasnjen v oddelku 3.7.

Datum dogodka

184. V tabeli 11 je za vsako vrsto dejanja pojasnjeno, kaj bi bilo treba navesti v polju „datum dogodka“. Z datumom dogodka se v skladu z opredelitvijo tudi navaja, kaj je povod za poročanje, npr. datum vrednotenja ob posodobitvi vrednotenja. Dejanska poročila bi se morala predložiti do konca delovnega dne po datumu dogodka.

Tabela 11	
Vrsta dejanja	Datum dogodka
Novo	datum, na katerega je sklenjen izvedeni finančni instrument ali ustvarjena pozicija
Sprememba	datum začetka veljavnosti spremembe
Popravek	datum, od katerega bi moral veljati popravek (običajno datum, ko je bilo poročano o prejšnjih netočnih podatkih)
Prenehanje	datum, na katerega začne veljati prenehanje
Napaka	datum poročanja o napaki
Oživitev	datum poročanja o oživitvi
Vrednotenje	datum vrednotenja
Komponenta pozicije	datum sklenitve izvedenega finančnega instrumenta in njegove vključitve v pozicijo
Posodobitev kritja	pričakovani datum poravnave kritja

185. Ob dogovoru o predčasnem prenehanju na prihodnji datum bi se moralo o spremembi poročati do konca delovnega dne po datumu dogovora. V takem poročilu o spremembi bi bilo treba kot „datum dogodka“ navesti datum dogovora, v polje „datum izteka veljavnosti“ pa vnesti dogovorjeni, prihodnji datum.

186. RSP morajo pri pripravi poročila o stanju trgovanja o izvedenem finančnem instrumentu upoštevati datum dogodka. Ta vidik je podrobneje pojasnjen v oddelku 6.1.

3.10 Povezovanje poslovnih dogodkov z vrstami dejanja in ravnmi

187. ESMA v nadaljevanju navaja, kako so poslovni dogodki povezani z ustreznimi vrstami dejanja in vrstami dogodka, ki bi jih morali nasprotni stranki uporabljati v povezavi z zadevnimi dogodki.
188. Tabela 12 vsebuje stolpec „Ali se o tem poroča?“, ki pojasnjuje obveznost poročanja za vsak dogodek. Nasprotni stranki bi morali praviloma poročati o novih poslih, ki spadajo v obseg poročanja, in spremembah, ki vplivajo na podrobnosti, o katerih se poroča.
189. Nekateri od poslovnih dogodkov (npr. neizpolnitev obveznosti druge nasprotne stranke) se lahko razlikujejo od splošnega primera iz te tabele. Zato se lahko dejansko zaporedje dogodkov, o katerih se poroča, v nekaterih primerih razlikuje od danih primerov in bi moralo vedno čim bolj izražati dejanske dogodke.
190. Nasprotni stranki bi morali pri poročanju o dogodkih predčasnega prenehanja (zaradi na primer popolnega prenehanja ali predčasne izvedbe pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu) izbrati vrsto dejanja, o kateri se poroča, na podlagi datuma začetka veljavnosti dogodka. Uporabiti bi morali vrsto dejanja „prenehanje“, če je dogovorjeni datum prenehanja na isti dan kot obvestilo o prenehanju. Če je dogovorjeni dogodek v prihodnosti, bi morali uporabiti vrsto dejanja „sprememba“ in posodobiti datum dospelosti, da bi izražal dogovorjeni datum prenehanja.

Tabela 12						
Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
Spremembe in preklici	sprememba (tj. popravek)	spreminjanje prvotno nepravilno vnesenih podrobnosti	da, če vpliva na podrobnosti, o katerih se poroča	popravek		
	ekonomsko nepomembna sprememba		da, če vpliva na podrobnosti, o katerih se poroča	sprememba	trgovanje	
	ekonomsko pomembna sprememba		da, če vpliva na podrobnosti, o katerih se poroča	sprememba	trgovanje	

Tabela 12							
Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba	
	preklic	napačno vknjižen posel, ki je pozneje preklican	da	napaka			
	preklic, o katerem se poroča po pomoti	posel je preklican po pomoti in ga je treba oživeti	da	oživitev			
Dogodki trgovanja	nov posel		da	ново	trgovanje		
	povečanje	dvostransko izvedena pogodba za povečanje nominalnega zneska transakcije	da	sprememba	trgovanje		
	popolno prenehanje	popolno zaprtje	da	prenehanje/sprememba	predčasno prenehanje		
	delno prenehanje	delno zaprtje	da	sprememba	predčasno prenehanje		
	dodelitev		prvotno nedodeljen posel s svežnji, dodeljen glavnim strankam	da	prenehanje/sprememba	dodelitev	sprememba se uporablja pri delnih dodelitvah
			naknadno dodeljeni posli	da	ново	dodelitev	
	pozicije/posli z opravljenim kliringom	prvotno dvostranski posel (posel „alfa“)	da	prenehanje	kliring		

Tabela 12						
Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
		pozicije z opravljenim kliringom (posli „beta“ in „gama“)	da	ново	kliring	
	popolna prenovitev	preostala stranka	da	prenehanje + novo	vstop v pogodbo	posel s prvotno nasprotno stranko preneha
		vstop v pogodbo	da	ново	vstop v pogodbo	
		izstop iz pogodbe	da	prenehanje	vstop v pogodbo	
	delna prenovitev	preostala stranka	da	sprememba + novo	vstop v pogodbo	
		vstop v pogodbo	da	ново	vstop v pogodbo	
		izstop iz pogodbe	da	sprememba	vstop v pogodbo	
	izvršitev opcije	popolna izvršitev	le ob izvršitvi pred prvotnim iztekom veljavnosti	prenehanje/ sprememba	izvršitev	
		delna izvršitev	le ob izvršitvi pred prvotnim iztekom veljavnosti	sprememba	izvršitev	
	posredovanje/ začetek opravljanja	preostala stranka	le v primeru dogodka po roku za poročanje (T + 1)	sprememba	vstop v pogodbo	
		vstop v pogodbo		ново	vstop v pogodbo	

Tabela 12						
Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
		izstop iz pogodbe		prenehanje	vstop v pogodbo	
	prenos pozicije	preostala stranka	le v primeru dogodka po roku za poročanje po roku za poročanje (T + 1)	sprememba	vstop v pogodbo	
		vstop v pogodbo		novi	vstop v pogodbo	
		izstop iz pogodbe		prenehanje	vstop v pogodbo	
	opcija na zamenjavo obrestnih mer	izvršitev opcije na zamenjavo obrestnih mer	le ob izvršitvi pred prvotnim iztekom veljavnosti	prenehanje	izvršitev	
		zamenjava, ki izhaja iz izvršitve opcije na zamenjavo obrestnih mer	da	novi	izvršitev	
	dogodek stiskanja	prvotni posel – prenehanje	da	prenehanje	zmanjšanje tveganja po trgovanju	
		prvotni posel – sprememba	da	sprememba	zmanjšanje tveganja po trgovanju	
		nov posel, ki iz tega izhaja	da	novi	zmanjšanje tveganja po trgovanju	
	denarna poravnava	dejanska denarna poravnava pristojbin, plačil itd.	ne			v sporočilu o prenehanju se poroča o pristojbinah za zaprtje

Tabela 12

Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
	dospelost pogodbe	pogodba o izvedenem finančnem instrumentu na prvotni datum dospelosti	ne			RSP pogodbo samodejno posodobi v neporavnano stanje
	kaskada	razčlenitev pozicije na podrobnejši ravni: začetna pozicija v na primer letni pogodbi	da	prenehanje	trgovanje	
		pozicije, ki iz tega izhajajo, v na primer četrtnih pogodbah	da	ново	trgovanje	
	razdelitev	razdelitev posla, ki je dodeljen več pozicijam	da	prenehanje	dodelitev	
		ustvarjanje/s preminjanje pozicij, na katere to vpliva	da	ново/ sprememba	dodelitev	
Bistvene spremembe	amortizirani nominalni zneski	spremembe nominalnih zneskov med poslom	ne (o načrtu odplačila se poroča že ob sklenitvi posla)			
	ponastavitev dividende		ne			

Tabela 12						
Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
	ponastavitev lastniškega instrumenta		ne			
	ponastavitev obrestnih mer	spremembe variabilne obrestne mere posla	ne			
Drugo	naslednji dogodki	druga nasprotna stranka je uspela	sprememba LEI nasprotne stranke zaradi poslovnih dogodkov je zajeta v oddelek 3.14			
		Referenčni subjekt, določen v transakciji, je nadomeščen z drugim subjektom.	da	sprememba	poslovni dogodek	
	kreditni dogodki	privzeto pri transakciji, na primer pri stečaju / prestrukturiranju / neizpolnitvi obveznosti s strani druge nasprotne stranke	da	sprememba /prenehanje	posel/predč asno prenehanje	natančno zaporedje dogodkov, o katerih se poroča, bo odvisno od podrobnosti v posameznem stečajnem postopku
		privzeto, na primer pri stečaju / prestrukturiranju / neizpolnitvi obveznosti s	da	sprememba /prenehanje	kreditni dogodek	vrsta dejanja je odvisna od rezultata dogodka (posel preneha ali je na primer

Tabela 12

Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
		strani referenčnega subjekta				treba posodobiti faktor indeksa)
	poslovna dejanja	posebna premija obstoječim delničarjem (bonus issue) / izdaja brezplačnih delnic na podlagi prenosa rezerv v delniški kapital podjetja (capitalisation issue)	da, če se osnovni identifikator (npr. ISIN ali LEI) ali drugi pogoji trgovanja spremenijo	sprememba	poslovni dogodek	če poslovni dogodek nastopi v osnovnem instrumentu / pri izdajatelju
		posebna dividenda		sprememba	poslovni dogodek	
		delna delitev		sprememba	poslovni dogodek	
		cepitev delnic / sprememba nominalne vrednosti		sprememba	poslovni dogodek	
		združitev delnic / sprememba nominalne vrednosti		sprememba	poslovni dogodek	
		druga poslovna dejanja, ki vplivajo na podrobnosti,		sprememba	poslovni dogodek	

Tabela 12						
Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
		o katerih se poroča				
	pretvorbe	Stranki se medsebojno dogovorita in sporazumeta o pretvorbi, katere posledica je pomembna sprememba. Tak primer bi bila zamenjava ameriškega potrdila o lastništvu, pretvorjena v zamenjavo na delnice, ki so osnova, v skladu z dogovorom obeh strank, ali delnice, ki kotirajo na dveh borzah in se v skladu z dogovorom obeh strank iz delnic, s katerimi se trguje na londonski borzi (GBP line), pretvorijo v delnice, s katerimi se trguje na hongkonški borzi (HK line).	da	sprememba	trgovanje	

Tabela 12						
Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
	indeks kreditnih zamenjav, s katerim se javno trguje / ki kotira na borzi	Upravitelj indeksa odstrani/spremeni zamenjavo indeksa (tj. ne na podlagi presoje borznega trgovca ali nasprotne stranke). Tak primer je četrletna obnova za indeks kreditnih zamenjav. To ne zajema ponovnega uravnoteženja indeksa.	ne, če se osnovni identifikator ali drugi pogoji trgovanja ne spremenijo			
	sprožilci rezervne bonitetne ocene	sprememba variabilne obrestne mere zaradi dogodka rezervne bonitetne ocene	da	sprememba	trgovanje	
	indeks zamenjave košarice po meri	Oblikovalci košarice se spremenijo na podlagi presoje borznega trgovca ali nasprotne stranke. Tak primer je ponovno uravnoteženj	da	sprememba	trgovanje	le finančni instrument, s katerimi se trguje na mestu trgovanja

Tabela 12						
Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
		e košarice z zaprtjem zamenjave na stari trgovni kodi in njeno knjiženje na novi.				
Portfeljske zamenjave	<p> dodajanje referenčnega osnovnega instrumenta k portfelju, usmerjenemu k poziciji nakupa (dolgi poziciji), ali portfelju, usmerjenemu k poziciji prodaje (kratki poziciji) </p>	<p> ustvarjanje nove pogodbe o zamenjavi vrednostnih papirjev XYZ </p>	da	novo	trgovanje	<p> če se o komponentah portfelja poroča kot posameznih zamenjavah (po možnosti v okviru kompleksnega posla) </p>
	<p> odstranitev referenčnega osnovnega instrumenta iz portfelja, usmerjenega k poziciji nakupa (dolgi poziciji), ali portfelja, usmerjenega k poziciji prodaje (kratki poziciji) </p>	<p> delno ali popolno prenehanje obstoječe pogodbe o zamenjavi vrednostnih papirjev XYZ </p>	da	prenehanje/sprememba	predčasno prenehanje	
	<p> povečanje nominalnega zneska obstoječega referenčnega osnovnega instrumenta </p>	<p> povečanje dolgo- ali kratkoročne izpostavljenosti do vrednostnih papirjev XYZ </p>	da	sprememba	trgovanje	

Tabela 12

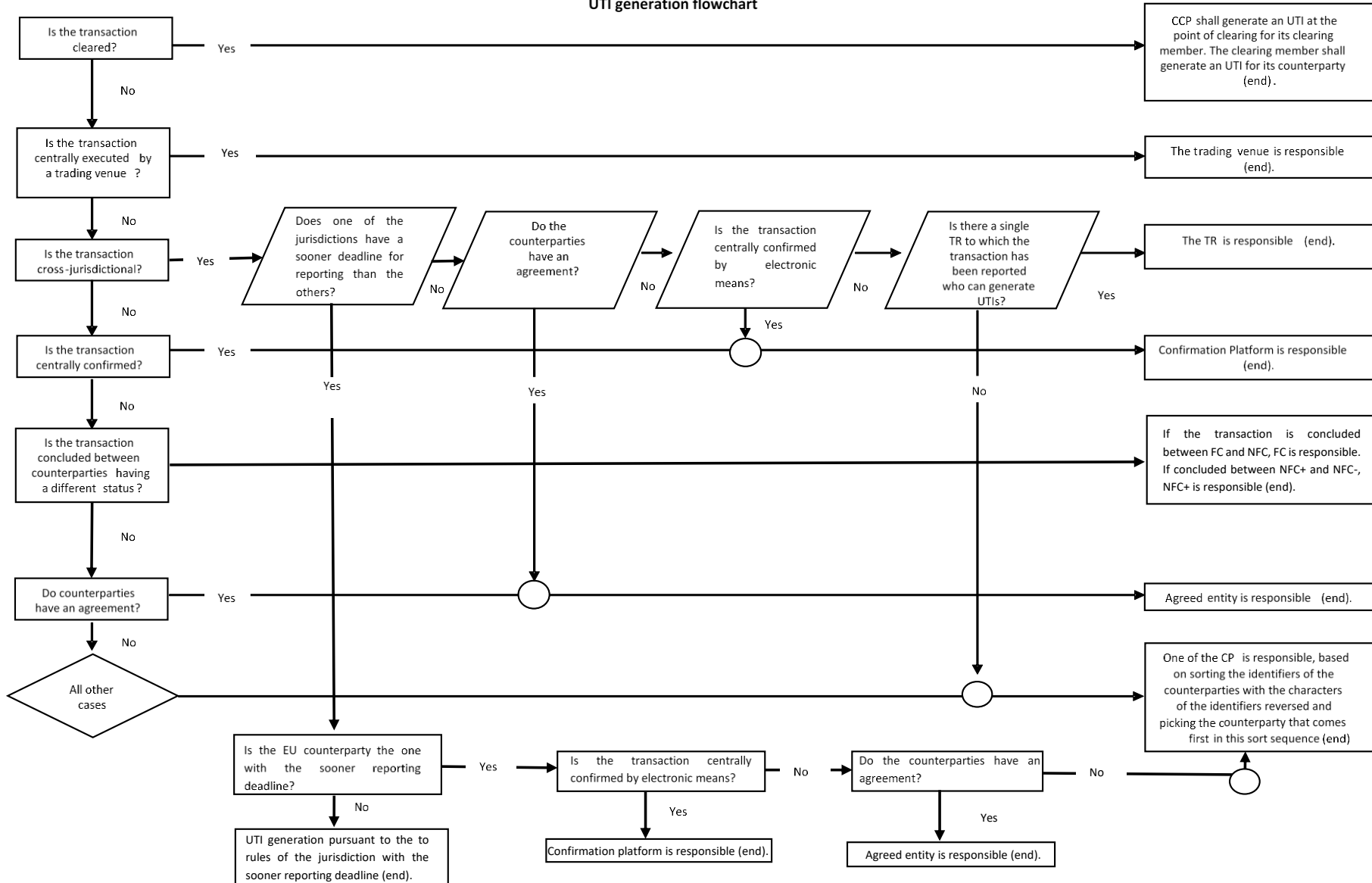
Kategorija	Poslovni dogodek	Podrobnost	Ali se o tem poroča?	Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Pripomba
	zmanjšanje nominalnega zneska obstoječega referenčnega osnovnega instrumenta	zmanjšanje dolgo- ali kratkoročne izpostavljeno sti do vrednostnih papirjev XYZ v ovojnici (wrapper) zamenjav portfelja	da	sprememba	trgovanje	

3.11 Generiranje UTI

191. Pravočasno generiranje in sporočanje UTI je bistveno za zagotovitev, da lahko nasprotni stranki pravočasno izpolnita obveznost poročanja. Če je ena od njiju odgovorna za generiranje UTI, bi morali obe sprejeti vse potrebne ureditve za nasprotno stranko, ki generira UTI, da ga ta pravočasno generira, uporabi v svojem poročanju in sporoči drugi nasprotni stranki, nasprotna stranka, ki prejme UTI, pa bi ga morala sprejeti in uporabiti (brez spreminjanja ali krajšanja) v lastnem poročanju. Kot primer dobre prakse se je treba v postopku izmenjave UTI izogibati ročnemu posredovanju in dajati prednost digitalnim sredstvom.
192. Za vse izvedene finančne instrumente, tudi tiste, o katerih se poroča na ravni pozicije, velja, da je rok za generiranje in sporočanje UTI ob 10.00 zjutraj. Če stranka, ki generira UTI, tega ne generira ali sporoči pravočasno, tj. ob 10.00 zjutraj po koordiniranem univerzalnem času (UTC) na dan T + 1, da bi izpolnila rok za poročanje, mora stranka, ki prejme UTI, stopiti v stik s prvo navedeno in poizvedeti o postopku, ne pa poročati z UTI, ki ga generira sama.
193. V spodnji shemi je prikazano, kako morata nasprotni stranki določiti subjekt, odgovoren za generiranje UTI v skladu s členom 7 ITS o poročanju.

1.

UTI generation flowchart



194. Če se za subjekt, odgovoren za generiranje UTI (npr. mesto trgovanja v tretji državi ali platforma za potrditev posla), uredba EMIR ne uporablja in ta ne more/ne želi generirati UTI, morajo stranke storiti naslednji korak v nizu zaporednih dejanj za generiranje UTI. Če se v zadnjem koraku niza zaporednih dejanj odgovornost podeli drugi nasprotni stranki, ki ni nasprotna stranka EU, in ta ne zagotovi UTI, bi morala nasprotna stranka poročevalka sama generirati UTI, da izpolni rok za poročanje. Če pa tretja nasprotna stranka zagotovi UTI pozno in je nasprotna stranka EU že poročala z lastnim UTI, bi morala zadnje navedena poročilo o izvedenem finančnem instrumentu preklicati na podlagi vrste dejanja „napaka“ in poslati ponovno poročilo z UTI, generiranim v skladu z ITS o poročanju.
195. Če postopek vodi do koraka „dogovor med strankama“, se lahko nasprotni stranki odločita, da bo na primer vedno ena od njiju generirala UTI, ali uporabita druga pravila, o katerih se skupno dogovorita, vključno z logiko prelomnega pravila po lastni izbiri. Izbrana logika bi morala biti dovolj preprosta, da bi se lahko v vseh primerih jasno določila nasprotna stranka, odgovorna za generiranje UTI.
196. Z rešitvijo zadnje možnosti se določi subjekt, ki generira UTI z razvrstitvijo identifikatorjev LEI v obratnem vrstnem redu. Nasprotni stranki bi morali za ta namen uporabiti metodo razvrščanja ameriškega standardnega nabora za izmenjavo informacij (ASCII), pri kateri je številka vedno pred črko:

Tabela 13		
	Primer 1	Primer 2
LEI	NS 1 1111ABCDEABCDEABC123 NS 2: 1111AAAAABBBBBCCC23	NS 1 ABCDEABCDEABCDE12345 NS 2: ABCDEABCDEAAAAA12344
LEI v obratnem vrstnem redu	321CBAEDCBAEDCBA1111 32CCCB BBBBAAAAA1111	54321EDCBAEDCBAEDCBA 44321AAAAAEDCBAEDCBA
Razvrščeno po posameznih znakih, pri čemer je številka vedno navedena pred črko (vrstni red ASCII)	321CBAEDCBAEDCBA1111, ker je (številka) „1“ pred (črko) „C“	44321AAAAAEDCBAEDCBA, ker je „4“ pred „5“

197. Dejansko generiranje UTI je mogoče prenesti, kar pomeni, da lahko subjekt, določen kot subjekt, odgovoren za generiranje UTI, v skladu z ITS o poročanju generiranje UTI prenese na tretjo osebo. Vendar mora zagotoviti, da tretja oseba izpolni vse ustrezne zahteve v zvezi s pravočasnim generiranjem, strukturo in obliko UTI itd.

3.12 Določanje strani nasprotne stranke

198. V členu 4 ITS o poročanju je navedeno, da je stran nasprotne stranke v izvedenem finančnem instrumentu določena ob sklenitvi pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu na podlagi vrste sklenjene pogodbe.
199. Nasprotni stranki bi morali na podlagi navedenega stran nasprotne stranke določiti ob sklenitvi pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu ter v polju „smer“ navesti kupca/prodajalca ali v poljih „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“ plačnika/prejemnika glede na vrsto sklenjene pogodbe, kot je navedeno v tabeli v nadaljevanju.
200. Ko je stran nasprotne stranke določena, bi morali nasprotni stranki v poljih, ki se nanašajo na „smer“, „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“, navesti nasprotne vrednosti.
201. Ob sklenitvi pogodbe med nasprotnima strankama, pri kateri je treba izpolniti polje „smer“, to pomeni, da če nasprotna stranka 1 v tem polju navede kupca, bi morala druga nasprotna stranka pogodbe v njem navesti prodajalca in obratno.
202. Ob domnevi, da bi se morali nasprotni stranki dogovoriti o doslednem načinu poročanja o ustreznih straneh posla z izvedenim finančnim instrumentom, to ob sklenitvi pogodbe med dvema nasprotnima strankama, pri kateri je treba izpolniti polja „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“, podobno pomeni, da če nasprotna stranka 1 v polju „smer strani posla 1“ navede plačnika/prejemnika, v polju „smer strani posla 2“ pa prejemnika/plačnika, bi morala druga nasprotna stranka pogodbe v polju „smer strani posla 1“ navesti prejemnika/plačnika, v polju „smer strani posla 2“ pa plačnika/prejemnika. Poročanje o izvedenih finančnih instrumentih z dvema stranema posla in njihovo usklajevanje sta podrobneje obravnavana v oddelku 6.2.4.
203. Prav tako se pričakuje, da mora nasprotna stranka, ki v polju „smer strani posla 1“ navede plačnika, v polju „smer strani posla 2“ navesti prejemnika in obratno.

Tabela 14 Uporaba polj o smeri glede na vrsto proizvoda

Vrsta pogodbe	Smer	Smer strani posla 1	Smer strani posla 2
Opcija	kupec/prodajalec	-	-
Opcija na zamenjavo obrestnih mer	kupec/prodajalec	-	-
Valutna terminska pogodba	-	plačnik/prejemnik	prejemnik/plačnik
Valutna zamenjava	-	plačnik/prejemnik	prejemnik/plačnik
Nestandardizirana terminska pogodba	kupec/prodajalec		

Tabela 14 Uporaba polj o smeri glede na vrsto proizvoda

Vrsta pogodbe	Smer	Smer strani posla 1	Smer strani posla 2
Nestandardizirana terminska pogodba brez dejanske poravnave (non-deliverable forward, NDF)	-	plačnik/prejemnik	prejemnik/plačnik
Standardizirana terminska pogodba	kupec/prodajalec		
Pogodba na razliko (CFD)	kupec/prodajalec		
Stava na razliko	kupec/prodajalec		
Zamenjava dividend	kupec/prodajalec		
Zamenjava vrednostnih papirjev		plačnik/prejemnik	prejemnik/plačnik
Zamenjava obrestnih mer		plačnik/prejemnik	prejemnik/plačnik
Zamenjava indeksov inflacije		plačnik/prejemnik	prejemnik/plačnik
Medvalutna zamenjava		plačnik/prejemnik	prejemnik/plačnik
Instrumenti za prenos kreditnega tveganja (razen opcij in opcij na zamenjavo obrestnih mer)	kupec/prodajalec		
Zamenjava blaga		plačnik/prejemnik	prejemnik/plačnik
Terminski dogovor o obrestni meri		plačnik/prejemnik	prejemnik/plačnik
Izvedeni finančni instrumenti, povezani z varianco, nestanovitnostjo in korelacijo	kupec/prodajalec		

204. O poljih „smer“, „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“ ni treba poročati v zvezi z vrstama dejanja „vrednotenje“ in „posodobitev kritja“.

205. Če je pozicija rezultat pobota pozicije na 0, bi se lahko v polju „smer“ navedlo kupca/prodajalca ali prodajalca/kupca, v poljih „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“ pa plačnika/prejemnika ali prejemnika/plačnika, saj ta polja zaradi uskladitve v tem primeru ne smejo biti usklajena. Poročanje o poljih „smer“, „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“, ko so pozicije pobotane na nič, in njihovo usklajevanje sta podrobneje obravnavana v oddelku 6.2.4.

3.13 Identifikacija nasprotnih strank

206. Člen 3 ITS o poročanju določa, da nasprotna stranka 1 v izvedenem finančnem instrumentu in subjekt, odgovoren za poročanje, zagotovi, da se referenčni podatki v zvezi s kodo LEI po ISO 17442 obnovijo v skladu s pogoji katere koli akreditirane lokalne operativne enote globalnega sistema LEI pri poročanju o sklenitvi ali spremembi pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu.
207. Poleg tega se v skladu s členom 3 ITS o poročanju identifikator pravnih subjektov (LEI) po ISO 17442 uporablja za identifikacijo posrednika, CNS, klirinškega člana, nasprotne stranke, ki je pravni subjekt, subjekta, ki predloži poročilo, subjekta, odgovornega za poročanje in izvajalca storitev zmanjšanja tveganja po trgovanju.
208. Člen 9(5) uredbe EMIR določa, da je treba poročati vsaj o identitetah strank pogodb o izvedenih finančnih instrumentih. Te zahteve ni mogoče opustiti. Zato nasprotna stranka, ki je v stikih z nasprotnimi strankami, ki jih zaradi pravnih, regulativnih ali pogodbenih ovir ni mogoče identificirati, ne šteje za skladno s členom 9(5) uredbe EMIR.
209. Opozoriti je treba, da se morata nasprotni stranki, ki poročata v skladu z uredbo EMIR, vedno identificirati z LEI sedeža, saj je za poročanje vedno pravno odgovoren pravni subjekt, ne pa podružnica.
210. Za manj težav pri poročanju zaradi poteklega LEI se mora koda LEI nasprotne stranke 1 in subjekta, odgovornega za poročanje, za namen poročanja o vseh novih izvedenih finančnih instrumentih ali njihovih spremembah ustrezno obnoviti in vzdrževati v skladu s pogoji katere koli podprte lokalne operativne enote globalnega sistema identifikatorjev pravnih subjektov.
211. O subjektih, ki niso nasprotna stranka 1, in subjektu, odgovornem za poročanje, se lahko v skladu z validacijskimi pravili poroča s preteklim LEI.
212. Če se navedejo LEI nasprotne stranke 2, SPP, posrednika, CNS, klirinškega člana in izvajalca storitev zmanjšanja tveganja po trgovanju, se morajo vključiti v podatkovno zbirko Organizacije za upravljanje globalnega sistema identifikatorjev pravnih subjektov (GLEIF), ki jo vzdržuje lokalna operativna enota, kar pomeni, da mora biti LEI veljaven.
213. Trenutek, pomemben za potrditev statusa LEI, je datum poročanja, kot je opredeljen v validacijskih pravilih.
214. Polje „država nasprotne stranke 2“ bi se moralo izpolniti le, kadar je polje „vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2“ izpolnjeno s „false“, kar pomeni, da se nanaša na fizične osebe, ki ne opravljajo poslovne dejavnosti, v njem pa bi morala biti navedena oznaka države prebivališča te osebe.
215. V poljih „podjetniški sektor nasprotne stranke 1“ in „podjetniški sektor nasprotne stranke 2“ bi se moral navesti sektor nasprotne stranke, ne pa sektor njene podružnice.

216. Če je nasprotna stranka 2 pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih fizična oseba, ki ne opravlja poslovne dejavnosti, bi se morala uporabljati oznaka stranke. Oznaka stranke se mora sporočiti le, če je polje „vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2“ izpolnjeno s „false“.
217. Če za nasprotno stranko 2 velja obveznost poročanja v skladu z uredbo EMIR, bi se moralo polje „obveznost poročanja nasprotne stranke 2“ izpolniti s „true“, saj je navedba obveznosti poročanja neodvisna od dodelitve odgovornosti za poročanje in katere koli ureditve o prenosu.
218. Poudariti je treba, da bi se moralo polje „obveznost poročanja nasprotne stranke 2“ izpolniti s „false“, če je nasprotna stranka 2 v pogodbi o izvedenih finančnih instrumentih fizična oseba, ki ne opravlja poslovne dejavnosti, nasprotna stranka, ki ni iz EU, CNS, ki ni iz EU, subjekt iz člena 1(4) uredbe EMIR (Banka za mednarodne poravnave (BIS), centralne banke itd.).

Tabela 15	
Nasprotna stranka 2	Obveznost poročanja nasprotne stranke 2
FINANČNA NASPROTNA STRANKA/NEFINANČNA NASPROTNA STRANKA/CNS IZ EU	TRUE
FINANČNA NASPROTNA STRANKA/NEFINANČNA NASPROTNA STRANKA/CNS, KI NI IZ EU	FALSE
FIZIČNA OSEBA, KI NE OPRAVLJA POSLOVNE DEJAVNOSTI	FALSE
SUBJEKTI IZ ČLENA 1(4) UREDBE EMIR (BIS, CENTRALNE BANKE ITD.)	FALSE
SUBJEKTI IZ ČLENA 1(5) UREDBE EMIR (MULTILATERALNE RAZVOJNE BANKE, EMS, EFSF ITD.)	TRUE

219. Oznake strank bi morale biti sporočene kot „LEI nasprotne stranke 1, ki ji sledi notranji identifikator posameznikov“, pri čemer bi moral biti ta edinstven na ravni določene nasprotne stranke poročevalke (nasprotna stranka 1), ne pričakuje se namreč, da bo imela stranka en sam notranji identifikator za vse subjekte, s katerimi trguje. Poleg tega notranji identifikator, sprejet za identifikacijo posameznikov, ne bi smel vsebovati informacij, na katere se sklicuje kot na osebne podatke (ne glede na njihovo občutljivost).
220. Komponenta LEI oznake stranke se ne bi smela posodobiti, če v nasprotni stranki poročevalki (na katero se nanaša LEI) pride do poslovnega dogodka.

221. Nadalje, če imajo nasprotni stranke, na katere vplivajo poslovni dogodki, za stranko istega posameznika, notranji identifikator, povezan z navedenim posameznikom, pa se med udeleženi strankami razlikuje, bi morala nasprotna stranka poročevalka tega posameznika po združitvi identificirati z enim od prej uporabljenih notranjih identifikatorjev zaradi sledljivosti. Zlasti v na novo sklenjenih pogodbah o izvedenih finančnih instrumentih bi bilo treba dosledno uporabljati le eno od oznak strank, in sicer tisto, ki se začne z LEI nasprotni stranke poročevalke po združitvi. O dogodkih v življenjskem ciklu, o katerih se poroča, za izvedene finančne instrumente, ki so ob združitvi nepravilni, bi se moralo poročati z oznakami strank, ki so se uporabljale pred poslovnim dogodkom za navedene izvedene finančne instrumente.

TABELA 16 – SPOROČANJE OZNAK STRANK V PRIMERU POSLOVNEGA DOGODKA

Pred združitvijo	Časovni žig poročanja	Nasprotna stranka poročevalka	Druga nasprotna stranka	ID sklenjenega posla	Vrsta dejanja
	T	LEIAAAA	LEIAAAA123	xyz	sprememba
T	LEIBBBB	LEIBBBB456	qwe	sprememba	

LEIBBBB se na dan T + 1 združi v LEIAAAA

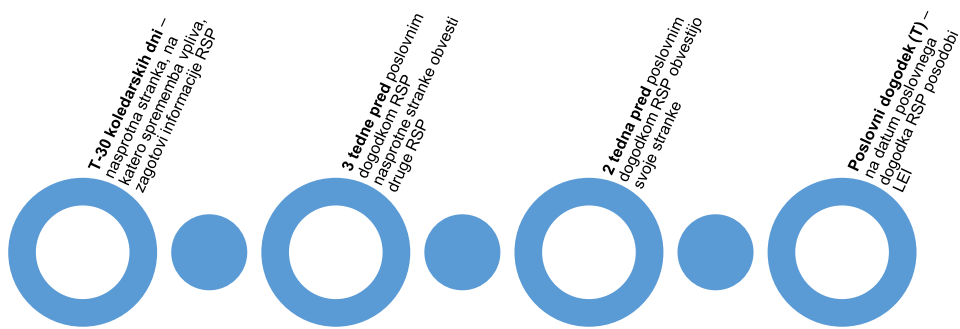
Po združitvi	Časovni žig poročanja	Nasprotna stranka poročevalka	Druga nasprotna stranka	ID sklenjenega posla	Vrsta dejanja
	T + 2	LEIAAAA	LEIAAAA123	xyz	sprememba
	T + 2	LEIAAAA	LEIBBBB456	qwe	sprememba
	T + 2	LEIAAAA	LEIAAAA123	jkl	novo

3.14 Postopek ob poslovnem dogodku v nasprotni stranki

222. Člen 8 ITS o poročanju določa, da kadar v nasprotni stranki pride do poslovnega dogodka, zaradi katerega se spremeni njen LEI, mora ta nasprotna stranka ali SOP ali subjekt, na katerega je ena od nasprotnih strank prenesla poročanje, obvestiti ustrezni RSP o spremembi in zahtevati posodobitev LEI. Poleg tega člen 2 RTS o kakovosti podatkov določa, da RSP, na katerega se naslovi zahtevek, identificira nepravilne izvedene finančne instrumente v času dogodka prestrukturiranja podjetja, kadar se o subjektu v polju „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka“ ali polju „nasprotna stranka 2“ poroča s starim identifikatorjem, kot je naveden v zadevnem zahtevku, stari identifikator pa se v poročilih, povezanih z vsemi navedenimi instrumenti, ki se nanašajo na to nasprotno stranko ob poslovnem dogodku, nadomesti z novim LEI.

223. Člen 2 RTS o kakovosti podatkov prav tako določa postopek in rok, ki ju morajo upoštevati repozitoriji sklenjenih poslov za pravilno dokončanje posodobitve LEI za vse izvedene finančne instrumente, ki se nanašajo na nasprotno stranko, ki vloži zahtevek v skladu s členom 8 ITS o poročanju.

224. LEI mora biti posodobljen na datum dogodka prestrukturiranja podjetja. Če RSP prejme zahtevek za posodobitev LEI zaradi poslovnega dogodka manj kot 30 koledarskih dni pred poslovnim dogodkom, mora posodobitev izvesti čim prej in najpozneje 30 koledarskih dni od prejema zahtevka.
225. Da bi bila subjekt, vključen v posodobitev, in njegov RSP pravočasno obveščena, mora nasprotna stranka, na katero sprememba vpliva, svojemu RSP najpozneje 30 koledarskih dni pred datumom poslovnega dogodka zagotoviti vse potrebne informacije o združitvi.
226. Če je nasprotna stranka, na katero sprememba vpliva, subjekt iz tretje države, bi morala biti za poročanje o spremembi RSP odgovorna nasprotna stranka iz EU, subjekt, odgovoren za poročanje, ali subjekt, na katerega je nasprotna stranka poročevalka iz EU prenesla pooblastilo za poročanje.
227. Nadalje, če nasprotna stranka ni odgovorna, tudi pravno, za poročanje, je za sporočanje sprememb RSP odgovoren subjekt, odgovoren za poročanje. Ob prenosu pooblastila je za sporočanje sprememb RSP odgovoren subjekt, ki predloži poročilo.
228. Opozoriti je treba, da mora nasprotna stranka, na katero sprememba vpliva, kadar ni v pogodbenem razmerju z RSP, obvestiti subjekt, ki predloži poročilo, ali subjekt, odgovoren za poročanje. Ustrezni stranki lahko odgovornost za obveščanje RSP vsekakor določita z aktom o pooblastitvi.
229. Za pravilno obveščanje RSP bi moral RSP, na katerega je naslovljen zahtevek za posodobitev LEI, druge RSP o izvedbi posodobitve obvestiti najpozneje tri tedne pred datumom poslovnega dogodka.
230. Za pravočasno obveščanje RSP in njihovih strank bi morali RSP svoje stranke o izvedbi nove posodobitve LEI obvestiti najpozneje dva tedna pred datumom poslovnega dogodka.
231. Ko RSP svojim strankam razpošlje informacije o poslovnem dogodku, bi moral subjekt, odgovoren za poročanje, oziroma subjekt, ki predloži poročilo, o njem nemudoma obvestiti nasprotno stranko poročevalko, ki z RSP ni v pogodbenem razmerju.
232. Pričakuje se, da bodo subjekti, vključeni v posodobitev, lokalnim operativnim enotam zagotovili vse potrebne informacije za pravilno in pravočasno posodobitev LEI in podatkovne zbirke GLEIF.



233. Če je zahtevek prejet manj kot 30 koledarskih dni pred poslovnim dogodkom, bi moral RSP posodobiti LEI vseh izvedenih finančnih instrumentov, ki so ob nastopu poslovnega dogodka ter med datumom poslovnega dogodka in datumom, na katerega je RSP izvedel posodobitev, neporavnani. Zato bi se morali posodobiti tudi izvedeni finančni instrumenti, ki so med obema datumoma prenehali/potekli.
234. Če se o subjektih, na katere sprememba vpliva, poroča v poljih, ki niso „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“, „nasprotna stranka 2“ ali „subjekt, odgovoren za poročanje“, v izvedenem finančnem instrumentu (subjekt, na katerega sprememba vpliva, je na primer subjekt, o katerem se poroča v poljih „ID posrednika“ ali „klirinški član“), bi morali ti subjekti RSP predložiti seznam UTI, na katere sprememba vpliva, ali, če te informacije nimajo, vse potrebne podrobnosti, da lahko RSP identificirajo izvedene finančne instrumente, na katere sprememba vpliva. RSP bi morali v takem primeru posodobitev izvesti šele potem, ko nasprotna stranka 1 oziroma subjekt, odgovoren za poročanje, potrdira, na katere evidence sprememba vpliva. Če nasprotna stranka 1 ali subjekt, odgovoren za poročanje, ne odgovorita pravočasno, da bi se izvedla posodobitev, je mogoče ustrezne podrobnosti teh izvedenih finančnih instrumentov posodobiti s predložitvijo ustreznih poročil z vrsto dejanja „MODI“.
235. Če poslovni dogodek vpliva le na podmnožico izvedenih finančnih instrumentov (npr. delna delitev), bi morali RSP vzpostaviti skupne postopke za posodobitev podatkov o LEI v teh pogodbah o izvedenih finančnih instrumentih, na katere bi lahko vplivale delne posodobitve LEI. Za navedbo UTI, na katere vpliva sprememba, bi morale biti še naprej odgovorne nasprotne stranke ali subjekti, odgovorni za poročanje. Od obeh se pričakuje, da bodo o spremembah poročali svojim RSP.
236. Posli s starimi LEI, pri katerih je bila povzročena napaka ali ki so prenehali po pomoti, ki so ob poslovnem dogodku dejansko neporavnani, bi morali biti pred poslovnim dogodkom ali ob njem nujno „oživljeni“. Če nasprotna stranka oziroma SOP po poslovnem dogodku ugotovi, da izvedeni finančni instrument s starim LEI, ki je prenehal/pri katerem je bila povzročena napaka po pomoti, pred poslovnim dogodkom (ali ob njem) ni bil oživljen, mora nasprotna stranka o njem poročati z novim UTI. Druga nasprotna stranka bi morala svoj izvedeni finančni instrument

prenehati in o njem ponovno poročati z novo generiranim UTI. Zadnji scenarij bi se moral uporabiti le kot zadnja možnost, glede na to, da bi morali nasprotni stranki, na kateri vpliva poslovni dogodek, skrbno oceniti obseg nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov pred nastopom poslovnega dogodka.

237. RSP bi morali informacije o posodobitvi LEI, kot je določeno v točki (b) odstavka 3 člena 2 RTS o kakovosti podatkov, predložiti v strojno berljivem formatu, da bi se podprl pravočasen in samodejen postopek posodobitve LEI s strani deležnikov (RSP, nasprotnih strank poročevalk, subjektov, ki predložijo poročila, subjektov, odgovornih za poročanje).
238. Upoštevati je treba postopek iz člena 2 RTS o kakovosti podatkov in zgoraj navedene roke, tudi v povezavi s scenarijem posodobitve iz BIC ali drugih identifikatorjev v LEI.

3.15 Identifikacija in razvrstitev produktov

Splošna pojasnila

239. Kot je pojasnjeno v ITS o poročanju, se morajo izvedeni finančni instrumenti, ki so (i) uvrščeni v trgovanje ali se z njimi trguje na mestu trgovanja ali (ii) se z njim trguje prek sistematičnega internalizatorja, njihov osnovni instrument pa je uvrščen v trgovanje ali se z njimi trguje na mestu trgovanja ali je indeks ali košarica, sestavljena iz instrumentov, s katerimi se trguje na mestu trgovanja, identificirati v polju 2.7 z uporabo kode mednarodne identifikacijske številke vrednostnih papirjev (ISIN) iz standarda ISO 6166. Preostali izvedeni finančni instrumenti se morajo identificirati v polju 2.8 z uporabo kode edinstvenega identifikatorja produkta iz standarda ISO 4914. V posebnem primeru izvedenih finančnih instrumentov, s katerimi se trguje na borzi v tretji državi, identifikacija produkta ni potrebna, če koda ISIN in edinstven identifikator produkta nista na voljo. Tako se lahko zadevni produkti izvedenih finančnih instrumentov edinstveno identificirajo, nasprotni stranki pa morata zagotoviti en način identifikacije določenega produkta, tako se ohranja skladnost z zahtevami glede poročanja iz uredbe o trgih finančnih instrumentov.
240. Poleg tega bi morali nasprotni stranki vse izvedene finančne instrumente razvrstiti glede na Oznako razvrstitve finančnih instrumentov (CFI) (polje 2.9) iz standarda ISO 10692. Nasprotni stranki bi morali vedno uporabiti uradne vire za oznako CFI. Za ta namen bi bilo treba uporabiti oznako CFI, ki jo dodeli urad Derivatives Service Bureau agencije ANNA ali ustrezna nacionalna agencija za dodeljevanje identifikacijskih kod. Dodatne informacije so na voljo pri uradu Derivatives Service Bureau agencije ANNA (<https://www.anna-dsb.com/uFAQs/cfi-code/>), agenciji ANNA (<http://www.annaweb.org/standards/about-identification-standards/>) ali ustrezni nacionalni agenciji za dodeljevanje identifikacijskih kod za izvedeni finančni instrument.

241. Nasprotni stranki navedeta samo veljavne oznake CFI. Če so izvedeni finančni instrumenti identificirani z edinstvenim identifikatorjem produkta, se pričakuje, da je oznaka CFI vedno na voljo. Za druge izvedene finančne instrumente velja, da če oznake CFI ni mogoče pridobiti iz uradnih virov, morata nasprotni stranki zanjo zaprositi pri ustrezni nacionalni agenciji za dodeljevanje identifikacijskih kod.

Identifikacija valutnih zamenjav

242. Če nasprotni stranki skleneta valutno zamenjavo (ne glede na naknadni način potrditve ali poravnave produkta), morata o njej poročati v enem samem poročilu in produkt identificirati z edinstvenim identifikatorjem produkta ali kodo ISIN, ki se nanaša na to valutno zamenjavo. Opozoriti je treba, da so v tehničnih smernicah o edinstvenem identifikatorju produkta valutne zamenjave izrecno predvidene kot ločeni produkti, zato ni razloga, zakaj bi jih morali za poročanje razstaviti v valutne terminske posle.

Referenčni podatki o edinstvenem identifikatorju produkta

243. EMSA meni, da se ne bi smelo zahtevati, da se o produktih, identificiranih z edinstvenim identifikatorjem produkta, poroča v večini polj ali vseh poljih z referenčnimi podatki o edinstvenem identifikatorju produkta, ko bo sistem edinstvenega identifikatorja produkta v celoti vzpostavljen ter bodo organi in udeleženci na trgu pridobili več izkušenj z njegovo uporabo. Podobni premisleki poleg tega veljajo za produkte, opredeljene s kodo ISIN, za katere so referenčni podatki na voljo v sistemu referenčnih podatkov o finančnih instrumentih (FIRDS). Ker se bodo ob začetku poročanja zahtevali vsi podatkovni elementi, o katerih se poroča, ESMA že proučuje, katere podatkovne elemente bi bilo mogoče zbrati iz podatkovne zbirke sklicev na edinstven identifikator produkta ali FIRDS, namesto da bi se o njih poročalo RSP.
244. Ko se bodo pozneje spremenila validacijska pravila, da bodo nekatera ali vsa taka polja postala pogojno obvezna, bi morali nasprotni stranki upoštevati validacijska pravila in ne poročati o teh poljih za izvedene finančne instrumente, opredeljene z edinstvenim identifikatorjem produkta / kodo ISIN.

3.16 Identifikacija osnovnega instrumenta

245. Osnovni instrument se mora določiti z uporabo edinstvenega identifikatorja za ta osnovni instrument na podlagi njegove vrste. Opisan je v poljih 2.13 do 2.18, zlasti v polju „vrsta identifikacije osnovnega instrumenta“ pa je navedeno, ali je osnovni instrument košarica, indeks ali sredstvo, opredeljeno s kodo ISIN.
246. Nasprotni stranki bi morali v primeru izvedenih finančnih instrumentov, ki temeljijo na indeksih, poročati o kodi ISIN osnovnega indeksa, če je na voljo, ne pa o kodi ISIN izvedenega finančnega instrumenta. Poleg tega bi morali v skladu z RTS o poročanju poročati o standardizirani oznaki, ki označuje indeks (če je na voljo), in imenu indeksa, ki bi se moralo vedno navesti.

247. V primeru kreditnih izvedenih finančnih instrumentov bi se moralo poročati o polju „identifikacija osnovnega instrumenta“ za posel kreditne zamenjave, ki temelji na posebni referenčni obveznosti. Za varovanje pred tveganjem neplačila subjekta pri poslu kreditne zamenjave bi bilo treba o takem subjektu poročati v polju „referenčni subjekt“.

3.17 Polja o ceni, nominalnem znesku in količini

Poročanje o ceni

248. Nasprotni stranki bi morali pri poročanju o pogodbah o izvedenih finančnih instrumentih v skladu s členom 6(2) RTS o poročanju polje 2.48 „cena“ uporabiti le, če informacija o ceni ni vključena v drugo polje poročila.
249. V skladu s členom 6(1) RTS o poročanju bi morali nasprotni stranki polje 2.48 izpolniti le pri poročanju o naslednjih vrstah izvedenih finančnih instrumentov:
- zamenjave s periodičnimi plačili, povezane z blagom (v polju 2.48 se navede fiksna cena);
 - nestandardizirane terminske pogodbe, povezane z blagom ali lastniškimi instrumenti (v polju 2.48 se navede terminska cena osnovnega instrumenta);
 - zamenjave, povezane z lastniškimi instrumenti ali pogodbami na razliko (v polju 2.48 se navede začetna cena osnovnega instrumenta).
250. Seznam v členu 6(1) RTS o poročanju ni izčrpen. Če cena izvedenih finančnih instrumentov ni navedena v drugem polju, se mora izpolniti polje „cena“. Primeri takih instrumentov so nestandardizirane terminske pogodbe, povezane z blagom ali lastniškimi instrumenti, pri katerih se mora o terminski ceni osnovnega instrumenta poročati v polju „cena“.
251. Polje 2.48 se ne uporablja in se ne sme izpolniti pri poročanju o eni od naslednjih vrst izvedenih finančnih instrumentov:
- obrestne zamenjave in terminski dogovori o obrestni meri, saj je jasno, da bi se morale kot cena izvedenega finančnega instrumenta razumeti informacije iz polj „fiksna obrestna mera strani posla 1“ / „fiksna obrestna mera strani posla 2“ in „razpon strani posla 1“ / „razpon strani posla 2“;
 - obrestne opcije in opcije na zamenjavo obrestnih mer, saj je jasno, da bi se morale kot cena izvedenega finančnega instrumenta razumeti informacije iz polj „izvršilna cena“ in „znesek opsijske premije“;
 - blagovne obrestne zamenjave spremenljivih obrestnih mer, saj je jasno, da bi se morale kot cena izvedenega finančnega instrumenta razumeti informacije iz polj „razpon strani posla 1“ / „razpon strani posla 2“²³;

²³ Čeprav so polja o razponu v oddelku o obrestnih merah tabele s polji, se morajo, če je ustrezno, izpolniti (v skladu z opisi polj iz RTS). Enak pristop bi bilo treba uporabiti pri poročanju o na primer razmikih ali fiksnih obrestnih merah poslov kreditne zamenjave.

- d. valutne zamenjave, terminski posli in opcije, saj je jasno, da bi se morale kot cena izvedenega finančnega instrumenta razumeti informacije iz polj „menjalni tečaj 1“, „terminski devizni tečaj“, „izvršilna cena“ in „znesek opsijske premije“;
 - e. opcije lastniškega kapitala, saj je jasno, da bi se morale kot cena izvedenega finančnega instrumenta razumeti informacije iz polj „izvršilna cena“ in „znesek opsijske premije“;
 - f. posle kreditne zamenjave in posli kreditne zamenjave celotnega donosa, saj je jasno, da bi se morale kot cena izvedenega finančnega instrumenta razumeti informacije iz polj „fiksna obrestna mera strani posla 1“ / „fiksna obrestna mera strani posla 2“, „razpon strani posla 1“ / „razpon strani posla 2“ in „znesek drugega plačila“ (če je polje „vrsta drugega plačila“ izpolnjeno z „UFRO“);
 - g. blagovne opcije, saj je jasno, da bi se morale kot cena izvedenega finančnega instrumenta razumeti informacije iz polj „izvršilna cena“ in „znesek opsijske premije“.
252. Če ima pogodba o izvedenem finančnem instrumentu ceno, ki se po razporeditvi v celotnem življenjskem ciklu izvedenega finančnega instrumenta spreminja (in se o informaciji o ceni ne poroča v drugem podatkovnem polju), se morajo izpolniti polja od 2.50 do 2.52, da se poroča o razporeditvi cen v celotnem življenjskem ciklu.
253. Primeri poročanja o ceni za različne produkte (bodisi z njeno opredelitvijo v namenskem polju ali v drugih podatkovnih poljih) so na voljo v oddelku 6.

Poročanje o nominalnem znesku in količini

254. Polja o nominalnem znesku (polji 2.55 in 2.64) se morajo izpolniti v skladu s členom 5 RTS o poročanju. Polja od 2.57 do 2.59 in od 2.66 do 2.68 so ponovljiva ter se izpolnijo, če izvedeni finančni instrumenti vključujejo razporeditve nominalnih zneskov. Tudi razporeditev nominalnih zneskov se mora, če je ustrezno, navesti v skladu s členom 5 RTS o poročanju.
255. Nasprotni stranki bi morali pri poročanju o razporeditvi nominalnih zneskov navesti:
- a. neprilagojen datum, na katerega začne veljati povezan nominalni znesek;
 - b. neprilagojen datum prenehanja veljavnosti nominalnega zneska in
 - c. nominalni znesek, ki začne veljati na povezan neprilagojen datum uveljavitve.
256. Če izvedeni finančni instrumenti vključujejo razporeditve nominalnih zneskov, „datum prenehanja“ ni potreben, če mu neposredno sledi datum začetka veljavnosti naslednjega obdobja.
257. Nominalni znesek iz polja 2.55 („nominalni znesek strani posla 1“) bi se moral, če izvedeni finančni instrumenti vključujejo razporeditve nominalnih zneskov, navesti v polja o razporeditvi nominalnih zneskov. Enako velja za polje „nominalni znesek strani posla 2“, če je ustrezno.

258. Pri poročanju o razporeditvi nominalnih zneskov se mora o datumih razporeditve poročati v kronološkem vrstnem redu.
259. O vseh posodobitvah nominalnega zneska, ki niso povezane z vnaprej dogovorjeno razporeditvijo nominalnih zneskov, bi se moralo poročati kot o spremembi.
260. V primeru pobota pozicije (nominalni znesek je enak nič) obstajata dva možna načina, kako nadaljevati:
- pozicija lahko preneha. Če je pozicija ponovno odprta, se mora o njej poročati z novim UTI;
 - nasprotni stranki lahko ohranjata odprto pozicijo in poročata o ničelni vrednosti pogodbe na dnevni ravni. Če so v to pozicijo nato vključeni novi posli, bi se morala ustrezno spremeniti polja o nominalnem znesku in druga ustrezna polja.
261. Ugotovljeno je bilo, da se včasih poroča o nominalnem znesku, ki je enak nič, če se na primer imetniku pogodbe na razliko prostovoljno izdajo nakupne pravice ali pogodba na razliko izhaja iz poslovnega dogodka v zvezi z osnovnim instrumentom (cepitev delnic), pri čemer je nakupna cena enaka nič. Tak način poročanja ni pravilen.
262. Kako navesti nominalni znesek na ravni pozicije, je pojasnjeno v oddelku 3.7.
263. Nasprotni stranki po spremembi faktorja indeksa zaradi kreditnih dogodkov ne bi smeli spremeniti nominalnega zneska indeksa kreditnih zamenjav izvedenega finančnega instrumenta, da bi se izognili dvojnemu štetju prilagoditve, pač pa le posodobiti polje 2.147 „Faktor indeksa“.
264. Pri poročanju o nestandardnem izvedenem finančnem instrumentu na blago, pri katerem nominalni znesek ob izvedbi pogodbe še ni znan, se uporabi naslednji pristop: poročanje o oceni nominalnega zneska, ki se ob poravnavi transakcije redno pregleduje. Če nominalni znesek v življenjskem ciklu pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih postane znan, bi se morala predložiti sprememba, s katero se nominalni znesek popravi.
265. Za podrobnejšo opredelitev tega odstavka je pomembno, da se nasprotni stranki v teh nestandardnih izvedenih finančnih instrumentih na blago dogovorita o pristopu za izračun nominalnega zneska, da bi bil nominalni znesek, o katerem se poroča, dosleden. Nominalni znesek, o katerem se poroča, temelji na napovedi proizvodnje. Nasprotni stranki se morata tudi dogovoriti o času posodobitve nominalnega zneska, da bi bili posodobljeni nominalni zneski skladni.

Polja o skupni nominalni količini

266. Skupno nominalno količino bi bilo treba razumeti kot skupno nominalno količino osnovnega instrumenta med transakcijo. Kadar pri poročanju o novem izvedenem finančnem instrumentu ni znana in se o njej zato poroča s privzeto vrednostjo, bi se morala posodobiti, ko postane na voljo.

267. Skupna nominalna količina se splošneje uporablja za izvedene finančne instrumente, s katerimi se trguje na borzi. To polje je ustrezno za lastniške instrumente in blago. Če je primerno, bi se moralo izpolniti tudi za druge razrede sredstev. Polja od 2.61 do 2.63 in od 2.70 do 2.72 so ponovljiva ter se izpolnijo, če izvedeni finančni instrumenti vključujejo razporeditve nominalnih količin.
268. Skupna nominalna količina iz polja 2.60 („nominalni znesek strani posla 1“) se bo morala, če izvedeni finančni instrumenti vključujejo razporeditve nominalnih količin, navesti tudi v polja o razporeditvi nominalnih količin. Enako velja za polje „skupna nominalna količina strani posla 2“, če je ustrezno.
269. Če izvedeni finančni instrumenti vključujejo razporeditve nominalnih količin, „datum prenehanja“ ni potreben, če mu neposredno sledi datum začetka veljavnosti naslednjega obdobja.
270. Pri poročanju o razporeditvi nominalnih količin se mora o datumih razporeditve poročati v kronološkem vrstnem redu.

3.18 Poročanje o vrednotenjih

271. Nadaljnje smernice o usklajevanju podatkov o vrednotenju so v oddelku 6.2.3.

Vrednotenje pogodbe

272. Člen 4 RTS o poročanju določa, da bi morali nasprotni stranki o vrednotenju poročati tako:
- za izvedene finančne instrumente z opravljenim kliringom – o vrednotenju izvedenega finančnega instrumenta, ki ga opravi CNS. To ne pomeni, da bi morala priporočilo pripraviti CNS, pač pa bi ta morala nasprotnima strankama zagotoviti podatke, da bi ti poročali. Uporaba podatkov o vrednotenju CNS ni podvajanje poročanja;
 - za izvedene finančne instrumente brez opravljenega kliringa – o vrednotenju izvedenega finančnega instrumenta, opravljenem v skladu z metodologijo iz Mednarodnega standarda računovodskega poročanja (MSRP) 13 „Merjenje poštene vrednosti“, kot je bil sprejet z Uredbo Komisije (ES) št. 1126/2008, ne da bi se poštena vrednost kakor koli prilagodila. To pomeni, da nasprotni stranki za poročanje v skladu z uredbo EMIR ne bi smeli uporabiti prilagoditev vrednotenja (kot sta prilagoditev kreditnega vrednotenja ali prilagoditev vrednosti dolga), čeprav se take prilagoditve uporabljajo za računovodske namene.
273. Če nasprotni stranki poročanje, vključno z vrednotenji, preneseta, sta še vedno odgovorni za točnost poročil, predloženih v njunem imenu. Subjekt, odgovoren za poročanje, je ob dodelitvi odgovornosti za poročanje v skladu s členom 9(1a) do (1d) uredbe EMIR odgovoren za točnost vrednotenja, predloženega v imenu nasprotne stranke poročevalke.

274. Nasprotni stranki bi morali poročati o dejanskem vrednotenju pogodbe (pozitivnem ali negativnem), ne pa o absolutni vrednosti. Vrednotenje pogodbe bo po navadi pozitivno za eno nasprotno stranko in negativno za drugo. Opozoriti je treba, da bo vrednotenje v skladu s tehničnimi standardi spadalo med podatke, ki se lahko uskladijo, zato morata nasprotni stranki pošiljati dosledno vrednotenje (tj. z usklajeno absolutno vrednostjo vrednotenja, a nasprotnimi znaki).
275. Vrednost glede na tekoče tržne cene bi morala biti na splošno skupna vrednost pogodbe, ne pa dnevna sprememba v njenem vrednotenju. Če je vrednotenje v skladu z modelom „Settle-to-Market“ (poravnava glede na trg) vsak dan ponastavljeno na nič in je gibljivo kritje poravnano, bi morali nasprotni stranki in CNS poročati o dnevni spremembi vrednotenja.
276. Opozoriti je treba tudi, da o vrednotenju pogodbe, ki je enako nič, ni dovoljeno poročati samo zato, ker zaradi izmenjanega gibljivega kritja tržno tveganje ne obstaja. Vsako plačano ali prejeto kritje bo vidno v poljih od 3.12 do 3.27, ne pa v vrednotenju.
277. Zahteve za vrednotenje veljajo za CNS in druge nasprotne stranke poročevalke. V skladu s členom 4(4) osnutka RTS o poročanju morajo klirinški člani spremljati vrednotenje CNS. Vendar to ne pomeni, da lahko CNS določijo standarde, ki se razlikujejo, pač pa morajo izpolniti zahteve iz ITS in RTS o poročanju ter upoštevati smernice iz Smernic ali vprašanj in odgovorov.
278. Pri nekaterih pogodbah se vrednotenje redko spreminja in se med posameznimi dnevi ne more spremeniti. Vendar izjeme ne bi koristile kakovosti podatkov ter bi težko razločevali primere stabilnega vrednotenja in neustreznega poročanja o vrednotenjih, zato morata nasprotni stranki tudi za te pogodbe vsak dan poročati o vrednotenjih (v skladu s členom 2 ITS o poročanju). Zahteva o vsakodnevnem poročanju o vrednotenjih velja tudi, če je vrednotenje enako nič, ne glede na uporabljeni model.
279. O prvem vrednotenju določenega izvedenega finančnega instrumenta bi se moralo poročati ob koncu dneva po njegovi sklenitvi (rok za poročanje) bodisi v prvotnem poročilu z vrsto dejanja „novo“ ali v ločenem poročilu z vrsto dejanja „vrednotenje“.
280. Na zadnji dan izvedenega finančnega instrumenta o vrednotenju ni treba poročati. Zlasti ni treba poročati o vrednotenju za znotrajdnevne izvedene finančne instrumente (tj. izvedene finančne instrumente, ki so sklenjeni in prenehajo na isti dan).
281. Če nasprotni stranki poročata o paketih iz dveh ali več izvedenih finančnih instrumentov, se mora o vrednotenju poročati glede na posamezni izvedeni finančni instrument.

Metoda vrednotenja

282. O metodi vrednotenja bi se moralo poročati v skladu z uporabljeno metodo za določitev vrednotenja. To pomeni, da bi morali imeti posli, za katere je kliring opravila CNS, metodo vrednotenja, iz katere je poročanje o vrednotenju CNS

razvidno. Če se v tabeli v nadaljevanju uporabi vsaj en vhodni podatek vrednotenja, razvrščen kot notranji model, se mora celotno vrednotenje razvrstiti kot vrednotenje z uporabo notranjega modela. Če se v tabeli v nadaljevanju uporabijo le vhodni podatki, razvrščeni kot tekoče tržne cene, se mora celotno vrednotenje razvrstiti kot vrednotenje glede na tekoče tržne cene.

Tabela 17 – Razvrstitev vhodnih podatkov vrednotenja		
Žepek	Uporabljeni vhodni podatki	Metoda vrednotenja
1	<p>Kotirane cene na delujočih trgih za identična sredstva ali obveznosti, do katerih lahko podjetje dostopa na datum merjenja [MSRP 13, 76]. Kotirana cena na delujočem trgu zagotavlja najzanesljivejši dokaz poštene vrednosti, pri čemer se mora za merjenje poštene vrednosti uporabljati brez prilagoditve, kadar je na voljo, z omejenimi izjemami [MSRP 13, 77].</p> <p>Delujoči trg je trg, na katerem se transakcije za sredstvo ali obveznosti izvajajo dovolj pogosto in v zadostnem obsegu, da se redno zagotavljajo informacije o cenah [MSRP 13, Priloga A].</p>	vrednotenje glede na tekoče tržne cene
2	Kotirane cene za podobna sredstva ali obveznosti na delujočih trgih [MSRP 13, 81] (ki niso kotirane tržne cene, vključene v razred 1, ki jih je mogoče neposredno ali posredno opazovati za sredstvo ali obveznost).	vrednotenje glede na tekoče tržne cene
3	Kotirane cene za enaka ali podobna sredstva ali obveznosti na nedelujočih trgih [MSRP 13, 81] (ki niso kotirane tržne cene, vključene v razred 1, ki jih je mogoče neposredno ali posredno opazovati za sredstvo ali obveznost).	vrednotenje glede na tekoče tržne cene – pretekle cene z nedelujočih trgov se ne smejo neposredno uporabiti
4	Vložki, ki niso kotirane cene, ki jih je mogoče opazovati za sredstvo ali obveznost, na primer obrestne mere in krivulje donosa, ki jih je mogoče opazovati v običajno navedenih intervalih, implicitne nestanovitnosti in kreditni razponi [MSRP 13, 81] (ki niso kotirane tržne cene, vključene v razred 1, ki jih je mogoče	vrednotenje glede na tekoče tržne cene

Tabela 17 – Razvrstitev vhodnih podatkov vrednotenja		
Žepek	Uporabljeni vhodni podatki	Metoda vrednotenja
	neposredno ali posredno opazovati za sredstvo ali obveznost).	
5	Vložki, ki s korelacijo ali na druge načine izhajajo predvsem iz pomembnih tržnih podatkov ali so potrjeni s temi podatki (tako imenovani vložki, potrjeni na trgu) [MSRP 13, 81] (ki niso kotirane tržne cene, vključene v razred 1, ki jih je mogoče neposredno ali posredno opazovati za sredstvo ali obveznost).	vrednotenje z uporabo notranjega modela – vložki lahko izhajajo „predvsem“ iz pomembnih tržnih podatkov, kar pomeni, da se lahko uporabijo neopazovani vložki
6	Neopazovani vložki za sredstvo ali obveznost [MSRP 13, 86]. Neopazovani vložki se uporabljajo za merjenje pošteno vrednosti, če ustrezni opazovani vložki niso na voljo, s čimer se omogočijo okoliščine, v katerih obstaja majhna tržna dejavnost, če sploh obstaja, za sredstvo ali obveznost na datum merjenja. Podjetje razvije neopazovane vložke z uporabo najboljših razpoložljivih informacij v zadevnih okoliščinah, ki lahko vključujejo tudi lastne podatke podjetja, pri čemer upošteva vse informacije o predpostavkah udeleženca na trgu, ki so razumno na voljo [MSRP 13, 87 do 89].	vrednotenje z uporabo notranjega modela – uporabijo se neopazovani vložki

Delta

283. Nasprotni stranki bi morali o delti opcije ali opcije na zamenjavo obrestnih mer izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla ali pozicije poročati v polju 2.25. Vrednost, o kateri se poroča, je razmerje med absolutno spremembo cene (ali vrednosti) izvedenega finančnega instrumenta in spremembo cene (ali vrednosti) osnovnega instrumenta. Podatki, o katerih se poroča, bi morali biti neprilagojeni, tj. vrednost, o kateri se poroča, bi morala vsebovati prilagoditve, ki se nanašajo na primer na kreditno tveganje nasprotne stranke.

284. CNS, finančne nasprotne stranke in nefinančne nasprotne stranke iz člena 10 uredbe EMIR bi morale za poročanje o vrednosti delte, kot velja ob koncu vsakega dneva, uporabiti sporočila z vrsto dejanja „posodobitev vrednotenja“. To v praksi

pomeni, da morajo le tiste nasprotnne stranke, ki morajo pošiljati posodobitve vrednotenja, vrednost delte posodabljati vsak dan.

285. Nasprotnim strankam, ki niso nasprotnne stranke iz zgornjega odstavka, o delti ni treba poročati.
286. Vrednost delte se lahko giblje od -1 do 0 za prodajne opcije in od 0 do 1 za nakupne opcije. Vrednosti delte, o katerih se poroča, so razmerja, kar pomeni, da so brez enote (tj. valute). Če ima eksotična opcija (kot je binarna opcija ali opcija z doseženo mejno vrednostjo osnovnega instrumenta/opcija pod mejno vrednostjo osnovnega instrumenta) delto manj kot -1 ali več kot 1 , bi se moralo o njej poročati z -1 oziroma 1 .
287. V posebnem primeru opcij na zamenjavo obrestnih mer bi se morala delta razumeti kot razmerje med spremembama vrednosti opcije na zamenjavo obrestnih mer in opcije, ki je osnova.
288. O delti ni treba poročati za opcije na košarico.

3.19 Poročanje o kritjih

289. O kategorijah zavarovanja s premoženjem se mora poročati v skladu s členom 5 ITS o poročanju.
290. Polje „zavarovanje s premoženjem“ bi se moralo izpolniti na podlagi pogodbe, ne pa dejansko izmenjanega zavarovanja s premoženjem, če pogodba upošteva dvostransko začetno in gibljivo kritje, bi se moralo polje izpolniti s „FLCL“, čeprav trenutno nista izmenjana niti začetno niti gibljivo kritje.
291. V tabeli v nadaljevanju je prikazano, kakšni so različni scenariji zavarovanja s premoženjem in kako bi se moralo o njih poročati z uporabo kategorij.

TABELA 18 – KATEGORIJE ZAVAROVANJA S PREMOŽENJEM

Nr.	Scenarios				Reporting of 'Collateralisation'	
	Collateral to be posted (acc. to the agreement)				CP A report	CP B report
	CP A		CP B			
	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 – nezavarovano, PRC1 – delno zavarovano s premoženjem: nasprotna stranka 1, PRC2 – delno zavarovano s premoženjem: nasprotna stranka 2, PRCL – delno zavarovano s premoženjem, OWC1 – enostransko zavarovano s premoženjem: samo nasprotna stranka 1, OWC2 – enostransko zavarovano s premoženjem: samo nasprotna stranka 2, OWP1 – enostransko/delno zavarovano s premoženjem: nasprotna stranka 1, OWP2 – enostransko/delno zavarovano s premoženjem: nasprotna stranka 2, FLCL – v celoti zavarovano s premoženjem

292. Kot je pojasnjeno v členu 4(2) RTS o poročanju, se lahko o zavarovanju s premoženjem poroča na podlagi portfelja. To pomeni, da v poročanje o vsakem posameznem izvedenem finančnem instrumentu ne bi bilo treba vključiti vseh polj, povezanih z zavarovanjem s premoženjem, če je tak instrument dodeljen določenemu portfelju, o informacijah o portfelju pa se poroča vsak dan (ob koncu dneva).
293. Nasprotne stranke poročevalke bi morale ne glede na svojo obveznost poročanja o zavarovanju s premoženjem predložiti vsaj eno poročilo o kritju (polje 3.28 „vrsta dejanja“ izpolnjeno z „novo“), tudi če sporočijo, da pogodba o izvedenem finančnem instrumentu ni zavarovana s premoženjem. Če je zadnja predložena vrednost „UNCL“, se ne pričakuje nobena nova posodobitev kritja več. Dodatne podrobnosti v zvezi s pripravo manjkajočega poročila z informacijami o kritju so navedene v oddelku 6.3.2.
294. Na zadnji dan izvedenega finančnega instrumenta ni treba poročati o kritjih. Zlasti ni treba poročati o kritjih za znotrajdnevne izvedene finančne instrumente (tj. izvedene finančne instrumente, ki so sklenjeni in prenehajo na isti dan).
295. Če se uporablja model „Settle-to-Market“, se izpostavljenost po tekočih tržnih cenah poravna in vsak dan ponastavi na nič, gibljivo kritje pa se plača brez možnosti vračila. V tem primeru je dovoljeno poročati o gibljivem kritju, ki je enako nič. Vrednosti kritja po odbitku so odvisne od povezanega tveganja sprememb vrednosti zavarovanja s premoženjem in s tem narave danega (ali pobranega) zavarovanja s premoženjem. Poleg tega lahko pogoste gotovinske poravnave kritja to tveganje učinkovito popolnoma zmanjšajo. Poročati je treba o vrednostih pred odbitkom in po odbitku. Če je tveganje popolnoma zmanjšano, se pričakuje, da bosta vrednosti pred odbitkom in po odbitku enaki.
296. V poročilu nasprotne stranke je le eno polje z valuto zavarovanja s premoženjem, povezano z vrsto takega zavarovanja. Zato bi se moralo o vsem zavarovanju s premoženjem za eno samo vrsto zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja poročati v eni sami vrednosti valute za ustrezno vrsto zavarovanja s premoženjem. Nasprotna stranka poročevalka bi morala poročati o valuti, o kateri sta se nasprotni stranki pogodbeno dogovorili. Če takega dogovora o valuti ni, se lahko nasprotna stranka poročevalka prosto odloči, katera valuta bi se morala uporabiti kot osnovna valuta, če je izbrana osnovna valuta ena od glavnih valut, ki ima največjo težo v skupini in se v določenem portfelju dosledno uporablja pri poročanju o zavarovanju s premoženjem.
297. O negotovinskem zavarovanju bi se moralo poročati kot o trenutnem denarnem ekvivalentu, kot je ocenjen ob dajanju/pobiranju zavarovanja s premoženjem.

298. Zavarovanje s premoženjem, o katerem se poroča, bi moralo biti le tisto zavarovanje s premoženjem, ki krije izpostavljenost, povezano s poročili v skladu z uredbo EMIR. Če v skupini zavarovanja s premoženjem ni mogoče razlikovati med zneskom, ki se nanaša na izvedene finančne instrumente, o katerih se poroča v skladu z uredbo EMIR, in zneskom, ki se nanaša na druge transakcije, lahko zavarovanje s premoženjem, o katerem se poroča, izraža dejansko dano zavarovanje s premoženjem, ki zajema širši sklop transakcij.
299. Pomen pojma „ni mogoče razlikovati“ bi se moral nanašati na okvir, ki so ga sprejele nasprotna stranke poročevalke za izračun kritij (in ne le na uporabo skupnega kritnega računa). PNO bi natančneje pričakovali naslednji pristop:
- če model kritja, ki ga je sprejela nasprotna stranke poročevalka, zagotavlja izravnavo tveganj med izvedenimi finančnimi instrumenti, o katerih se v skladu z uredbo EMIR poroča, in transakcijami, o katerih se v skladu z uredbo EMIR ne poroča, bi moralo biti dovoljeno poročati o skupnem znesku zavarovanja s premoženjem;
 - če se kritja, povezana z izvedenimi finančnimi instrumenti, o katerih se v skladu z uredbo EMIR poroča, in kritja, povezana s transakcijami, o katerih se v skladu z uredbo EMIR ne poroča, samo poberejo (in hranijo) skupaj na skupnem kritnem računu, a se izračunajo posebej, bi se moralo poročati le o znesku zavarovanja s premoženjem, povezanem z izvedenimi finančnimi instrumenti iz uredbe EMIR.
300. O zavarovanju s premoženjem bi se moralo poročati kot o skupni tržni vrednosti, ki jo je nasprotna stranke poročevalka dala ali pobrala. Dejstvo, da druga nasprotna stranke določene vrste zavarovanja s premoženjem prejme šele po nekaj dneh, se ne bi smelo upoštevati. Zato bi se morala poročila o posodobitvah kritja poslati na datum začetka veljavnosti, tj. na pričakovani datum poravnave, vključevati pa bi morala vsako kritje, ki se prenaša in še ni poravnano, ne da bi se upoštevale začasne neuspešne poravnave.
301. Čeprav polja s podatki o kritjih niso združljiva, bi morala biti kritja, o katerih poročata nasprotni stranki, skladna.
302. V RTS o poročanju je pojasnjeno, da če se v zvezi s pogodbo poroča o zavarovanju s premoženjem na podlagi portfelja, bi morala nasprotna stranke poročevalka repozitoriju sklenjenih poslov sporočiti oznako, s katero opredeli portfelj, povezan s pogodbo, o kateri se poroča. To polje se izpolni le, če je v polju „kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja“ navedena vrednost „Y“. Nasprotna stranke poročevalka mora določiti, katero edinstveno vrednost navesti v polju „oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja“. Zato lahko različne nasprotna stranke v pogodbi o izvedenih finančnih instrumentih uporabljajo različne oznake zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja.
303. V ITS o poročanju je navedeno, da ima lahko polje 3.27 „oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja“ do 52 alfanumeričnih znakov in da posebni znaki niso dovoljeni. Dovoljeno je, da ima oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja manj kot 52 znakov, če izpolnjuje drugo navedeno merilo.

304. V tem polju je dovoljeno uporabiti vrednost, ki jo predloži CNS, vendar to ni zahtevano in lahko se uporabijo tudi druge vrednosti.
305. Vendar PNO pričakujejo, da portfelji, o katerih poročata nasprotni stranki, ne glede na oznake, zajemajo isto zavarovanje s premoženjem.
306. Čezmerno zavarovanje s premoženjem bi moralo zajemati le dodatno zavarovanje s premoženjem, dano ali prejeta ločeno in neodvisno od začetnega in gibljivega kritja. Če se nasprotni stranki odločita dati več zavarovanja s premoženjem od zahtevanega ter to dodatno zavarovanje s premoženjem ni dano ločeno in neodvisno od začetnega in gibljivega kritja, morata to obe vključiti v poročili o začetnem in/ali gibljivem kritju.
307. Čeprav se v nekaterih okoliščinah zavarovanje s premoženjem ne izmenja, na primer zaradi dogovorjenega najnižjega zneska prenosa, drugih pogodb o prenosu zavarovanja s premoženjem ali pragov med strankama, bi morali nasprotni stranki poročati o nespremenjenem znesku kritja prejšnjega dne. Lahko se zgodi, da so gibljiva kritja na prvi dan sklenitve pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu enaka nič. Če v tem posebnem primeru naslednje dni najnižji znesek prenosa ali drugi pragovi, dogovorjeni med strankama, niso doseženi, bi se moralo zato poročati o gibljivih kritjih prejšnjega dne, kar pomeni, da bi se morala polja o gibljivih kritjih izpolniti z nič.
308. V nekaterih okoliščinah so izvedeni finančni instrumenti izvzeti iz izmenjave zavarovanja s premoženjem v skladu z uredbo EMIR, zlasti (1) če je nasprotna stranka v izvedenem finančnem instrumentu nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, (2) če sta obe nasprotni stranki upravičeni do izjeme od izmenjave zavarovanja s premoženjem znotraj skupine ali (3) za določene izvedene finančne instrumente, ki so skladni z Delegirano uredbo Komisije (EU) 2016/2251, kot so (i) fizično poravnani valutni terminski posli in fizično poravnane valutne zamenjave ter (ii) opcije na lastniške instrumente ali opcije na indeks posamezne družbe, za katere velja prehodna določba do 4. januarja 2024. Čeprav nasprotnima strankama v teh primerih ni treba izmenjati zavarovanja s premoženjem, imata lahko še vedno sklenjeno pogodbo o zavarovanju s premoženjem in morata poročati v skladu z njo („UNCL“ le, če pogodba o zavarovanju s premoženjem ni sklenjena in zavarovanje s premoženjem ni izmenjano). Poleg tega se od nasprotnih strank, ki morajo poročati o zavarovanju s premoženjem (CNS, finančne nasprotne stranke in nefinančne nasprotne stranke, ki presegajo prag kliringa), pričakuje, da bodo poročale o dejanskem znesku izmenjanega zavarovanja s premoženjem. Kadar sta obe nasprotni stranki upravičeni do izjeme od obveznosti poročanja znotraj skupine, jima ni treba poročati niti o izvedenih finančnih instrumentih niti o zavarovanju s premoženjem.
309. Poročati bi se moralo bodisi o danem ali pobranem gibljivem kritju, ne o obeh. Več informacij je navedenih v primeru v tabeli in pojasnjevalnem besedilu pod njo.

310. Nasprotni stranke in CNS morajo navadno poročati o skupni vrednosti pogodbe in kritjih. V skladu z modelom „Settle-to-Market“, v skladu s katerim so gibljiva kritja poravnana vsak dan, bi morali poročati o dnevni spremembi vrednosti gibljivega kritja.

311. Zahteve za poročanje o kritju veljajo za CNS in druge nasprotni stranke poročevalke. Za zagotovitev skladnosti lahko klirinški člani upoštevajo kritja, o katerih so poročale CNS.

TABELA 19 – POROČANJE O KRITJIH

Datum	NS 1	NS 2	Začetno kritje (ZK), dano pred odbitkom	Gibljivo kritje (GK), dano pred odbitkom	ZK, dano po odbitku	GK, dano po odbitku	ZK, prejeto pred odbitkom	GK, prejeto pred odbitkom	ZK, prejeto po odbitku	GK, prejeto po odbitku	Raven
1. dan	A	B						10 000 000		5 000 000	P
1. dan	B	A		10 000 000		5 000 000					P
2. dan	A	B						10 000 000		5 000 000	P
2. dan	B	A		10 000 000		5 000 000					P
3. dan	A	B						8 000 000		4 000 000	P
3. dan	B	A		8 000 000		4 000 000					P
4. dan	A	B						13 000 000		6 500 000	P
4. dan	B	A		13 000 000		6 500 000					P
5. dan	A	B		7 000 000		3 500 000					P
5. dan	B	A						7 000 000		3 500 000	P
6. dan	A	B		2 000 000		1 000 000					P
6. dan	B	A						2 000 000		1 000 000	P
7. dan	A	B		0		0					P
7. dan	B	A						0		0	P

312. „Zahteva za gibljivo kritje“ je določena kot znesek kritij, ki jih nasprotna stranka „dolžnica“ dolguje za kritje svoje izpostavljenosti do nasprotni stranke „upnice“ ob vrednotenju pogodbe.

313. Poleg tega se domneva, da:

- a. se 50-odstotni odbitek uporablja za zavarovanje s premoženjem, ki ga izmenjata nasprotni stranki.
- b. „Zadolžena“ nasprotna stranka mora nasproti stranki „upnici“ dati znesek zavarovanja s premoženjem, katerega vrednost po odbitku je enaka „zahtevi za gibljivo kritje“.
- c. Predpostavlja se, da je kot prag za prenos zavarovanja s premoženjem določen najnižji znesek prenosa v višini 500 000.
- d. Če je razlika med „zahtevo za gibljivo kritje“ in danim zavarovanjem s premoženjem (gibljivo kritje po odbitku) nižja od najnižjega zneska prenosa, si nasprotni stranki ne izmenjata zavarovanja s premoženjem.
- e. Če je ta razlika višja, si nasprotni stranki izmenjata zavarovanje s premoženjem.

1. dan: Zaradi vrednotenja pogodbe mora B dati A zahtevo za gibljivo kritje v višini 5 milijonov.

B da znesek zavarovanja s premoženjem, katerega vrednost po odbitku znaša 5 milijonov (gibljivo kritje, dano/prejeto po odbitku = 5 milijonov; gibljivo kritje, prejeto/dano pred odbitkom = 10 milijonov).

2. dan: Zaradi vrednotenja pogodbe se zahteva za gibljivo kritje, ki ga dolguje B, zmanjša s 5 milijonov na 4,9 milijona.

Ker je znesek, ki bi ga moral A vrniti B (za uskladitev zavarovanja s premoženjem, ki ga da B z zahtevo za gibljivo kritje), nižji od najnižjega zneska prenosa (5 milijonov – 4,9 milijona = 100 000 < najnižji znesek prenosa = 500 000), se kritje ne izmenja.

Gibljiva kritja, o katerih se poroča, so enaka kot na 1. dan.

3. dan: Zaradi vrednotenja pogodbe se zahteva za gibljivo kritje, ki ga dolguje B, še zmanjša, in sicer s 4,9 milijona na 4 milijone.

Razlika med posodobljeno vrednostjo „zahteve za gibljivo kritje“ in danim zavarovanjem s premoženjem je enaka 1 milijonu (900 000 iz 3. dne + 100 000 iz 2. dne).

Ker je taka razlika večja od najnižjega zneska prenosa, se izvede prenos zavarovanja s premoženjem: A vrne B količino zavarovanja s premoženjem, katere vrednost po odbitku znaša 1 milijon.

Ustrezno se poroča o posodobljenih vrednostih gibljivih kritij (gibljivo kritje, prejeto/dano po odbitku = 4 milijone; gibljivo kritje, dano/prejeto pred odbitkom = 8 milijonov).

4. dan: Zaradi vrednotenja pogodbe se zahteva za gibljivo kritje, ki ga dolguje B, poveča s 4 milijonov na 6,5 milijona.

Ker je taka razlika večja od najnižjega zneska prenosa, se izvede prenos zavarovanja s premoženjem: B da A dodatno zavarovanje s premoženjem za izpolnitev nove zahteve za giblivo kritje.

Ustrezno se poroča o posodobljenih vrednostih gibljivih kritij (vrednost gibljivega kritja, prejetega/danega po odbitku = 6,5 milijona; vrednost gibljivega kritja, prejetega/danega pred odbitkom = 13 milijonov).

5. dan: Zaradi vrednotenja pogodbe se spremeni smer izpostavljenosti: pogodba postane negativna za A, ki mora kriti zahtevo za giblivo kritje v višini 3,5 milijona.

Zato A vrne B celotni znesek zavarovanja s premoženjem, ki ga je prej dal B. A pa da B dodatno zavarovanje s premoženjem, katerega vrednost po odbitku znaša 3,5 milijona. Ker je taka razlika večja od najnižjega zneska prenosa, se izvede prenos zavarovanja s premoženjem.

Ustrezno se poroča o posodobljenih vrednostih gibljivih kritij: A postane nasprotna stranka, ki daje zavarovanje s premoženjem (giblivo kritje, dano po odbitku = 3,5 milijona; vrednost gibljivega kritja, danega pred odbitkom = 7 milijonov), B pa postane nasprotna stranka, ki prejema zavarovanje s premoženjem (giblivo kritje, prejeta po odbitku = 3,5 milijona; giblivo kritje, prejeta pred odbitkom = 7 milijonov).

6. dan: A zmanjša izpostavljenost do B z delno prodajo pogodbe. Posledično se zaradi vrednotenja pogodbe zahteva za giblivo kritje A zmanjša, in sicer s 3,5 milijona na 1 milijon.

Ustrezno se poroča o posodobljenih vrednostih gibljivih kritij (giblivo kritje, dano/prejeta po odbitku = 1 milijon; giblivo kritje, prejeta/dano pred odbitkom = 2 milijona).

7. dan: A in B pobotata pozicijo na nič in tako izmenjata vsa nepravilna kritja, v poljih o gibljivem kritju pa poročata o vrednosti nič. Nasprotnima strankama na zadnji dan izvedenega finančnega instrumenta ni treba poročati o kritjih, če zapreta pozicijo.

314. Od investicijskega podjetja se pri poročanju o vrednosti izvedenega finančnega instrumenta za izvedene finančne instrumente, s katerimi se trguje na borzi, zlasti če to podjetje zaradi neposrednih ureditev med stranko in klirinškim članom ni vključeno v postopek pobiranja in/ali dajanja zavarovanja s premoženjem za stranko, ne pričakuje, da bo predložilo poročilo o vrednosti zavarovanja s premoženjem ali vsaki naknadni spremembi ter prenehanju sklenjene pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu.

3.20 Navedba mesta trgovanja

315. Polje 2.41 „Mesto izvršitve“ bi se moralo uporabljati za poročanje o mestu, kjer je bil izvršen izvedeni finančni instrument, ne glede na to, ali je transakcija opredeljena kot borzna ali zunajborzna.
316. Če je bila pogodba o izvedenem finančnem instrumentu sklenjena izven organiziranega trga vrednostnih papirjev ter ustrezeni instrument ni uvrščen v trgovanje ali se z njim ne trguje na mestu trgovanja in za katerega ni bil vložen zahtevek za uvrstitev v trgovanje, bi se morala uporabiti MIC „XXXX“.
317. Če je bila pogodba o izvedenem finančnem instrumentu sklenjena izven organiziranega trga vrednostnih papirjev ter je ustrezeni instrument uvrščen v trgovanje ali se z njim trguje na mestu trgovanja in za katerega je bil vložen zahtevek za uvrstitev v trgovanje, bi se morala uporabiti MIC „XOFF“.
318. Vrednost „BILT“, predlagana v smernicah CDE, bi se morala uporabiti, če nasprotna stranka poročevalka ne more ugotoviti, ali instrument kotira na borzi ali ne, v skladu z jurisdikcijskimi zahtevami. Vendar do takega stanja ne bi smelo priti v EU, saj so vsi instrumenti, ki so uvrščeni v trgovanje ali s katerimi se trguje na mestu trgovanja, javno objavljeni v sistemu referenčnih podatkov o finančnih instrumentih (FIRDS) na spletišču ESMA24, zato se od nasprotnih strank pričakuje, da bodo lahko določile, ali morajo poročati o „XOFF“ ali „XXXX“, vrednost „BILT“ pa pri poročanju v skladu z uredbo EMIR ni dovoljena.
319. Za pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih, s katerimi se trguje na reguliranih trgih ali mestih trgovanja tretjih držav, enakovrednih reguliranemu trgu, se bo zahtevala MIC segmenta trga (ali če ta ne obstaja, MIC upravljavca).
320. Za pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih, s katerimi se trguje v večstranskem sistemu trgovanja, organiziranem sistemu trgovanja, v okviru sistematičnih internalizatorjev in na organiziranih platformah za trgovanje zunaj Unije, se bo zahtevala MIC segmenta trga (ali če ta ne obstaja, MIC upravljavca), tudi če so izvedeni finančni instrumenti, sklenjeni na teh mestih trgovanja, izvedeni finančni instrumenti OTC v skladu z opredelitvijo iz uredbe EMIR.
321. Transakcije, izvršene na mestih trgovanja ali v skladu s pravili teh mest, bi se morale obravnavati kot trgovanje na mestu za regulirane trge ali mesta trgovanja tretje države, ki štejejo za enakovredna, večstranske in organizirane sisteme trgovanja, sistematične internalizatorje in organizirane platforme za trgovanje zunaj Unije. O na primer transakcijah, kot so dvostransko ali vnaprej dogovorjene transakcije, formalizirane v skladu s pravili mesta trgovanja, bi se moralo poročati z ustreznim identifikatorjem platforme.
322. Kode MIC so opredeljene v standardu ISO 10383. V njem sta opredeljeni dve vrsti kode MIC: „MIC“ in „MIC upravljavca“, znani tudi kot „MIC segmenta trga“ oziroma „MIC organizacije“. V poročilih v skladu z uredbo EMIR bi se morali

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

regulirani trgi, večstranski in organizirani sistemi trgovanja ter sistematični internalizatorji opredeliti z MIC, kot je določena v registru ESMA na <http://registers.esma.europa.eu/publication> (MIC segmenta trga). Druga mesta trgovanja bi se morala opredeliti z MIC segmenta trga (ali če ta ne obstaja, MIC upravljavca).

323. V primeru dveh sistematičnih internalizatorjev, ki nastopata drug proti drugem, bi morali ti nasprotni stranki določiti, katera od njiju deluje kot sistematični internalizator za določeno transakcijo in o MIC te nasprotne stranke poročati kot o identifikatorju mesta trgovanja.
324. ESMA poudarja, da izvedeni finančni instrumenti, izvršeni na reguliranih trgih Združenega kraljestva pred brexitom, štejejo za borzne transakcije. Izvedeni finančni instrumenti, izvršeni na reguliranih trgih Združenega kraljestva po brexitu, štejejo za zunajborzne transakcije. V polju „mesto izvršitve“ bi se morala še vedno navesti ustrezna MIC. Vendar se morajo take transakcije razglasiti za zunajborzne ter izpolniti se morajo druga polja, kot sta polji „znotraj skupine“ in „obveznost kliringa“.

3.21 Polja, ki se nanašajo na kliring

325. V skladu z ITS o poročanju sta v polju „opravljen kliring“ dovoljena le dva statusa, in sicer opravljen kliring („Y“) in brez opravljenega kliringa („N“).
326. CNS na nekaterih trgih razširja „odprto ponudbo“, da deluje kot nasprotna stranka udeležencem na trgu, in ob trgovanju posreduje med udeleženci (model odprte ponudbe). Na drugih trgih so udeleženci sami na začetku nasprotne stranke. CNS, ki kupcu nadomesti prodajalca in prodajalcu kupca (model kliringa prenovitve), se lahko posli predložijo naknadno.
327. Kadar CNS naknadno opravi kliring izvedenega finančnega instrumenta, katerega podrobnosti so se že sporočile v skladu s členom 9 uredbe EMIR, bi se moralo o tej pogodbi v skladu s členom 2 RTS o poročanju poročati z vrsto dejanja „prenehanje“. O novih pogodbah, ki izhajajo iz kliringa, bi se moralo poročati z vrsto dejanja „novo“.
328. V istem členu je tudi navedeno, da kadar je pogodba sklenjena na mestu trgovanja na isti dan, kot zanjo CNS opravi kliring, se morajo sporočiti le pogodbe, ki izhajajo iz kliringa (model prenovitve kliringa). Če kliring ni opravljen na isti dan, bi se moral uporabiti postopek poročanja iz prejšnjega odstavka.
329. Člen 2(2) RTS o poročanju glede izvedenih finančnih instrumentov, izvršenih na mestih trgovanja zunaj Unije na isti dan, kot zanje CNS opravi kliring, pojasnjuje, da bi se morali, kadar je izvedeni finančni instrument sklenjen na mestu trgovanja ali na organizirani platformi za trgovanje zunaj Unije na isti dan, kot zanj CNS opravi kliring, sporočiti le izvedeni finančni instrumenti, ki izhajajo iz kliringa. O njih se mora v skladu s členom 3(2) poročati tako, da se v poljih „vrsta dejanja“ ali „vrsta dogodka“ navede vrsta dejanja „novo“ in vrsta dogodka „kliring“ ali vrsta dejanja „komponenta pozicije“.

330. Časovni žig izvršitve poslov z opravljenim kliringom mora ustrezati času izvršitve na mestu trgovanja. O časovnem žigu kliringa se mora poročati kot o času, ob katerem je CNS zakonito opravila kliring posla. Pričakuje se, da sta na trgih, kjer je kliring opravljen z modelom odprte ponudbe, časovna žiga izvršitve in kliringa enaka. Razlikujeta se lahko na trgih, kjer se kliring opravi z uporabo prenovitve.
331. Polje „obveznost kliringa“ bi se moralo pustiti prazno, saj se ne uporablja za izvedene finančne instrumente, izvršene na reguliranem trgu ali trgu tretje države, ki mu je enakovreden. Pri poslih z opravljenim kliringom bi se moralo to polje izpolniti z „UKWN“, polje „opravljen kliring“ pa z „Y“.
332. V polju „centralna nasprotna stranka“ bi se moral navesti identifikator CNS, tj. centralna nasprotna stranka, ki ustreza opredelitvi iz člena 2(1) uredbe EMIR. Če kliring pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih opravi subjekt, ki ni CNS v smislu uredbe EMIR, se torej klirinška hiša ne bi smela opredeliti v polju „centralna nasprotna stranka“.
333. Če je izvedeni finančni instrument izvršen na anonimiziranem trgu in kliring opravi klirinška hiša, mora nasprotna stranka, ki ta instrument izvrši, od mesta trgovanja ali klirinške hiše, ki upari nasprotni stranki, zahtevati, da razkrije identiteto druge nasprotne stranke pred rokom za poročanje.

3.22 Polja, ki se nanašajo na potrditev

334. Datum in ura potrditve sta v skladu s členom 12 RTS o ureditvah kliringa „časovni žig potrditve“, o katerem se mora poročati v polju 2.28, v polju 2.29 „potrjeno“ pa se mora poročati o sredstvih potrditve.
335. Zahteva za pravočasno potrditev velja le za pogodbe OTC brez opravljenega kliringa (o časovnem žigu potrditve in sredstvih poročanja ni treba poročati za borzne transakcije niti za izvedene finančne instrumente OTC z opravljenim kliringom). To velja ob vsaki sklenitvi nove pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih, tudi zaradi prenovitve ali stiskanja portfelja prej sklenjenih pogodb. Zahteva ne velja za prenehanja, če prenehanje odpravi vse preostale obveznosti v zvezi s tem izvedenim finančnim instrumentom. Polji „potrjeno“ in „časovni žig potrditve“ bi se morali posodobiti, če pa sta potrebni za določen posel, bi se o njiju moralo ustrezno poročati.
336. Kadar morata nasprotni stranki potrditi izvedeni finančni instrument, vendar ga še nista, bi se morala v polju „potrjeno“ uporabiti vrednost „NCNF“ (nepotrjeno).
337. V drugih primerih bi morali nasprotni stranki v tem polju poročati z vrednostma „ECNF“ ali „YCNF“ glede na uporabljena sredstva potrditve (elektronsko ali neelektronsko) ter izpolniti polje „časovni žig potrditve“. Pri vrednosti „NCNF“ se mora polje „časovni žig potrditve“ pustiti prazno.
338. Posli, izvršeni na mestih trgovanja tretjih držav, ki niso enakovredna reguliranemu trgu, v skladu z nekaterimi določbami uredbe EMIR štejejo za zunajborzne transakcije. To pomeni, da se mora poročati o poljih „časovni žig potrditve“ in „potrjeno“, če kliring poslov ni opravljen. Izvedeni finančni instrumenti,

sklenjeni na mestu trgovanja (brez opravljenega kliringa), pri katerih je v trgovanju predvideno, da stranki sprejmeta pogoje posla, če se izvedeni finančni instrument OTC samodejno dokumentira in se o njem dogovori, štejejo za elektronsko potrjene (polje „potrjeno“ se izpolni z „ECNF“). Če je za dogovor o izvedenem finančnem instrumentu OTC potrebna dodatna dokumentacija, bi se moral ta šteti za nepotrjenega (polje „potrjeno“ se izpolni z „NCNF“).

3.23 Polja, ki se nanašajo na poravnavo

339. Za vse enovalutne izvedene finančne instrumente, poravnane v gotovini, in tiste s posebno valutno komponento se mora izpolniti polje „valuta poravnave“. Izpolniti pa ga ni treba pri fizično poravnanim izvedenem finančnem instrumentu. Polje „valuta poravnave“ se mora izpolniti za vsako stran posla večvalutnih produktov.
340. Primer načina poročanja o valuti poravnave za dve strani posla valutne zamenjave je vključen v oddelek 4.4.
341. Nasprotni stranki bi morali poročati o veljavnih valutah v skladu s standardom ISO 4217. Valute, ki jih standard ISO ne zajema, se ne bodo upoštevale, zato morata nasprotni stranki o ustreznih vrednostih poročati z valutami zadevnih matičnih držav, ki jih priznava standard ISO.

3.24 Poročanje o rednih plačilih

342. Nasprotni stranki bi morali poročati le o tistih poljih, povezanih s podatkovnimi elementi rednih plačil, ki veljajo za določen izvedeni finančni instrument. Glede na vrsto pogodbe bo poročilo tako vsebovalo informacije o namenskih poljih posebej za vsako stran posla izvedenega finančnega instrumenta s fiksno ali variabilno obrestno mero. Enako pravilo velja za podatkovne elemente z opisom obdobja pogostosti ponastavitve in referenčnega obdobja variabilnih obrestnih mer.
343. Za vsako stran posla izvedenega finančnega instrumenta s periodičnimi plačili se mora, če je ustrezno, poročati o fiksni obrestni meri z navedbo pozitivne in negativne vrednosti, izražene v odstotkih (npr. 2,57 namesto 2,57 %).
344. Periodična plačila strani poslov z variabilno obrestno mero se izračunajo na podlagi osnovne referenčne stopnje na vnaprej določene datume. Variabilno obrestno mero bi bilo treba identificirati, če je na voljo, z ISIN in/ali štiričrkovno standardizirano oznako, izrecno vključeno v ITS o poročanju.
345. Poleg tega bi morale biti variabilne obrestne mere vedno navedene z uradnim imenom obrestne mere, kot ga dodeli ponudnik indeksa.
346. Ne pričakuje se, da se vrednost obdobja pogostosti plačil spremeni v drugo obdobje pogostosti plačil. Nasprotni stranki bi morali na primer pri letnih plačilih poročati o obdobju pogostosti plačil 1 leto, ne pa 12 mesecev ali 365 dni.

3.25 Poročanje o drugih plačilih

347. Plačilo opcijske premije ni vključeno kot druga vrsta plačila, saj se premije za opcijo sporočijo na podlagi podatkovnega elementa za opcijsko premijo.
348. Pristojbine za prenovitev niso vključene v RTS o poročanju kot denarni tokovi, povezani z izvedenimi finančnimi instrumenti, med subjekti, ki nimajo redne razporeditve. Torej se o pristojbinah za prenovitev prav tako ne poroča kot o drugih plačilih.
349. Dovoljene vrednosti za vrste drugih plačil so:
- UFRO = vnaprejšnje plačilo, tj. začetno plačilo ene od nasprotnih strank za zagotovitev poštene vrednosti transakcije ali iz katerega koli drugega razloga, ki bi lahko bil vzrok za transakcijo zunaj organiziranega trga;
 - UWIN = razveljavitev ali popolna prekinitve, tj. končno plačilo poravnave, ki se izvede, če je transakcija razveljavljena pred svojim končnim datumom; plačila, ki lahko nastanejo zaradi popolne prekinitve transakcij z izvedenimi finančnimi instrumenti;
 - PEXH = izmenjava glavnice, tj. izmenjava nominalnih vrednosti za medvalutne zamenjave.
350. O informacijah iz drugih polj o plačilu se poroča le za dogodek, o katerem se poroča, na katerega se plačilo nanaša, po poročanju o podrobnostih o plačilu pa se vrednosti ne bi smele pojavljati v poročilih o vseh naknadnih dogodkih, o katerih poroča nasprotna stranka za ta posel.
351. Če sta v izvedeni finančni instrument vključeni vnaprejšnje plačilo in razveljavitev plačila, bi morala nasprotna stranka v naknadnih poročilih torej poročati o naslednjem zaporedju plačil:

Tabela 20		
Vrsta dejanja	Vrsta dogodka	Vrsta drugega plačila
Novo	trgovanje	UFRO
Prenehanje	predčasno prenehanje	UWIN

352. O podatkovnih elementih, ki se nanašajo na „druga plačila“, se lahko poroča večkrat za več plačil.
353. Pri izmenjavah glavnice za medvalutne zamenjave bi se moralo o informacijah, povezanih s plačili, poročati hkrati s prvim poročanjem o pogodbi o izvedenih finančnih instrumentih, in sicer s poročilom z vrsto dejanja „NEWT“.

3.26 Polja o datumih in časovnih žigih

Datum začetka veljavnosti

354. Datum začetka veljavnosti je datum, na katerega začnejo veljati obveznosti v okviru izvedenega finančnega instrumenta, kot je vključen v potrdilo. Če nasprotni stranki datuma začetka veljavnosti nista določili kot del pogojev pogodbe, se mora v polju „datum začetka veljavnosti“ navesti datum izvršitve izvedenega finančnega instrumenta.
355. To velja tudi za izvedene finančne instrumente na blago, poravnane v gotovini, in v primeru prenovitev.
356. Časovni žig izvršitve bi moral izražati datum in uro prvotne izvršitve izvedenega finančnega instrumenta. Ko nasprotni stranki poročata o dogodkih v življenjskem ciklu (npr. delno prenehanje) za določen izvedeni finančni instrument, se zato ne bi smel spremeniti.

Datum izteka veljavnosti / predčasnega prenehanja

357. Datum izteka veljavnosti je neprilagojen datum, na katerega prenehajo veljati obveznosti v okviru izvedenega finančnega instrumenta, kot je vključen v potrdilo. Predčasno prenehanje ne vpliva na ta podatkovni element. Datum izteka veljavnosti se lahko uporablja za določitev, ali je posel neporavnan ali ne. V pogodbi med nasprotnima strankama bi se morala določiti vsebina tega polja v primeru nepotrjenih poslov.
358. To velja za izvedene finančne instrumente OTC in izvedene finančne instrumente, s katerimi se trguje na borzi.
359. V skladu s členom 9 uredbe EMIR se mora o prenehanju poročati. Če prenehanje nastopi v skladu s prvotnimi pogoji pogodbe, je mogoče domnevati, da se je o njem prvotno poročalo, če se je ustrezno poročalo o datumu prenehanja. Zato bi se moralo poročati le o prenehanjih, ki se začnejo na druge datume.
360. V opredelitvi polja 2.44 „datum izteka veljavnosti“ v RTS o poročanju je pojasnjeno, da se v tem polju ne izražajo predčasna prenehanja izvedenega finančnega instrumenta. Navedeno polje skladno s tem pri odprtju nove pogodbe pomeni prvotni datum izteka pogodbe, o kateri se poroča. Če se datum dospelosti veljavne pogodbe spremeni in je to predvideno že v prvotnih pogodbenih določilih, nasprotni stranki pošljeta poročilo o spremembi začetnega vnosa in ustrezno spremenita polje „datum izteka veljavnosti“, da izraža posodobljen datum izteka.
361. Nasprotni stranki bi morali poročati o neprilagojenem datumu izteka veljavnosti, kot se je o njem dogovorilo v pogodbi, tudi če nastopi ob koncu tedna ali na praznik.
362. V spodnjem primeru je pojasnjeno, kako izpolniti polje „datum izteka veljavnosti“ za izvedeni finančni instrument OTC za zemeljski plin z obrestno zamenjavo fiksne obrestne mere s spremenljivo, ki ima naslednje značilnosti:
- a. Datum sklenitve posla: 25-avg-2017, blago: zemeljski plin

- b. Datum začetka veljavnosti: 01-nov-2017
- c. Datum prenehanja veljavnosti: 31-mar-2018
- d. Datum plačila: deset delovnih dni po koncu vsakega obdobju izračuna glede na
- e. prilagoditev v skladu s spremenjeno konvencijo o naslednjem delovnem dnevu.

Pravilni datum izteka veljavnosti bi bil 31/03/2018, saj je to dogovorjeni datum prenehanja.

- 363. V naslednjih odstavkih je pojasnjeno, kako bi bilo treba razumeti „delovni dan“ za določitev roka za poročanje.
- 364. Nasprotni stranki bi morali pri določitvi dneva sklenitve, spremembe ali prenehanja izvedenega finančnega instrumenta upoštevati lokalni čas. Rok za poročanje je konec delovnega dne po tem dnevu. Določitev roka za poročanje v lokalnem času nikakor ne vpliva na način poročanja RSP o ustreznih datumih in urah (kot je časovni žig izvršitve). Dogovor o času za poročanje je naveden v ITS o poročanju.
- 365. Nasprotni stranki bi morali pri določitvi, ali je določen dan delovni dan ali praznik, upoštevati ustrezní koledar svojih držav članic.
- 366. Te smernice se uporabljajo tudi, če nasprotni stranki v istem izvedenem finančnem instrumentu upoštevata različna koledarja in/ali sta v različnih časovnih pasovih, kar pomeni, da bi morala vsaka od njiju pri določitvi roka za poročanje upoštevati svoj lokalni koledar in uporabljati lokalni čas.

3.27 Poročanje o izvedenih finančnih instrumentih na kriptosredstva

- 367. Ob upoštevanju sedanjega dogajanja na področju urejanja kriptosredstev, o čemer se trenutno razpravlja, RTS o poročanju ne določa podrobnih zahtev glede poročanja o izvedenih finančnih instrumentih, ki na njih temeljijo. ESMA se je ne glede na to odločil, da v RTS o poročanju vključi dodatno polje, imenovano „Izvedeni finančni instrumenti na podlagi kriptosredstev“, v katerem se od nasprotnih strank pričakuje, da bosta navedli, ali določen izvedeni finančni instrument temelji na kriptosredstvih ali ne. Polje je preprost kazalnik, ki se izpolni z Boolovo vrednostjo. Tako bo mogoče oceniti obseg trgovanja in tveganje neplačila za tovrstne instrumente ter analizirati dosedanje poročanje o njih.
- 368. Pričakuje se, da se bo poročalo le o izvedenih finančnih instrumentih na kriptosredstva, ki ustrezajo opredelitvi izvedenih finančnih instrumentov po MiFID (v skladu s splošnim obsegom poročanja na podlagi uredbe EMIR).
- 369. Polja o valutah pri poročanju v skladu z uredbo EMIR se lahko izpolnijo le z valutami iz standarda ISO 4217 o oznakah valut. Zato se ta polja za zdaj ne bi smela izpolniti z oznakami, ki se nanašajo na kriptosredstva in so navadno denominirane „kriptovalute“.
- 370. ESMA lahko po odobritvi ustreznih predpisov oblikuje nadaljnje smernice o takih izvedenih finančnih instrumentih na podlagi kriptosredstev.

3.28 Poročanje o kompleksnih produktih

371. V skladu s smernicami CPMI-IOSCO CDE so RTS o poročanju uvedli nova polja, ki se nanašajo na pakete. To vključuje polje 2.6 „Identifikator paketa“, ki ga morajo nasprotni stranke poročevalke ali subjekti, odgovorni za poročanje, po eni strani uporabiti za poročanje kot edinstveno povezavo med poročili o isti pogodbi o izvedenih finančnih instrumentih, kadar tabela polj ne omogoča predložitve podrobnosti v le enem poročilu, po drugi strani pa, kadar je paketni posel sestavljen iz kombinacije pogodb o izvedenih finančnih instrumentih, ki so sklenjene skupaj kot produkt enega ekonomskega sporazuma (glej tudi uvodni izjavi 3 in 4 RTS o poročanju).
372. Medtem ko za obe nasprotni stranki velja zahteva, da se morata dogovoriti o številu poročil, ki se morajo predložiti za določeno pogodbo ali paketni posel, in o UTI, dodeljenih tem poročilom, se jima ni treba dogovoriti o identifikatorju. „Identifikator paketa“ bo edinstven sklop poročil, ki spadajo skupaj in ki jih dodeli vsaka nasprotna stranka poročevalka sama ali subjekt, odgovoren za poročanje, sam. Zato ni treba uporabiti identifikatorja paketa iz mest trgovanja ali od druge nasprotni stranke.
373. Tabela 21 ponazarja poročanje o UTI in identifikatorjih paketov v primeru paketnih poslov:

Tabela 21				
	Poročilo št. 1 NS 1	Poročilo št. 2 NS 1	Poročilo št. 1 NS 2	Poročilo št. 2 NS 2
Nasprotna stranka 1	LEI NS 1	LEI NS 1	LEI NS 2	LEI NS 2
Nasprotna stranka 2	LEI NS 2	LEI NS 2	LEI NS 1	LEI NS 1
UTI	1234	ABCD	1234	ABCD
ID paketa	PCK 1	PCK 1	Package987	Package987

374. Če paketni posel vključuje pogodbe, o katerih se poroča, in pogodbe, o katerih se ne poroča, se mora poročati le o pogodbah s področja uporabe člena 9 uredbe EMIR. Na primer pri kombinaciji pogodbe o promptnem valutnem poslu in valutnem terminskem poslu (ki se ne izvrši kot valutna zamenjava), bi na področje uporabe člena 9 uredbe EMIR spadal le valutni terminski posel in bi se o njem torej morale poročati. Vseeno pa se morajo izpolniti polja, ki se nanašajo na celoten paket (npr. „cena paketnega posla“), da bi imeli regulatorji celovit pogled na izvršeni paketni posel.

375. Če pogodba o izvedenem finančnem instrumentu preneha, namesto nje pa se sklene druga taka pogodba, ki se bistveno razlikuje (npr. opcija na standardizirano terminsko pogodbo), se morata obe pogodbi obravnavati ločeno in se o njima ne sme poročati kot o paketnem poslu, zato se v takih okoliščinah navedena poročila ne smejo povezati z identifikatorjem paketa, saj bi bilo hkrati pomembno polje „predhodni UTI“, o katerem bi se moralo poročati.

376. Polji za poročanje 2.53 „cena paketnega posla“ in 2.54 „valuta cene paketnega posla“ bi se morali izpolniti z ustrežno ceno in valuto celotnega paketnega posla, ne pa ceno in valuto posameznih komponent. Če imajo posamezne komponente individualne cene in valute, jih je treba navesti v ustreznem poročilu v poljih 2.28 „cena“ in 2.29 „valuta cene“ poleg polja „cena paketnega posla“.

Tabela 22				
	Poročilo št. 1 NS 1	Poročilo št. 2 NS 1	Poročilo št. 1 NS 2	Poročilo št. 2 NS 2
Nasprotna stranka 1	LEI NS 1	LEI NS 1	LEI NS 2	LEI NS 2
Nasprotna stranka 2	LEI NS 2	LEI NS 2	LEI NS 1	LEI NS 1
UTI	1234	ABCD	1234	ABCD
ID paketa	PCK 1	PCK 1	Package987	Package987
Cena	10,23	210,75	10,23	210,75
Valuta cene	EUR	EUR	EUR	EUR
Cena paketnega posla	220,98	220,98	220,98	220,98
Valuta cene paketnega posla	EUR	EUR	EUR	EUR

377. V nekaterih primerih lahko cena paketnega posla postane na voljo šele po roku za poročanje (T + 1). V takih primerih bi se moralo o ceni paketnega posla poročati z določeno privzeto vrednostjo, kot je opredeljena v validacijskih pravilih, in ko je ta cena na voljo, bi se morala ustrezno posodabljati z „MODI“ v polju 2.151 „vrsta dejanja“. De

378. Če je cena celotnega paketnega posla izražena kot razpon, tj. razlika med dvema referenčnima cenama, se mora tak razpon navesti v polju 2.112 „razpon paketnega posla“ skupaj s poljem 2.113 „valuta razpona paketnega posla“. Če tak razpon ob sklenitvi paketnega posla ni znan, bi se moralo o njem poročati s privzeto vrednostjo iz validacijskih pravil in ga pozneje posodobiti, ko postane znan. To posodobitev bi bilo znova treba poslati z „MODI“ v polju 2.151 „vrsta dejanja“.

3.29 Zagotavljanje kakovosti podatkov s strani nasprotnih strank

379. V skladu s členom 9(1e) uredbe EMIR bi morale nasprotne stranke in CNS o teh podrobnostih poročati točno in brez podvajanja. Kakovost podatkov, o katerih poročata nasprotni stranki, je ključni vidik za uporabnost in kakovost analitskih rezultatov podatkov. Nadaljnje zahteve, ki veljajo za nasprotne stranke pri zagotavljanju kakovosti podatkov, so določene v členu 9 ITS o poročanju ter členih 1 in 3 RTS o kakovosti podatkov.

380. Da se zagotovita skladnost z zahtevo po pravilnem poročanju in doslednost podatkov ter zmanjša breme poročanja in pobude uskladijo s prednostnimi nalogami subjekta, bi morali nasprotni stranki regulativne podatke uporabljati pri lastnih notranjih postopkih upravljanja tveganj in zagotavljanja skladnosti.

381. RSP bi morali poleg izvajanja skupnega sklopa validacijskih pravil, s katerimi se je mogoče na kakovost podatkov odzvati takoj ob njihovi predložitvi, izvajati postopek usklajevanja, sestavljen iz uparjevanja in usklajevanja poročil obeh strani izvedenega finančnega instrumenta, da bi primerjali njuno vsebino in opozorili na nedoslednosti, ki kažejo, da je vsaj ena od nasprotnih strank napačno poročala. RSP bi morali svojim zadevnim udeležencem in uporabnikom ter PNO zagotavljati podrobne informacije o zavrnitvah in usklajevanju. Nasprotne stranke poročevalke, subjekti, ki predložijo poročilo, oziroma subjekti, odgovorni za poročanje, bi morali proučiti težave v zvezi s kakovostjo podatkov, na katere so opozorili zavrnitve poročil in neuspešno usklajevanje, ter podatke popraviti. ITS o poročanju od subjektov, odgovornih za poročanje, oziroma subjektov, ki predložijo poročilo, prav tako posebej zahteva, da morajo vzpostaviti ureditve, ki omogočajo upoštevanje povratnih informacij o neizpolnjevanju zahtev glede usklajevanja, ki jih zagotovijo RSP.

382. Od nasprotnih strank in SOP se glede preteklih evidenc pričakuje, da bodo poročali o vseh odkritih izpuščenih podatkih ter popravili vse podatke, ki so bili RSP napačno sporočeni.

383. Subjekt, odgovoren za poročanje, bi moral za dopolnitev statističnih podatkov o zavrnitvah in usklajevanju, ki jih RSP zagotavljajo PNO, pristojni organ in, če se razlikuje, tudi pristojni organ nasprotne stranke poročevalke nemudoma (takoj ko zanje izve) obvestiti o naslednjih primerih:

- a. vsakem napačnem poročanju zaradi pomanjkljivosti v sistemih poročanja, ki bi vplivale na znatno število poročil;

- b. vseh ovirah pri poročanju, ki subjektu, ki predloži poročilo, preprečujejo, da bi poslal poročila repozitoriju sklenjenih poslov v roku iz člena 9 uredbe EMIR;
 - c. vsakem pomembnem vprašanju, ki povzroči napake pri poročanju, ki ne bi povzročile zavrnitve repozitorija sklenjenih poslov v skladu z RTS o kakovosti podatkov.
384. V obvestilu bi se morale navesti vsaj osnovne informacije o SOP in SPP, obsegu zadevnih poročil, vrsti napak ali opustitev, razlogih za napake ali opustitve, ukrepih, sprejetih ali načrtovanih za rešitev težave, datumu dogodka in časovnem okviru za rešitev težave ter predložitvi ali popravkih podatkov, pa tudi identifikacijska številka obvestila. Subjekt, odgovoren za poročanje, bi moral obvestilo poslati na enotni predlogi, objavljeni na spletišču ESMA.
385. Za vsako ugotovljeno težavo v zvezi s kakovostjo podatkov bi se moralo poslati ločeno obvestilo, razen če se ugotovi več težav v zvezi s kakovostjo podatkov, ki so tesno povezane, na primer, ki imajo skupen vzrok, katerih časovni okviri za rešitev sovpadajo, ali ki so povezane s popravki programskih napak ali ki so drugače medsebojno povezane in jih ni mogoče ločiti v posamezna obvestila. V takem primeru se lahko pošlje eno samo obvestilo za vse te povezane težave v zvezi s kakovostjo podatkov.
386. Ko se ugotovi, kakšen je obseg napačnega poročanja, bi se morala izvesti ocena pomembnosti in določiti število evidenc, na katere vpliva težava v zvezi s poročanjem. Ko je ocena zaključena in so zbrane vse ustrezne informacije, bi se moralo PNO nemudoma poslati obvestilo. Če se po prvi oceni odkrije, da je napaka vplivala na več evidenc, bi se morala izvesti druga ocena, PNO pa poslati obvestilo s posodobitvijo. Ker se bo ocena izvajala večinoma priložnostno, ESMA ne pričakuje, da bodo SOP pristojnim organom redno pošiljali obvestila.
387. ESMA se zaveda, da mora podrobneje določiti ključno metriko in pragove za oceno obsega obvestil ter potrebo po skrbem umerjanju predloga. Pojasniti je treba zlasti „znatno število poročil“ iz točke (a) in „pomembno vprašanje“ iz točke (c). ESMA v nadaljevanju navaja primere ustreznih scenarijev in pojasnjuje metriko za oceno obsega obvestil.
388. V skladu s členom 9(1), točka (a), ITS o poročanju bi se moralo obvestiti o vsakem napačnem poročanju zaradi pomanjkljivosti v sistemih poročanja, ki bi vplivale na znatno število poročil. Zahteva se nanaša na vse pomanjkljivosti v sistemih poročanja SOP ali SPP ali v katerem koli sistemu poročanja druge tretje osebe ob oddajanju v zunanje izvajanje. Ta scenarij med drugim vključuje primere tehničnih težav, zaradi česar je velik delež evidenc izvzet iz predložitve, sistematične opustitve določenih polj v poročilih ter sistematičnega poročanja o nepravilnih ali neobičajnih vrednostih v poročilih (npr. sistemske napake v zaporedjih numeričnih polj). Zahteva za obveščanje organov se nanaša na SOP, zato bi moral SPP ali druga tretja oseba, ki sodeluje pri poročanju, vse ustrezne SOP obvestiti o okvarah sistema ali opredeliti vse druge pomanjkljivosti v svojih sistemih poročanja. SPP bi moral PNO poslati obvestilo le, če je SOP za nekatere od nasprotnih strank ali vse nasprotnne stranke, v imenu katerih poroča. Če ima

težave v zvezi s kakovostjo podatkov SPP ali druga tretja oseba, ki sodeluje pri poročanju, bi morala o podrobnostih težave obvestiti le ustrezne SOP, da bi lahko ti ocenili, kako pomembna je težava. Pričakuje se, da imajo SOP in SPP uveden zadosten nadzor na ravni postopkov za sporočanje podatkov, tako da se lahko katera koli od navedenih težav pravočasno odkrije, organom sporoči in za stalno odpravi.

389. Znatno število poročil bi se moralo ločeno oceniti za vsako od naslednjih kategorij:

- d. kategorija 1 – poročila z vrstami dejanja „novo“, „sprememba“, „popravek“, „prenehanje“, „napaka“, „oživitev“, „komponenta pozicije“;
- e. kategorija 2 – poročila z vrsto dejanja „vrednotenje“;
- f. kategorija 3 – poročila z vrsto dejanja „posodobitev kritja“.

390. Če je zlasti v eni od kategorij veliko poročil, na katere vpliva težava v zvezi s poročanjem, je treba pristojne organe o tej težavi obvestiti.

391. Število poročil, na katere vpliva napačno poročanje, je veliko, če presega naslednji prag:

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

tj. $\text{NumOfAffReports} \geq \text{prag} = \text{največ} \{X; Y \% \text{ od AverageMonthNum}\}$,

pri čemer sta X in Y kalibracijski konstanti, AverageMonthNum pa povprečno mesečno število predložitvev, izračunano na dan ocene kot

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

pri čemer se uporabi dejansko število poročil, predloženih v zadnjih 12 mesecih.

392. Da bi se upoštevala pomembnost SOP ali SPP, namerava ESMA določiti razrede in ustrezne kalibracijske konstante na podlagi povprečnega števila predloženih poročil, kot je prikazano v tabeli 23.

393. Pomembnost bi se morala oceniti na ravni SOP ali SPP, če je ustrezno. SPP bi moral oceno izvesti le, če je SOP za nekatere od nasprotnih strank ali vse nasprotnne stranke, v imenu katerih poroča. Če SOP in SPP poročata v imenu več nasprotnih strank, ni treba izračunati povprečnega števila predložitvev za vsako od njiju posebej. Ker je namen ESMA zajeti sistematične težave, tudi če je prag presežen le za eno nasprotno stranko, se mora upoštevati celotna slika pri SPP. Naslednji scenariji so namenjeni lažjemu razumevanju.

394. Vzemimo naslednje razrede in pragove:

TABELA 23			
Povprečno mesečno število predložitvev (AverageMonthNum)			
	$0 \leq A < 100\,000$	$100\,000 \leq A < 1\,000\,000$	$1\,000\,000 \leq A$
X	100	20 000	150 000
Y %	20 %	15 %	10 %

Scenarij A: Tri nasprotne stranke se za predložitev poročil zanašajo na isti subjekt, ki predloži poročilo. SPP je pod pragom, ena nasprotna stranka pa ga presega.

TABELA 24					
	Mesečno povprečje	Poročila, na katere vpliva težava	X	Y	Preseženi prag
NS 1	1 000	10	$10 < 100$	$1 \% < 20 \%$	ne
NS 2	1 000	250	$250 > 100$	$25 \% > 20 \%$	da
NS 3	500	10	$10 < 100$	$2 \% < 20 \%$	ne
Skupaj SPP	2 500	270	$270 > 100$	$11 \% < 20 \%$	ne

Čeprav so pragovi za nasprotno stranko 2 preseženi, je izračun na ravni SPP pod pragovi, zato SPP ni treba obvestiti zadevnih PNO. Vendar če SPP ni SOP za vse nasprotne stranke, na katere vpliva napačno poročanje, bi moral vse SOP navedenih nasprotnih strank ustrezno obvestiti o težavi v zvezi s poročanjem, da lahko ocenijo svoje splošno stanje in obvestijo svoje PNO, če presegajo pragove.

Scenarij B: Tri nasprotne stranke se za predložitev poročil zanašajo na isti subjekt, ki predloži poročilo. SPP je nad pragom, dve nasprotni stranki pa pod njim. SPP je SOP le za nasprotno stranko 2.

TABELA 25					
	Mesečno povprečje	Poročila, na katere vpliva težava	X	Y	Preseženi prag
NS 1	1 000	180	180 > 100	18 % < 20 %	ne
NS 2	1 000	800	800 > 100	80 % > 20 %	da
NS 3	500	10	10 < 100	2 % < 20 %	ne
Skupaj SPP	2 500	990	990 > 100	40 % > 20 %	da

SPP ima veliko težavo, vendar to le malo vpliva na nasprotni stranki 1 in 3. V tem primeru bi se morale v obvestilo PNO vključiti podrobnosti, kot je število poročil, na katere vpliva težava, kar pa se nanaša le na nasprotno stranko 2.

Podobno kot v prejšnjem scenariju bi moral SPP, če ni SOP za vse nasprotne stranke, na katere vpliva napačno poročanje, vse SOP navedenih nasprotnih strank (v tem primeru nasprotnih strank 1 in 3) ustrezno obvestiti o težavi v zvezi s poročanjem, da lahko ocenijo svoje splošno stanje in obvestijo svoje PNO, če presegajo pragove.

Scenarij C: Nasprotna stranka (SOP) prenese poročanje na dva SPP in deloma poroča sama. Težava v zvezi s poročanjem, ki jo ima SPP, na ravni nasprotnih strank vpliva le na podskupino poročil.

TABELA 26					
	Mesečno povprečje	Poročila, na katere vpliva težava	X	Y	Preseženi prag
NS	1 000	0	0 < 100	0 % < 20 %	ne
SPP 1	1 000	250	250 > 100	25 % > 20 %	da
SPP 2	500	0	0 < 100	0 % < 20 %	ne
Skupaj SOP	2500	250	250 > 100	10 % < 20 %	ne

SPP 1 bi lahko imela veliko težavo, vendar na splošni ravni nasprotne stranke težava ni velika. V tem primeru se od nasprotne stranke ne pričakuje, da bo obvestila svoj PNO. Kljub temu ni prepovedano, da bi SPP 1 obvestila PNO nasprotne stranke, če je težava na ravni SPP 1 velika in se nasprotna stranka za obveščanje PNO zanaša na SPP 1.

395. V skladu s členom 9(1), točka (b), ITS o poročanju bi se moralo obvestiti o vseh ovirah pri poročanju, ki subjektu, ki predloži poročilo, preprečujejo, da bi poslal poročila v roku za poročanje. Ti primeri vključujejo zlasti okvare sistemov, vendar se ne smejo razumeti, kot da so omejeni le na tehnične težave, npr. operativne težave (COVID-19), neposodobljen LEI, nezmožnost generacije UTI. ESMA zaradi nadaljnjega razlikovanja med primeri napačnega poročanja in opustitvijo poročanja iz člena 9(1), točka (a), ITS o poročanju poudarja, da se primeri iz člena 9(1), točka (b), ITS o poročanju nanašajo na popolno nezmožnost pošiljanja poročil RSP, medtem ko težave v zvezi s kakovostjo podatkov v skladu s členom 9(1), točka (a), vplivajo le na podskupino evidenc, o katerih se poroča.
396. V skladu s členom 9(1), točka (c), ITS o poročanju bi se moralo obvestiti o vsakem pomembnem vprašanju, ki povzroči napake pri poročanju, ki ne bi povzročile zavrnitve repozitorija sklenjenih poslov.
397. Pomembno vprašanje v skladu s členom 9(1), točka (c), ITS o poročanju bi se moralo oceniti glede na naslednji neizčrpen seznam kvalitativnih meril:
- a. neporočanje ali čezmerno poročanje o izvedenem finančnem instrumentu zaradi napačne ocene obveznosti poročanja o njem;
 - b. nepravilna ali nedosledna razlaga števila poročil za posamezni izvedeni finančni instrument (npr. predmet spora z drugo nasprotno stranko);
 - c. nepravilna ali nedosledna razlaga vsebine polj (npr. predmet spora z drugo nasprotno stranko);
 - d. poročanje o nestandardnih izvedenih finančnih instrumentih, za katere polja niso popolnoma primerna;
 - e. napake in opustitve, ki se nanašajo na:
 - i. nepravilne podatke pri identifikaciji strank: polja od 1.2 do 1.16, 1.20, 2.33, 2.37;
 - ii. nepravilne podrobnosti o poslu: polja od 1.17 do 1.19, od 2.1 do 2.12, od 2.38 do 2.41;
 - iii. nepravilne podrobnosti o osnovnem instrumentu: polja od 2.13 do 2.18 – zlasti če košarica ni polna;
 - iv. zneske in valute v vseh povezanih poljih (nominalni znesek, vrednotenje, zavarovanje s premoženjem, cena, izvršilna cena itd.);
 - v. datume / časovne žige: izvršitve, potrditve dogodka, izteka veljavnosti;
 - vi. polja o kliringu od 2.30 do 2.32;
 - vii. nepravilne podrobnosti v poročilu: polja 2.151, 2.152 in 2.154;
 - viii. oznako zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja: polje 3.9;
 - ix. napake pri metodah vrednotenja, ki izhajajo iz nepravilnega poročanja o vrednotenju.
398. Pomembno vprašanje v skladu s členom 9(1), točka (c), ITS o poročanju bi se moralo nadalje (skupno) oceniti glede na kvalitativna merila, ki določajo znatno

število poročil, na katere vpliva kvalitativno velika težava v zvezi s kakovostjo podatkov. Zgornji scenariji primerov se podobno uporabljajo za pomembna vprašanja v skladu s členom 9(1), točka (c), ITS o poročanju.

399. Organ, odgovoren za poročanje, bi moral imeti uvedene postopke, da lahko kadar koli oceni pomembnost ugotovljenih primerov napačnega poročanja, kot so opisani zgoraj, in o njih takoj obvesti ustrezne PNO. To vključuje zlasti hitro identifikacijo poročil, na katere vpliva napačno poročanje, in njihovega števila ter izračun ustrezne metrike za oceno, ali so bili pragovi preseženi ali ne.
400. Nasprotne stranke, SOP ali SPP bodo morali PNO pošiljati obvestila v skladu s postopki, ki jih ti organi sprejmejo v posamezni državi članici.
401. Številne težave v zvezi s kakovostjo podatkov so povezane z nedosledno razlago pravil za poročanje o izvedenih finančnih instrumentih. Namen teh smernic je v ustreznih oddelkih zagotoviti smernice za različne scenarije poročanja in pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih, vključno s podrobnimi ponazoritvenimi primeri.
402. Izpolnjevanje polj, ki so v validacijskih pravilih označena kot neobvezna, ni prepuščena lastni presoji nasprotnih strank poročevalk. Neobvezna polja bi se morala vedno izpolniti v vseh primerih, kadar je polje v določenem scenariju ali za določeni izvedeni finančni instrument pomembno.

4 Poročanje po vrsti produkta

403. V ta oddelek so vključena pojasnila in primeri, ki ponazarjajo poročanje o določenih produktih izvedenih finančnih instrumentov.
404. Primeri so navedeni v obliki tabel, pri čemer vsaka tabela prikazuje poročevalna polja v skladu z ITS o poročanju. V stolpcu „Polje“ je prikazano ime vsakega polja, v stolpcu „Primer“ pa so navedeni primeri, kaj bi se v navedeno polje lahko vključilo. Zadnji stolpec „Sporočilo XML“ prikazuje sporočilo v obliki zapisa datoteke XML, ki bi ga bilo treba predložiti v poročilu.
405. Če v posameznem scenariju ni drugače navedeno, veljajo za vse scenarije naslednje osnovne informacije iz tega oddelka:

nasprotna stranka A je nemška finančna nasprotna stranka, identificirana z LEI 12345678901234500000

nasprotna stranka B je italijanska finančna nasprotna stranka, identificirana z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST

nasprotna stranka C je španska nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, identificirana z LEI 123456789ABCDEFGHIJK

nasprotna stranka D, je francoska nefinančna nasprotna stranka, ki presega prag kliringa, identificirana z LEI 11223344556677889900

nasprotna stranka J je tudi klirinški član in je identificirana z LEI
 CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC

CNS O je identificirana z LEI BBBBBBBBBB1111111111

4.1 Poročanje o zamenjavi obrestnih mer

406. Nasprotni stranki bi morali pri poročanju o zamenjavi obrestnih mer fiksno ali variabilno obrestno mero osnovnega instrumenta opredeliti v namenskih poljih o obrestni meri za stran posla 1 in stran posla 2 (polja od 2.79 do 2.110), ne pa na primer navesti variabilno obrestno mero v polju za osnovni indeks.
407. Variabilno obrestno mero je treba opredeliti v treh ločenih poljih:
- identifikator (polji 2.83 in 2.99), v kateri je treba navesti ISIN;
 - kazalnik (polji 2.84 in 2.100), v kateri je treba navesti standardizirano štiričrkovno oznako, in
 - ime (polji 2.85 in 2.101), v kateri je treba navesti polno ime obrestne mere.
408. Nasprotni stranki bi morali vedno sporočiti ISIN in štiričrkovno oznako, če sta za določeno obrestno mero na voljo. O imenu obrestne mere bi se moralo poročati v vseh primerih.
409. Zamenjava fiksne s spremenljivo obrestno mero
410. Petletna enovalutna zamenjava fiksne s spremenljivo obrestno mero, vezana na trimesečni Euribor (Euribor-3M) s pribitkom 0,5 % (brez dodatnega razmika). Nasprotni stranki si vsakih šest mesecev izmenjata plačili, pogostost ponastavitve pa je nastavljena na letno. Konvencija o številu dni je konvencija „dejansko število dni / 360 dni v letu“.

Tabela 27 – Poročanje o zamenjavi fiksne s spremenljivo obrestno mero			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
79	fiksna obrestna mera strani posla 1 ali kupon	0,5	<pre> <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd> <Rate> <Rate>0.5</Rate> </Rate> <DayCnt> <Cd>A004</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNT</Unit> <Val>6</Val> </Term> </PmtFrqcy> </Fxd> </FrstLeg> </pre>
80	dogovor o številu dni za fiksno obrestno mero strani posla 1 ali kupon	A004	
81	obdobje pogostosti plačil fiksne obrestne mere strani posla 1 ali kupona	MNT	
82	multiplikator obdobja pogostosti plačil fiksne obrestne mere	6	

Tabela 27 – Poročanje o zamenjavi fiksne s spremenljivo obrestno mero			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
	strani posla 1 ali kupona		<ScndLeg> <Fltg> <Id>EU0009652783</Id> <Nm>Euro Interbank Offered Rate</Nm>
99	identifikator variabilne obrestne mere strani posla 2	EU0009652783	<Rate> <Cd>EURI</Cd> </Rate>
100	kazalnik variabilne obrestne mere strani posla 2	EURI	<RefPrd> <Unit>MTH</Unit> <Val>3</Val> </RefPrd>
101	ime variabilne obrestne mere strani posla 2	evropska medbančna obrestna mera (EURIBOR)	<Sprd> <Pctg>0</Pctg> </Sprd>
102	dogovor o štetju dni za variabilno obrestno mero strani posla 2	A004	<DayCnt> <Cd>A004</Cd> </DayCnt>
103	obdobje pogostosti plačil variabilne obrestne mere strani posla 2	MNTH	<PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit> <Val>6</Val> </Term> </PmtFrqcy>
104	multiplikator obdobja pogostosti plačil variabilne obrestne mere strani posla 2	6	<RstFrqcy> <Term> <Unit>YEAR</Unit> <Val>1</Val> </Term> </RstFrqcy>
105	referenčno obdobje variabilne obrestne mere strani posla 2 – obdobje	MNTH	</Fltg> </ScndLeg> </IntrstRate>
106	referenčno obdobje variabilne obrestne mere strani posla 2 – multiplikator	3	
107	obdobje pogostosti ponastavitev variabilne obrestne mere strani posla 2	YEAR	
108	multiplikator pogostosti ponastavitev variabilne obrestne mere strani posla 2	1	
109	razpon strani posla 2	0	
110	valuta razpona strani posla 2		

4.2 Poročanje o opcijah na zamenjavo obrestnih mer

411. Nasprotni stranki morata pri poročanju o opcijah na zamenjavo obrestnih mer izpolniti polja, ki se nanašajo na opcije (polja od 2.132 do 2.142), in polja, ki označujejo opcijo, ki je osnova (polja od 2.79 do 2.110).
412. O izvršitvi opcije na zamenjavo obrestnih mer bi se moralo poročati z vrsto dejanja „prenehanje“ in vrsto dogodka „izvršitev“. O zamenjavi, ki iz tega izhaja, bi se moralo poročati z vrsto dejanja „novo“ in vrsto dogodka „izvršitev“, izpolniti bi se moralo tudi polje 2.3 „predhodni UTI“.
413. V spodnjih tabelah je ponazorjeno, kako poročati o prvotni opciji na zamenjavo obrestnih mer, njeni izvršitvi in zamenjavi, ki iz tega izhaja.

4.2.1 Opcija na zamenjavo obrestnih mer na zamenjavo fiksne s spremenljivo obrestno mero

414. Nasprotna stranka sklene ameriško prodajno opcijo na zamenjavo fiksne s spremenljivo obrestno mero, vezano na enodnevni Sonia (Sonia 1D) s pribitkom 0,75 % (brez dodatnega razmika). Premija znaša 200 000 GBP. Če se izvrši, bo nasprotna stranka poročevalka plačala fiksno obrestno mero in nasprotni stranki si bosta vsake tri mesece izmenjali plačili, pogostost ponastavitve pa je nastavljena na letno. Konvencija o štetju dni je konvencija „dejansko / dejansko ISDA“.

Tabela 28 – Poročanje o opciji na zamenjavo obrestnih mer na zamenjavo fiksne s spremenljivo obrestno mero			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	UTI	AAAAABBBBBBCCCCCD DDDD12345	<pre> <Rpt><New><CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCDDDD12345 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd> <Rate> <Rate>0.75</Rate> </Rate> <DayCnt> <Cd>A008</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit> </Term> </Fxd> </FrstLeg> </IntrstRate> </pre>
79	fiksna obrestna mera strani posla 1 ali kupon	0,75	
80	dogovor o štetju dni za fiksno obrestno mero strani posla 1 ali kupon	A008	
81	obdobje pogostosti plačil fiksne obrestne mere strani posla 1 ali kupona	MNTH	
82	multiplikator obdobja pogostosti plačil fiksne obrestne mere strani posla 1 ali kupona	3	

Tabela 28 – Poročanje o opciji na zamenjavo obrestnih mer na zamenjavo fiksne s spremenljivo obrestno mero

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
99	identifikator variabilne obrestne mere strani posla 2	GB00B56Z6W79	<pre> <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> <PrmPmtDt>2022-07-01 </PrmPmtDt> <MtrtyDtOfUndrlyg>2025-12-01 </MtrtyDtOfUndrlyg> </Optn> </pre>
100	kazalnik variabilne obrestne mere strani posla 2	SONA	
101	ime variabilne obrestne mere strani posla 2	Sterling Overnight Index Average	
102	dogovor o štetju dni za variabilno obrestno mero strani posla 2	A008	
103	obdobje pogostosti plačil variabilne obrestne mere strani posla 2	MNTH	
104	multiplikator obdobja pogostosti plačil variabilne obrestne mere strani posla 2	3	
105	referenčno obdobje variabilne obrestne mere strani posla 2 – obdobje	DAIL	
106	referenčno obdobje variabilne obrestne mere strani posla 2 – multiplikator	1	
107	obdobje pogostosti ponastavitev variabilne obrestne mere strani posla 2	YEAR	
108	multiplikator pogostosti ponastavitev variabilne		

Tabela 28 – Poročanje o opciji na zamenjavo obrestnih mer na zamenjavo fiksne s spremenljivo obrestno mero

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
	obrestne mere strani posla 2		</TxData> </CmonTradData></New></Rpt>
109	razpon strani posla 2	0	
110	valuta razpona strani posla 2		
132	vrsta opcije	PUTO	
133	oblika opcije	AMER	
134	izvršilna cena	0,75	
138	valuta/valutni par izvršilne cene		
139	znesek opcijske premije	200 000	
140	valuta opcijske premije	GBP	
141	datum plačila opcijske premije	2022-07-01	
142	datum dospelosti osnovnega instrumenta	2025-12-01	
151	vrsta dejanja	NEWT	
152	vrsta dogodka	TRAD	

Tabela 29 – Poročanje o izvršitvi opcije na zamenjavo obrestnih mer			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	UTI	AAAAABBBBBBCCCC CDDDDDD12345	<pre> <Rpt><Termntn><CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCCDDDDDD12345 </UnqTxIdr> </TxId> ... <EarlyTermntnDt>2022-11-01 </EarlyTermntnDt> ... <DerivEvt> <Tp>EXER</Tp> </DerivEvt> </TxData> </CmonTradData></Termntn></Rpt> </pre>
3	predhodni UTI		
45	datum predčasnega prenehanja	2022-11-01	
151	vrsta dejanja	TERM	
152	vrsta dogodka	EXER	

Tabela 30 – Poročanje o zamenjavi po izvršitvi opcije na zamenjavo obrestnih mer			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	UTI	AAAAABBBBBBCCCCCDD DDD67890	<pre> <Rpt><New><CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCCDDDDDD67890 </UnqTxIdr> </TxId> <PrrTxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCCDDDDDD12345 </UnqTxIdr> </PrrTxId> ... <DerivEvt> <Tp>EXER</Tp> </DerivEvt> ... <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd> <Rate> <Rate>0.75</Rate> </Rate> <DayCnt> <Cd>A008</Cd> </pre>
3	predhodni UTI	AAAAABBBBBBCCCCCDD DDD12345	
79	fiksna obrestna mera strani posla 1 ali kupon	0,75	
80	dogovor o štetju dni za fiksno obrestno mero strani posla 1 ali kupon	A008	
81	obdobje pogostosti plačil fiksne obrestne mere strani posla 1 ali kupona	MNTH	

Tabela 30 – Poročanje o zamenjavi po izvršitvi opcije na zamenjavo obrestnih mer

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
82	multiplikator obdobja pogostosti plačil fiksne obrestne mere strani posla 1 ali kupona	3	<pre> </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> </TxData> </CmonTradData></New></Rpt> </pre>
99	identifikator variabilne obrestne mere strani posla 2	GB00B56Z6W79	
100	kazalnik variabilne obrestne mere strani posla 2	SONA	
101	ime variabilne obrestne mere strani posla 2	Sterling Overnight Index Average	
102	dogovor o štetju dni za variabilno obrestno mero strani posla 2	A008	
103	obdobje pogostosti plačil variabilne obrestne mere strani posla 2	Mnth	
104	multiplikator obdobja pogostosti plačil variabilne obrestne mere strani posla 2	3	
105	referenčno obdobje variabilne obrestne mere strani	DAIL	

Tabela 30 – Poročanje o zamenjavi po izvršitvi opcije na zamenjavo obrestnih mer			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
	posla 2 – obdobje		
106	referenčno obdobje variabilne obrestne mere strani posla 2 – multiplikator	1	
107	obdobje pogostosti ponastavite v variabilne obrestne mere strani posla 2	YEAR	
108	multiplikator pogostosti ponastavite v variabilne obrestne mere strani posla 2	1	
109	razpon strani posla 2	0	
110	valuta razpona strani posla 2		
151	vrsta dejanja	NEWT	
152	vrsta dogodka	EXER	

4.3 Poročanje o drugih obrestnih produktih

415. Med obrestne izvedene finančne instrumente bi se morali uvrstiti terminski dogovori o obrestni meri, medvalutne zamenjave obrestnih mer ter najnižje in najvišje vrednosti.

416. Nasprotne stranke morajo biti pri poročanju o terminskih dogovorih o obrestnih merah pozorne na naslednje:

- a. O osnovni obrestni meri se mora poročati v poljih, ki se nanašajo na oddelek o osnovnem instrumentu (polja od 2.13 do 2.16).

- b. V polju časovni žig izvršitve se morata navesti ustrezna datum in ura, ko sta nasprotni stranki sklenili izvedeni finančni instrument, pri čemer se upoštevajo zahteve iz validacijskih pravil.
 - c. Datum začetka veljavnosti je datum, na katerega začnejo veljati obveznosti v skladu s pogodbo. Enak je datumskemu delu časovnega žiga izvršitve, razen če se obveznosti med nasprotnima strankama odložijo na prihodnji datum. Datum začetka veljavnosti ni datum pogodbene poravnave iz dokumentacije o terminskih dogovorih o obrestni meri.
 - d. Datum dospelosti je datum, o katerem sta se dogovorili nasprotni stranki, na katerega prenehajo veljati obveznosti v skladu z izvedenim finančnim instrumentom. Pri terminskih dogovorih o obrestni meri je to datum, na katerega so izpostavljenosti med nasprotnima strankama poravnane z določitvijo plačila, ki krije razliko med dogovorjeno in prevladujočo tržno obrestno mero. To pa še ni končni datum osnovne obrestne mere.
 - e. Datum poravnave je datum, na katerega nasprotni stranki poravnata osnovni instrument. Osnovni instrument terminskega dogovora o obrestni meri je terminska obrestna mera, poravnava razlike med dogovorjeno in prevladujočo tržno obrestno mero pa sovpada z datumom dospelosti ali nastopi na poznejši datum.
417. Primer terminskega dogovora o obrestni meri (predstavljen z uporabo sektorske terminologije):
- izvršen 22. februarja,
 - datum določitve obrestne mere (dvodnevno določanje) – 20. maj,
 - datum začetka veljavnosti (3M) – 22. maj,
 - datum dospelosti (6M) – 22. avgust,
 - datum poravnave – 22. maj.
418. V zgornjem primeru je za namen poročanja datum začetka veljavnosti 22. februar, razen če se nasprotni stranki dogovorita o preložitvi datuma, na katerega začnejo veljati obveznosti, datum dospelosti pa je 20. maj.
419. Ob najnižji in najvišji vrednosti bi morali nasprotni stranki izpolniti polja, ki se nanašajo na opcije, in polja, ki se nanašajo na obrestne izvedene finančne instrumente (podobno kot v primeru opcije na zamenjavo obrestnih mer, ponazorjenem v oddelku 4.2).
420. Pri medvalutnih zamenjavah obrestnih mer bi morali nasprotni stranki izpolniti polja, ki se nanašajo na valutne izvedene finančne instrumente, in polja, ki se nanašajo na obrestne izvedene finančne instrumente.

4.4 Poročanje o valutnih zamenjavah in valutnih terminskih poslih

421. Polje „končni datum pogodbene poravnave“, kot je določen v RTS o poročanju, ni ponovljivo, zato v njem ni mogoče poročati o obeh datumih poravnave – odprtju in zaprtju pozicije.
422. O valutni zamenjavi se poroča v enem poročilu, zato identifikatorja paketa ni treba navesti.
423. Spodnji primeri ponazarjajo, kako se mora v skladu s členom 9 uredbe EMIR poročati o valutni zamenjavi in dogodku v življenjskem ciklu, ki vpliva na posamezno stran posla zamenjave.

4.4.1 Valutne zamenjave (promptno-terminalska in terminsko-terminalska)

424. Upoštevata se naslednja scenarija:
- f. scenarij A: poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz promptnega in terminskega dela.
 - g. Scenarij B: poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz dveh terminskih delov.
425. V obeh scenarijih imajo izvedeni finančni instrumenti naslednje značilnosti:
- banki A in B 1. junija 2018 skleneta instrument o medvalutni zamenjavi EUR v GBP (ne glede na poznejši način potrditve ali poravnave instrumenta);
 - nominalni znesek pogodbe: 1 000 000 EUR;
 - datum dospelosti pogodbe: 31. december 2018;
 - zamenjava je fizično poravnana;
 - banka A da GBP in prejme EUR za zaprtje pozicije; tako je opredeljena kot prejemnica strani posla 1 (kar pomeni, da prejme valuto, o kateri poroča v polju „nominalna valuta 1“, tj. EUR);
 - devizni tečaj odprte pozicije za pretvorbo EUR v GBP (EUR/GBP) je 0,88, zaprte pozicije pa 0,865.

Tabela 31 – Poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz promptnega in terminskega dela			
Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	časovni žig poročanja	2018-06-01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> ... </pre>
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNOPS T	

Tabela 31 – Poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz promptnega in terminskega dela

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
18	smer strani posla 1	TAKE	<pre> <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> </CtrPtySpcfData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn>SFAXXP </PdctClssfctn> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr>123456 </UnqTxIdr> </TxId> ... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR">100000</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> ... </pre>
19	smer strani posla 2	MAKE	
1	UTI	123456	

Tabela 31 – Poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz promptnega in termenskega dela

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre> <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	identifikator paketa		
9	razvrstitev produktov	SFAXXP	
10	vrsta pogodbe	SWAP	
11	razred sredstev	CURR	
19	valuta poravnave 1		
20	valuta poravnave 2		
42	časovni žig izvršitve	2018-06- 01T12:00:00Z	
43	datum začetka veljavnosti	2018-06-01	

Tabela 31 – Poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz promptnega in terminskega dela

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
44	datum izteka veljavnosti	2018-12-31	
46	končni datum pogodbene poravnave	2018-12-31	
47	način poravnave	PHYS	
48	cena		
49	valuta cene		
55	nominalni znesek strani posla 1	1 000 000	
64	nominalni znesek strani posla 2	865 000	
56	nominalna valuta 1	EUR	
65	nominalna valuta 2	GBP	
113	menjalni tečaj 1	0,88	
114	terminski devizni tečaj	0,865	
115	osnova menjalnega tečaja	EUR/GBP	

Tabela 31 – Poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz promptnega in terminskega dela			
Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
151	vrsta dejanja	NEWT	
152	vrsta dogodka	TRAD	

Tabela 32 – Poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz dveh terminskih delov			
Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	časovni žig poročanja	2018-06-01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </Id> ... <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg>TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </IdTp> ... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-06- 01T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn>SFCXXP </PdctClssfctn> </CtrctData> <TxData> </pre>

Tabela 32 – Poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz dveh terminskih delov

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre> <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- 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	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	

Tabela 32 – Poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz dveh terminskih delov			
Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
18	smer strani posla 1	TAKE	
19	smer strani posla 2	MAKE	
1	UTI	123457	
6	identifikator paketa		
9	razvrstitev produktov	SFCXXP	
10	vrsta pogodbe	SWAP	
11	razred sredstev	CURR	
19	valuta poravnave 1		
20	valuta poravnave 2		
42	časovni žig izvršitve	2018-06- 01T12:00:00Z	
43	datum začetka veljavnosti	2018-06-01	
44	datum izteka veljavnosti	2018-12-31	
46	končni datum pogodbene poravnave	2018-12-31	

Tabela 32 – Poročanje o valutni zamenjavi, sestavljeni iz dveh terminskih delov			
Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
47	način poravnave	PHYS	
48	cena		
49	valuta cene		
55	nominalni znesek strani posla 1	1 000 000	
64	nominalni znesek strani posla 2	865 000	
56	nominalna valuta 1	EUR	
65	nominalna valuta 2	GBP	
113	menjalni tečaj 1	0,88	
114	terminski devizni tečaj	0,865	
115	osnova menjalnega tečaja	EUR/GBP	
151	vrsta dejanja	NEWT	
152	vrsta dogodka	TRAD	

4.4.2 Stiskanje odprte pozicije valutne zamenjave

426. Upošteva se naslednji scenarij:

- izvedeni finančni instrument je sklenjen 1. junija 2018;
- nominalni znesek pogodbe: 1 000 000 EUR;
- datum dospelosti pogodbe: 31. december 2018;
- zamenjava je fizično poravnana;

- banka A proda EUR in dobi GBP za odprte pozicije (in da GBP in prejme EUR za zaprte pozicije);
- devizni tečaj odprte pozicije za pretvorbo EUR v GBP je 0,88, zaprte pozicije pa 0,865;
- datuma poravnave sta 01/08/2018 in 31/12/2018.

427. Dne 17. julija nastopi stiskanje odprte pozicije, zaprte pozicije pa se nadaljuje. Zato je treba prenehati valutno zamenjavo z vrsto dejanja „TERM“ in vrsto dogodka „COMP“, o pogodbi o valutni zamenjavi, ki izhaja iz tega stiskanja, pa se mora poročati z novim UTI in označitvijo polja „PTRR“ kot „true“. Ponudnik storitev zmanjšanja tveganja po trgovanju WWWWXXXXXXYYYYZZZZ zagotovi „PTRR ID“, ki se navede v poročilu o valutnem terminskem poslu in poročilu o prenehanju valutne zamenjave.

428. Tak način poročanja je predviden le v primerih, v katerih dogodki v življenjskem ciklu vplivajo na posamezno stran posla valutne zamenjave. Ne bi se smel uporabljati pri normalni poravnavi odprte pozicije, kot je predvidena v prvotni pogodbi.

429. V skladu z validacijskimi pravili je za vrsto dejanja „TERM“ potrebna samo omejena podskupina polj.

Tabela 33 – Novo poročilo (za zamenjavo)			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	časovni žig poročanja	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> </pre>

Tabela 33 – Novo poročilo (za zamenjavo)

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre> </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> </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> </Ccy> </Ccy> </pre>

Tabela 33 – Novo poročilo (za zamenjavo)

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNO PQRST	
18	smer strani posla 1	TAKE-	
19	smer strani posla 2	MAKE	
1	UTI	123456	
5	PTRR ID		
9	Product classification	SFCXXP	
10	vrsta pogodbe	SWAP	
11	Asset class	CURR	
19	valuta poravnave 1		
20	valuta poravnave 2		
38	zmanjšanje tveganja po trgovanju	FALSE	
42	časovni žig izvršitve	2018-06- 01T12:00:00Z	

Tabela 33 – Novo poročilo (za zamenjavo)

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
43	datum začetka veljavnosti	2018-06-01	
44	datum izteka veljavnosti	2018-12-31	
45	datum predčasnega prenehanja		
46	končni datum pogodbene poravnave	2018-12-31	
47	način poravnave	PHYS	
48	cena		
49	valuta cene		
55	nominalni znesek strani posla 1	1 000 000	
64	nominalni znesek strani posla 2	865 000	
56	nominalna valuta 1	EUR	
65	nominalna valuta 2	GBP	
113	menjalni tečaj 1	0,88	
114	terminski devizni tečaj	0,865	
115	osnova menjalnega tečaja	EUR/GBP	
151	vrsta dejanja	NEWT	

Tabela 33 – Novo poročilo (za zamenjavo)

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
152	vrsta dogodka	TRAD	
154	raven	TCTN	

Tabela 34 – Prenehanje (zaradi stiskanja) strani posla 1

Št.	Polje	Primer	Primer oblike zapisa XML
1	časovni žig poročanja	2018-07- 17T12:00:00Z	<pre> <Termntn> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </Id> ... </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </IdTp> ... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-07- 17T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> 123456 </UnqTxIdr> </TxId> <EarlyTermntnDt>2018-07-17 </EarlyTermntnDt> <DerivEvt> <Tp>COMP</Tp> <Id> </pre>
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMN OPQRST	
18	smer strani posla 1	-	
19	smer strani posla 2	-	
1	UTI	123456	
5	PTRR ID	WWWWWXXXXXXYYYYZZZZ1234567	
9	razvrstitev produktov	-	
10	vrsta pogodbe	-	
11	razred sredstev	-	
19	valuta poravnave 1		
20	valuta poravnave 2		
38	zmanjšanje tveganja po trgovanju		

Tabela 34 – Prenehanje (zaradi stiskanja) strani posla 1

Št.	Polje	Primer	Primer oblike zapisa XML
42	časovni žig izvršitve	-	<PstTradRskRdctnIdr>
43	datum začetka veljavnosti	-	<Strr>WWWWXXXXX YYYYZZZZ</Strr>
44	datum izteka veljavnosti	-	<Id>1234567</Id>
45	datum predčasnega prenehanja	2018-07-17	</PstTradRskRdctnIdr> </Id> </DerivEvt> ... </TxData>
46	končni datum pogodbene poravnave		</CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </Termntn>
47	način poravnave		
48	cena		
49	valuta cene		
55	nominalni znesek strani posla 1		
64	nominalni znesek strani posla 2	-	
56	nominalna valuta 1		
65	nominalna valuta 2		
113	menjalni tečaj 1		
114	terminski devizni tečaj		
115	osnova menjalnega tečaja		
151	vrsta dejanja	TERM	
152	vrsta dogodka	COMP	

Tabela 34 – Prenehanje (zaradi stiskanja) strani posla 1

Št.	Polje	Primer	Primer oblike zapisa XML
154	raven	TCTN	

Tabela 35 – Novo poročilo o valutni zamenjavi (za zaprtje pozicije prejšnje zamenjave)

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
1	časovni žig poročanja	2018-07-17T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPrty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </Id> <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg> TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg> MAKE <DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <Id> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </Id> </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-07-17T12:00:00Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>FORW</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn> JFTXFP </PdctClssfctn> </CtrctData> </pre>
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
18	smer strani posla 1	TAKE	
19	smer strani posla 2	MAKE	
1	UTI	789ABC	
5	PTRR ID	WWWWWXXXXXXYYYYZZZZ1234567	
9	razvrstitev produktov	JFTXFP	
10	vrsta pogodbe	FORW	
11	razred sredstev	CURR	
19	valuta poravnave 1		
20	valuta poravnave 2		

Tabela 35 – Novo poročilo o valutni zamenjavi (za zaprtje pozicije prejšnje zamenjave)

Št.	Polje	Primer	Shema oblike zapisa XML
38	zmanjšanje tveganja po trgovanju	TRUE	<pre> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr>789ABC </UnqTxIdr> </TxId> ... </pre>
42	časovni žig izvršitve	2018-06- 01T12:00:00Z	<pre> <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt> </FrstLeg> <ScndLeg> <Amt Ccy="GBP"> 865000</Amt> </ScndLeg> </NtnlAmt> ... </pre>
43	datum začetka veljavnosti	2018-07-17	
44	datum izteka veljavnosti	2018-12-31	
45	datum predčasnega prenehanja		<pre> <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> ... </pre>
46	končni datum pogodbene poravnave	2018-12-31	
47	način poravnave	PHYS	<pre> <PstTradRskRdctnFlg> true </PstTradRskRdctnFlg> ... </pre>
48	cena		<pre> <DerivEvt> <Tp>COMP</Tp> <Id> <PstTradRskRdctnIdr> <Strr>WWWWXXXXX YYYYYZZZZ</Strr> <Id>1234567</Id> </PstTradRskRdctnIdr> </Id> </DerivEvt> ... </pre>
49	valuta cene		
55	nominalni znesek strani posla 1	1 000 000	
64	nominalni znesek strani posla 2	865 000	<pre> <Ccy> <FwdXchgRate>0.865 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>EUR </BaseCcy> <QtdCcy>GBP </QtdCcy> </CcyPair> </Ccy> </pre>
56	nominalna valuta 1	EUR	
65	nominalna valuta 2	GBP	
113	menjalni tečaj 1		

Tabela 35 – Novo poročilo o valutni zamenjavi (za zaprtje pozicije prejšnje zamenjave)			
Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
114	terminski devizni tečaj	0,865	<pre> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
115	osnova menjalnega tečaja	EUR/GBP	
151	vrsta dejanja	NEWT	
152	vrsta dogodka	COMP	
154	raven	TCTN	

4.4.3 Valutna opcija

430. Upošteva se valutna opcija z naslednjo strukturo:

- banki A in B 1. junija 2018 skleneta instrument o evropski nakupni opciji medvalutne zamenjave EUR v GBP;
- nominalni znesek pogodbe: 1 000 000 EUR;
- datum dospelosti pogodbe: 31. december 2018;
- opcija je fizično poravnana;
- banka A je kupec opcije;
- izvršilna cena opcije je 0,87;
- opcijska premija znaša 200 000 EUR in se plača 5. junija 2018.

431. Opcija ima samo eno stran posla, smer pa bi se morala določiti v skladu z modelom kupca/prodajalca. Določiti bi se moralo, katera nasprotna stranka kupi ali proda opcijo.

Tabela 36 – Poročanje o novi valutni opciji			
Postavka	Polje	Primer	Primer oblike zapisa XML
1	časovni žig poročanja	2018-06- 01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> </pre>

Tabela 36 – Poročanje o novi valutni opciji

Postavka	Polje	Primer	Primer oblike zapisa XML
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	<Id> <Lgl> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </Id>
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMN OPQRST	... <DrctnOrSd> <CtrPtySd>BYER</DrctnOrSd> </DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty>
17	smer	BYER	<IdTp> <Lgl>
1	UTI	123OPT	<LEI>ABCDEFGHIJKLMN OPQRST </LEI> </Lgl> </IdTp>
9	razvrstitev produktov	HFTAVP	... </OthrCtrPty> </CtrPty>
10	vrsta pogodbe	OPTN	<RptgTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData>
11	razred sredstev	CURR	<CtrctData>
19	valuta poravnave 1		<CtrctTp>OPTN</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss>
20	valuta poravnave 2		<PdctClssfctn>HFTAVP </PdctClssfctn> </CtrctData>
42	časovni žig izvršitve	2018-06-01T12:00:00Z	<TxData>
43	datum začetka veljavnosti	2018-06-01	<TxId> <UnqTxIdr>123OPT</UnqTxIdr> </TxId>
44	datum izteka veljavnosti	2018-12-31	... <NtnlAmt>
46	končni datum pogodbene poravnave	2019-01-02	<FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt> </FrstLeg>
47	način poravnave	PHYS	<ScndLeg> <Amt Ccy="GBP"> 870000</Amt> </ScndLeg>
48	cena		</NtnlAmt>
49	valuta cene		... <DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06-1T12:00:00Z</ExctnTmStmp>
55	nominalni znesek strani posla 1	1 000 000	<FctvDy>2018-06-01</FctvDy>

Tabela 36 – Poročanje o novi valutni opciji			
Postavka	Polje	Primer	Primer oblike zapisa XML
56	nominalna valuta 1	EUR	<pre> <XprtnDt>2018-12-31</XprtnDt> <SttlmDt>2019-01-02</SttlmDt> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <Ccy> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>EUR</BaseCcy> <QtdCcy>GBP</QtdCcy> </CcyPair> </XchgRateBsis> </Ccy> <Optn> <Tp>CALL</Tp> <ExrcStyle>EURO</ExrcStyle> <StrkPric> <Pctg>0.87</Pctg> </StrkPric> <PrmAmt> <Amt Ccy="EUR">200000</Amt> </PrmAmt> <PrmPmtDt>2018-06-05 </PrmPmtDt> </Optn> </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </New> </pre>
64	nominalni znesek strani posla 2	870 000	
65	nominalna valuta 2	GBP	
132	vrsta opcije	CALL	
133	oblika opcije	EUR	
134	izvršilna cena	0,87	
138	valuta/valutni par izvršilne cene	EUR/GBP	
139	znesek opsijske premije	200 000	
140	valuta opsijske premije	EUR	
141	datum plačila opsijske premije	2018-06-05	
151	vrsta dejanja	NEWT	
152	vrsta dogodka	TRAD	
154	raven	TCTN	

4.4.4 Dodatni premisleki v zvezi s poročanjem o valutah

432. Stranke morajo pri poročanju o smeri izvedenega finančnega instrumenta in vključenih valut upoštevati lastni knjižni vpis ne glede na knjižni vpis druge stranke. Zato se lahko pri poročanju razlikujeta smer in vrstni red valut. RSP morajo tako

razliko obdelati v svojem postopku uskladitve, tako da smer izvedenega finančnega instrumenta temelji na valutah, navedenih pri poročanju.

4.5 Poročanje o nestandardiziranih terminskih pogodbah brez dejanske poravnave

433. Nestandardizirane terminske pogodbe brez dejanske poravnave (non-deliverable forward, NDF) so nestandardizirane terminske pogodbe na tujo valuto, poravnane v gotovini. V takšni terminski pogodbi, poravnani v gotovini, so določeni devizni tečaj glede na valuto poravnave (konvertibilna valuta), ki je običajno ameriški dolar, nominalni znesek nekonvertibilne valute in datum poravnave. Pogodba o valutnem terminskem poslu, poravnana v gotovini, je podobna klasični pogodbi o valutnem terminskem poslu, ki se poravna fizično, a v nasprotju z njo ob dospelosti ni fizičnega prevzema določenih valut. Pač pa se ob datumu dospelosti promptni tržni devizni tečaj primerja s terminskim deviznim tečajem zaradi vrednotenja nestandardizirane terminske pogodbe brez dejanske poravnave. V gotovini poravnana pogodba se poravna na neto osnovi v konvertibilni valuti na podlagi nominalnega zneska.

4.5.1 Nestandardizirana terminska pogodba brez dejanske poravnave

434. Upošteva se nestandardizirana terminska pogodba brez dejanske poravnave z naslednjo strukturo:

- banki A in B 1. junija 2018 skleneta nestandardizirano terminsko pogodbo brez dejanske poravnave z medvalutno zamenjavo BRL v USD;
- nominalni znesek pogodbe: 1 000 000 BRL;
- datum dospelosti pogodbe: 31. december 2018;
- datum poravnave pogodbe: 2. januar 2019;
- nestandardizirana terminska pogodba se poravna v gotovini, ker je brez dejanske poravnave;
- banka A ob datumu poravnave da ali prejme razliko (glede na svojo oznako) med promptnim in terminskim deviznim tečajem v USD;
- USD se navede v polju „valuta poravnave 1“;
- terminski devizni tečaj za pretvorbo BRL v USD je 0,29.

435. Pri nestandardiziranih terminskih pogodbah, povezanih z valutami, bi se morala nasprotna stranka 1 opredeliti kot plačnik ali prejemnik za stran posla 1 (v tem primeru BRL). Ker bi nasprotna stranka poročevalka v tem primeru prejela razliko, če se vrednost BRL poveča (znižanje deviznega tečaja), se opredeli kot prejemnik strani posla 1.

436. Cena se ne navede, saj se šteje, da je informacija o ceni vključena v polje o terminskem deviznem tečaju.

437. Ker je valuta poravnave le ena, bi se morala vedno navesti kot valuta poravnave 1.

Tabela 37 – Poročanje o nestandardiziranih terminskih pogodbah brez dejanske poravnave			
Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
1	časovni žig poročanja	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>2018-06-01T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>FORW</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn>JFTXFC </PdctClssfctn> <SttlmCcy><Ccy>USD</Ccy> </SttlmCcy> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr>123NDF</UnqTxIdr> </TxId> ... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="BRL">1000000</Amt> </FrstLeg> </pre>
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
18	smer strani posla 1	TAKE	
19	smer strani posla 2	MAKE	
1	UTI	123NDF	
9	razvrstitev produktov	JFTXFC	
10	vrsta pogodbe	FORW	
11	razred sredstev	CURR	
19	valuta poravnave 1	USD	
20	valuta poravnave 2	-	
42	časovni žig izvršitve	2018-06- 01T12:00:00Z	
43	datum začetka veljavnosti	2018-06-01	
44	datum izteka veljavnosti	2018-12-31	
46	končni datum pogodbene poravnave	2019-01-02	
47	način poravnave	CASH	
48	cena		

Tabela 37 – Poročanje o nestandardiziranih terminskih pogodbah brez dejanske poravnave

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
49	valuta cene		<ScndLeg> <Amt Ccy="USD">290000</Amt> </ScndLeg>
55	nominalni znesek strani posla 1	1 000 000	</NtnlAmt> ...
56	nominalna valuta 1	BRL	<DlvryTp>CASH</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z</ExctnTmStmp>
64	nominalni znesek strani posla 2	290 000	<FctvDy>2018-06-01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12-31</XprtnDt> <SttlmDt>2019-01-02</SttlmDt>
65	nominalna valuta 2	USD	...
114	terminski devizni tečaj	0,29	<DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt>
115	osnova menjalnega tečaja	BRL/USD	...
151	vrsta dejanja	NEWT	<Ccy> <FwdXchgRate>0.29 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>BRL</BaseCcy> <QtdCcy>USD</QtdCcy> </CcyPair>
152	vrsta dogodka	TRAD	</XchgRateBsis>
154	raven	TCTN	</Ccy> </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </New>

4.6 Poročanje o pogodbah na razliko

438. Pogodbe na razliko navadno nimajo določenega datuma dospelosti in ob njihovi sklenitvi prav tako ni določen datum prenehanja. Nasprotni stranki se lahko kadar koli odločita za odpoved pogodbe s takojšnjim učinkom. Lahko jo odpovesta tudi deloma, saj lahko na en dan prenehata le del obsega pogodbe, drugi del ali dele pa na drugi dan.

439. Nasprotni stranki bi morali o vsakem začetku veljavnosti nove pogodbe RSP poročati kot o novem vnosu. To pomeni, da se mora o vsaki pogodbi na razliko poročati z njenim posebnim edinstvenim identifikatorjem sklenjenega posla in vrsto dejanja „novo“, če pa je pogodba na isti dan vključena v pozicijo, se lahko o njej poroča z vrsto dejanja „komponenta pozicije“, čeprav je izvršena in je nato iz drugih razlogov poravnana ali preneha na isti dan.

440. O pogodbah na razliko se mora nadalje poročati, tudi če se sklenejo z nasprotno stranko, za katero obveznost poročanja ne velja, kot je posameznik, ki ne izvaja gospodarske dejavnosti in ki posledično ne šteje za podjetje.

441. Naknadnih pogodb na razliko ni treba vključiti v pozicijo, vendar je to zelo priporočljivo. Ker ti izvedeni finančni instrumenti nimajo dospelosti, bi to pomenilo, da bi vsaka posamezna pogodba na razliko, če je finančna nasprotna stranka ne bi vključila v pozicijo, potrebovala posodobitve dnevnega vrednotenja do (1) njenega prenehanja ali (2) neskončnosti. Nепорavnanim pogodbam na razliko je treba posodabljeni vrednotenje, po vključitvi v pozicijo pa se lahko vrednotenje zagotovi na ravni pozicije v skladu z oddelkom 3.7.
442. Vrednotenje pogodbe na razliko, o katerem se poroča, bi moralo biti tako kot pri vseh drugih pogodbah skupna vrednost pogodbe, ne pa dnevna sprememba v njenem vrednotenju.
443. ESMA meni, da so izravnane pogodbe na razliko izvedeni finančni instrumenti, o katerih se poroča, ki za posamezni izvedeni finančni instrument potrebujejo edinstven identifikator sklenjenega posla. Če pogodbe na razliko niso pobotane v pozicijo, se mora njihova izravnava prenehati.
444. Nasprotna stranka bi morala ob zaprtju pogodbe na razliko poslati poročilo o prenehanju v začetni vnos in pri tem izpolniti polje „datum predčasnega prenehanja“. Nasprotni stranki v primeru delnega zaprtja pogodbe na razliko pošljeta poročilo z vrsto dejanja „sprememba“ in vrsto dogodka „predčasno prenehanje“ v začetnem vnosu, pri čemer zmanjšata le nominalni znesek (preostali obseg je enak obsegu, ki še ni prenehal). Ob nadaljnjem delnem zaprtju se mora poslati še eno poročilo o spremembi, dokler ni pogodba nazadnje v celoti zaprta. Nato nasprotni stranki pošljeta poročilo o prenehanju z vrsto dejanja „prenehanje“ in vrsto dogodka „predčasno prenehanje“ ter izpolnita polje „datum predčasnega prenehanja“. V takih primerih se o začetni ceni pogodbe poroča le v prvem poročilu (z vrsto dejanja „novo“) in se ta v naslednjih poročilih o spremembi ne posodobi. Opozarjamo, da bi se morala možnost spremembe nominalnega zneska določenega posla, kot je bila pravkar opisana, uporabljati le, če se obe stranki dejansko strinjata z delnim prenehanjem tega posla. Če se dogovorita o sklenitvi posla izravnave z manjšim nominalnim zneskom, potem je potrebno poročilo z vrsto dejanja „novo“.

4.6.1 Pogodba na razliko

445. V spodnji tabeli je prikazano, kako izpolnjevati polja za novo pogodbo na razliko (ki ni vključena v pozicijo) na deležu XS1234567890. Temu produktu pogodbe na daljavo je dodeljen UPI AAA111222333. Začetna cena delnice je 30 EUR, nasprotna stranka poročevalka A kupi pogodbo na razliko za 1 000 delnic.

Tabela 38 – Poročanje o novi pogodbi na razliko

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	časovni žig poročanja	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>ABCDEFGHijklmnopqrst </LEI> </Lg1> </IdTp> ... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2023-06-06T12:00:00Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>CFDS</CtrctTp> <AsstCls>EQUI</AsstCls> <PdctClsfctn>JESXCC </PdctClsfctn> <PdctId><UnqPdctIdr><Id> AAA111222333 </Id></UnqPdctIdr></PdctId> <UndrlygInstrm><ISIN> XS1234567890 </ISIN></UndrlygInstrm> <SttlmCcy><Ccy>EUR</Ccy> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr>123CFD</UnqTxIdr> </TxId> ... <TxPric> <Pric> <MntryVal> </pre>
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHijklmnopqrst	
17	smer	BYER	
1	UTI	123CFD	
8	UPI	AAA111222333	
9	razvrstitev produktov	JESXCC	
10	vrsta pogodbe	CFDS	
11	razred sredstev	EQUI	
13	vrsta identifikacije osnovnega instrumenta	I	
14	identifikacija osnovnega instrumenta	XS1234567890	
19	valuta poravnave 1	EUR	
20	valuta poravnave 2	-	
42	časovni žig izvršitve	2023-06- 05T11:43:00Z	
43	datum začetka veljavnosti	2023-06-05	
44	datum izteka veljavnosti	-	
46	končni datum pogodbene poravnave	-	
47	način poravnave	CASH	

Tabela 38 – Poročanje o novi pogodbi na razliko			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
48	cena	30	<Amt Ccy="EUR">30</Amt>
49	valuta cene	EUR	</MntryVal> </Pric> </TxPric>
55	nominalni znesek strani posla 1	30 000	... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 30000</Amt>
56	nominalna valuta 1	EUR	</FrstLeg> </NtnlAmt>
60	skupna nominalna količina strani posla 1	1 000	<NtnlQty> <FrstLeg> <TtlQty>1000</TtlQty> </FrstLeg> </NtnlQty>
151	vrsta dejanja	NEWT	...
152	vrsta dogodka	TRAD	<DlvryTp>CASH</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2023-06-05 T11:43:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2023-06-05</FctvDy>
154	raven	TCTN	... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </New>

4.7 Poročanje o lastniških izvedenih finančnih instrumentih

446. Lastniški izvedeni finančni instrumenti so vrsta izvedenih finančnih instrumentov, katerih vrednost je vsaj deloma izvedena iz enega ali več osnovnih lastniških vrednostnih papirjev. Najpogostejši lastniški izvedeni finančni instrumenti so opcije in standardizirane terminske pogodbe. Vrsta pogodbe se mora opredeliti v polju 2.10, razred sredstev (EQUI) pa v polju 2.11, kot je navedeno v RTS in ITS o poročanju.

447. Zamenjava celotnega donosa je pogodba med dvema strankama, ki si medsebojno izmenjata donose finančnega sredstva (osnovnega instrumenta). Pri tovrstnih izvedenih finančnih instrumentih ena stranka izvršuje plačila na podlagi določene stopnje, druga pa na podlagi celotnega donosa osnovnega instrumenta. Osnovni instrumenti so po navadi obveznica, lastniški kapital, kapitalski indeks, obresti ali posojilo.

448. V polju 2.11 „razred sredstev“ bi se moralo na primer o zamenjavi celotnega donosa na kapitalni indeks poročati z vrednostjo „EQUI“, o zamenjavi celotnega donosa na obveznico ali posojilo pa z vrednostjo „CRDT“.
449. Vrsta dogodka „poslovni dogodek“ bi se morala uporabiti pri dogodkih v življenjskem ciklu, ki jih povzročijo poslovni dogodki v zvezi z osnovnim lastniškim instrumentom. Za več podrobnosti glej oddelek 3.6.
450. O smeri posla večine zamenjav lastniških finančnih instrumentov bi se moralo poročati v skladu s pristopom, po katerem bi nasprotni stranki navedli, ali je nasprotna stranka poročevalka na datum sklenitve pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih plačnik/prejemnik določene strani posla, ter pri tem uporabiti navedbo v namenskih poljih („smer strani posla 1“ ali „smer strani posla 2“). Več podrobnosti je v oddelku 3.12 teh smernic.
451. Kot je navedeno v členu 4 ITS o poročanju, bi se morala poleg tega v primeru zamenjav, povezanih z dividendami, nasprotna stranka, ki prejme enakovredna izplačila dividend, opredeliti kot kupec, nasprotna stranka, ki izplača ta enakovreden znesek dividend, pa kot prodajalec. Pri zamenjavah, povezanih z vrednostnimi papirji, ki niso zamenjave, povezane z dividendami, bi se morala nasprotna stranka 1 nadalje opredeliti kot plačnik ali prejemnik za stran posla 1 in nasprotno za stran posla 2. Nasprotna stranka 2 bi morala polji izpolniti z nasprotnimi vrednostmi glede na nasprotno stranko 1.
452. Poročanje o nominalni vrednosti in cenah je podrobneje pojasnjeno v oddelku 3.17 teh smernic.
453. Če je izvršilna cena opcij lastniškega kapitala izražena kot denarni znesek, bi se moralo o njej poročati s katero koli vrednostjo do 18 numeričnih znakov, vključno z do 13 decimalnimi mesti, npr. 6,39 USD, izraženo kot 6,39. Če ima vrednost za decimalno piko več kot 13 števk, jo morajo nasprotne stranke poročevalke zaokrožiti navzgor (polje 2.134 v RTS/ITS o poročanju).
454. O izvršilni ceni opcij lastniškega kapitala se mora poročati v valuti, v kateri je ta cena denominirana (polji 2.137 in 2.138 v RTS/ITS o poročanju).

4.7.1 Zamenjava dividend

455. Kreditna institucija sklene pogodbo o zamenjavi lastniških izvedenih finančnih instrumentov posamezne družbe in o njej poroča, pri čemer je dividenda sprožilec za donos ali izplačilo. Subjekt v skladu z notranjim modelom poroča tudi o zavarovanju s premoženjem in posodobitvi vrednotenja. Druga nasprotna stranka je investicijsko podjetje v svoji skupini. Nominalni znesek je 1 milijon EUR, transakcija je v celoti zavarovana s premoženjem.

Tabela 39 – Poročanje o lastniških izvedenih finančnih instrumentih

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
tabela 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>ABCDEFGHJKLMNOPQRST </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> </ValtnUpd> <Valtn> <CtrctVal> <Amt Ccy="EUR">6827412379 </Amt> </CtrctVal> <TmStmp>2021-03-02T17:00:00Z </TmStmp> <Tp>MTMO</Tp> </pre>
1	časovni žig poročanja	2021-02-24T17:00:00Z	
2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
5	narava nasprotne stranke 1	F	
6	podjetniški sektor nasprotne stranke 1	CDTI	
7	prag kliringa nasprotne stranke 1	TRUE	
8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHJKLMNOPQRST	
11	narava nasprotne stranke 2	F	
12	podjetniški sektor nasprotne stranke 2	INVF	
17	smer	SLLR	
tabela 2			
1	UTI	AAAAABBBBBCCCCDDDDDD	
5	PTRR ID		
9	razvrstitev produktov	SESDXC	
10	vrsta pogodbe	SWAP	

Tabela 39 – Poročanje o lastniških izvedenih finančnih instrumentih

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
11	razred sredstev	EQUI	</Valtn>
13	vrsta identifikacije osnovnega instrumenta	I	<RptgTmStmp>2021-02-24T17:00:00Z</RptgTmStmp></CtrPtySpcfcData><CmonTradData>
14	identifikacija osnovnega instrumenta	ES1234567890	<CmonTradData><CtrctData><CtrctTp>SWAP</CtrctTp><AsstCls>EQUI</AsstCls><PdctClsfctn>SESDXC</PdctClsfctn>
21	znesek vrednotenja	6827412379	<UndrlygInstrm><ISIN>ES1234567890</ISIN></UndrlygInstrm>
22	valuta vrednotenja	EUR	<SttlmCcy><Ccy>EUR</Ccy></SttlmCcy>
23	časovni žig vrednotenja	2021-03-02T17:00:00Z	</CtrctData><TxData><TxId>
24	metoda vrednotenja	MTMO	<TxId><UnqTxIdr>AAAAABBBBBCCCCDDDD</UnqTxIdr></TxId>
26	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	FALSE	<CollPrtf1Cd><Prtf1><NoPrtf1>NOAP</NoPrtf1></Prtf1></CollPrtf1Cd>
30	obveznost kliringa	FALSE	<PltfmIdr>XXXX</PltfmIdr><NtnlAmt><FrstLeg><Amt Ccy="EUR">1000000</Amt></FrstLeg></NtnlAmt>
31	opravljen kliring	N	...
37	znotraj skupine	TRUE	<DlvryTp>CASH</DlvryTp><ExctnTmStmp>2021-02-23T17:00:00Z</ExctnTmStmp><FctvDy>2021-02-24</FctvDy><XprtnDt>2024-06-15</XprtnDt><PstTradRskRdctnFlg>false</PstTradRskRdctnFlg><TradClr><ClrOblgtn>FLSE</ClrOblgtn><ClrSts><NonClrd><Rsn>NORE</Rsn></NonClrd></ClrSts><IntraGrp>true</IntraGrp></TradClr>
38	zmanjšanje tveganja po trgovanju	FALSE	
41	mesto izvršitve	XXXX	
42	časovni žig izvršitve	2021-02-23T17:00:00Z	
43	datum začetka veljavnosti	2021-02-24	
44	datum izteka veljavnosti	2024-06-15	
47	način poravnave	CASH	
55	nominalni znesek strani posla 1	1 000 000	
56	nominalna valuta 1	EUR	
151	vrsta dejanja	VALU	
152	vrsta dogodka		</TxData></CmonTradData>

Tabela 39 – Poročanje o lastniških izvedenih finančnih instrumentih

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
154	raven	TCTN	<pre><Lv1>TCTN</Lv1> </ValtnUpd></pre>
tabela 3			
7	časovni žig zavarovanja s premoženjem	2021-03-24T17:00:00Z	<pre><MrgnUpd> <EvtDt>2021-03-24</EvtDt> <TxId></pre>
8	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	FALSE	<pre><UnqTxIdr> AAAAABBBBBCCCCDDDDDD </UnqTxIdr> </TxId></pre>
9	oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja		<pre><Coll> <CollPrtf1Cd> <Prtf1> <NoPrtf1>NOAP</NoPrtf1> <Prtf1> </CollPrtf1Cd> <CollstnCtgy>FLCL</CollstnCtgy></pre>
10	UTI	AAAAABBBBBCCCCDDDDDD	<pre><TmStmp>2021-03-24T17:00:00Z </TmStmp></pre>
11	kategorija zavarovanja s premoženjem	FLCL	<pre></Coll> <PstdMrgnOrColl> <InitlMrgnPstdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">500000</Amt> </InitlMrgnPstdPreHrcut></pre>
12	začetno kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)	5 000 000	<pre><InitlMrgnPstdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">450000</Amt> </InitlMrgnPstdPstHrcut></pre>
13	začetno kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (po odbitku)	4 500 000	<pre><VartnMrgnPstdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">100000</Amt> </VartnMrgnPstdPreHrcut> <VartnMrgnPstdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">80000</Amt> </VartnMrgnPstdPstHrcut></pre>
14	valuta danega začetnega kritja	EUR	<pre></PstdMrgnOrColl> <RcvdMrgnOrColl></pre>

Tabela 39 – Poročanje o lastniških izvedenih finančnih instrumentih

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
15	giblljivo kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)	1 000 000	<pre> <InitlMrgnRcvdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">5000000</Amt> </InitlMrgnRcvdPreHrcut> <InitlMrgnRcvdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">4300000</Amt> </InitlMrgnRcvdPstHrcut> </RcvdMrgnOrColl> </MrgnUpd> </pre>
16	giblljivo kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (po odbitku)	800 000	
17	valuta danega gibljivega kritja	EUR	
20	začetno kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)	5 000 000	
21	začetno kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (po odbitku)	4 300 000	
22	valuta pobranega začetnega kritja	EUR	
23	giblljivo kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)		
24	giblljivo kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (po odbitku)		
25	valuta pobranega gibljivega kritja		
28	vrsta dejanja	MARU	
29	datum dogodka	2021-03-24	

456. Drug primer terminskih pogodb na lastniške vrednostne papirje, s katerimi se trguje na borzi, je na voljo v oddelku 3.8.

4.8 Poročanje o kreditnih izvedenih finančnih instrumentih

457. Kreditni izvedeni finančni instrument je finančna pogodba, v kateri je osnovni instrument kreditno sredstvo (dolg ali instrument s stalnim donosom). Namen kreditnega izvedenega finančnega instrumenta je prenos kreditnega tveganja brez prenosa sredstva. Vrsta pogodbe se mora opredeliti v polju 2.10, razred sredstev („CRDT“) pa v polju 2.11.
458. Zamenjave celotnega donosa (opredeljene v oddelku Poročanje o lastniških izvedenih finančnih instrumentih teh smernic) bi se morale razvrstiti glede na osnovni instrument. V polju 2.11 bi se moralo na primer o zamenjavi celotnega donosa na kapitalski indeks poročati z vrednostjo „EQUI“, o zamenjavi celotnega donosa na obveznico ali posojilo pa z vrednostjo „CRDT“.
459. Nasprotni stranki v primeru kreditnega izvedenega finančnega instrumenta po spremembi faktorja indeksa (polje 2.147 v RTS o poročanju) zaradi kreditnih dogodkov ne bi smeli spremeniti nominalnega zneska, pač pa le posodobiti faktor indeksa.
460. Kode po standardih ISO 3166 in ISO 3166-2 bi se morale pri poročanju o referenčnem subjektu (polje 2.144) v primeru kreditnih izvedenih finančnih instrumentov uporabiti le, če je referenčni subjekt nadnacionalen, državen oziroma občinski. V vseh drugih primerih se mora referenčni subjekt identificirati z LEI.
461. Nasprotni stranki bi morali pri poročanju o poslu kreditne zamenjave s plačilom kupona, izvršenim kot eno samo plačilo na datum dospelosti, ne pa z mesečno, četrtno, polletno ali letno pogostostjo, polje 2.81 „obdobje pogostosti plačil fiksne obrestne mere strani posla 1 ali kupona“ ITS o poročanju izpolniti s kodo „EXPI“ = plačilo ob izteku roka.
462. Tranše indeksov kreditne zamenjave so standardizirani sintetični finančni instrumenti, zavarovani z dolžniškimi instrumenti, na podlagi indeksa kreditne zamenjave, pri katerem je vsaka tranša povezana z različnim segmentom porazdelitve izgub osnovnega indeksa kreditne zamenjave. Tveganost tranše se zmanjšuje z njeno nadrejenostjo v kapitalski strukturi listinjenja. Tako lahko vlagatelji prevzamejo izpostavljenosti posebnim segmentom privzete porazdelitve izgub indeksa kreditne zamenjave, pri čemer ima vsaka tranša drugačno občutljivost na korelacije kreditnih tveganj med subjekti v indeksu.
463. Tranše indeksa kreditne zamenjave, sposobne zaporednega pokrivanja izgub, so opredeljene s točkama vključitve in izključitve. Opredeljene so v poljih 2.149 in 2.150 RTS o poročanju.
464. Če izvedeni finančni instrument ni izvedeni finančni instrument s tranšo na osnovi kreditnih zamenjav (indeks ali košarica po meri), se oba podatkovna elementa, tj. točki vključitve in izključitve, ne uporabljata.

465. Nominalni znesek tranše s 3-odstotno točko vključitve in 6-odstotno točko izključitve se na primer zniža, potem ko v portfelju nastanejo 3-odstotne izgube. Pri 6-odstotnih izgubah v portfelju se izčrpa nominalni znesek tranše.
466. Vrsta dogodka „poslovni dogodek“ se nanaša le na kreditne izvedene finančne instrumente. Opredeljen je kot poslovni dogodek, ki povzroči spremembo kreditnega izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla ali pozicije. Za več podrobnosti glej oddelek 3.6 teh smernic.
467. V skladu s členom 4 ITS o poročanju bi se morala v primeru izvedenih finančnih instrumentov za prenos kreditnega tveganja, kot so kreditni izvedeni finančni instrumenti (zlasti posli kreditne zamenjave), nasprotna stranka, ki kupuje zaščito, opredeliti kot kupec, nasprotna stranka, ki prodaja zaščito, pa kot prodajalec. Pri opcijah in opcijah na zamenjavo obrestnih mer se uporablja pravilo v skladu s členom 4(2) ITS o poročanju, tj. kupec opcije/opcije na zamenjavo obrestnih mer bi se moral opredeliti kot kupec.
468. O ceni poslov kreditne zamenjave in poslov kreditne zamenjave celotnega donosa bi se moralo poročati v poljih „fiksna obrestna mera“, „razpon“ in „znesek drugega plačila“ (polje „vrsta drugega plačila“ pa se mora izpolniti z „UFRO“). Več podrobnosti je na voljo v oddelku 3.17 teh smernic.
469. Pri poročanju o osnovnem instrumentu poslov kreditne zamenjave se mora navesti koda ISIN referenčne obveznosti (polje 2.14).
470. Če je izvršilna cena opcij na kreditno zamenjavo, ki je navedena kot razpon, izražena kot odstotek, bi se moralo o njej poročati s katero koli vrednostjo do 11 numeričnih znakov, vključno z do 10 decimalnimi mesti, npr. 2,1 namesto 2,1 % (polji 2.134 in 2.137).
471. Za kreditne izvedene finančne instrumente bi se moralo o nadrejenosti dolžniškega vrednostnega papirja ali košarice z dolžniškimi vrednostnimi papirji ali indeksa, ki je osnova izvedenega finančnega instrumenta, poročati v polju „nadrejenost“ (polje 2.143).
472. Če je ustrezno, bi se moralo za kreditne izvedene finančne instrumente poročati o uporabljeni številki serije v indeksu, poleg tega se izda nova različica serije, če pride do dogodka neplačila enega od sestavnih delov in je treba indeks ponovno uravnotežiti, da se upošteva novo število sestavnih delov v indeksu (polji 2.145 in 2.146).
473. Če je pogodba o izvedenih finančnih instrumentih traširana, se mora v polju 2.148 „tranša“ navesti „true“.
474. V primeru dražbe po kreditnem dogodku bi se moralo za kreditne izvedene finančne instrumente, poravnane v gotovini, v polju 2.47 „način poravnave“ navesti „CASH“ (denarna sredstva). Če nasprotna stranka, ki je kupec zavarovanja od druge nasprotne stranke, fizično poravna osnovni instrument kreditnega

izvedenega finančnega instrumenta, bi morali nasprotni stranki o njem poročati s „PHYS“ (fizično).

4.8.1 Posel kreditne zamenjave

475. Francosko investicijsko podjetje poroča o nedavnem nakupu zavarovanja na podlagi neplačila, plačanega po notranjem modelu. To zavarovanje temelji na dvostranskem izvedenem finančnem instrumentu, sklenjenem z irskim investicijskim podjetjem. Nominalni znesek izvedenega finančnega instrumenta je 520 000 000 EUR. Izvedeni finančni instrument spada v kategorijo izvedenih finančnih instrumentov s tranšo na osnovi kreditnih zamenjav z 10-odstotno točko vključitve in 20-odstotno točko izključitve. Osnovni instrument izvedenega finančnega instrumenta ustreza določeni seriji indeksa iTraxx Europe. Plača se fiksni 1-odstotni mesečni kupon. Izvedeni finančni instrument kupec delno zavaruje s premoženjem.

Tabela 40 – Poročanje o poslu kreditne zamenjave			
Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
tabela 1			<New>
1	časovni žig poročanja	2020-05-19T14:23:26Z	<CtrPtySpfcData>
2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	<CtrPty>
3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	<RptgCtrPty>
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	<Id>
5	narava nasprotne stranke 1	F	<Lg1>
6	podjetniški sektor nasprotne stranke 1	INVF	<LEI>12345678901234500000</LEI>
7	prag kliringa nasprotne stranke 1	TRUE	</Lg1>
8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	</Id>
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHJKLMNOPQRS T	<Ntr>

Tabela 40 – Poročanje o poslu kreditne zamenjave

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
11	narava nasprotne stranke 2	F	<Ntr> <FI> <Sctr> <Cd>INVF</Cd> </Sctr> </FI> </Ntr>
12	podjetniški sektor nasprotne stranke 2	INVF	</OthrCtrPty>
17	smer	BYER	<SubmitgAgt> <LEI>1234567890 1234500000</LEI> </SubmitgAgt>
tabela 2			<NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt>
1	UTI	AABBCCDDEEFFGGHHIIPP	</CtrPrty>
5	PTRR ID		<Valtn> <CtrctVal> <Amt Ccy="EUR"> 8954030.09</Amt> </CtrctVal> <TmStmp> 2020-05-19T14:23:26Z </TmStmp> <Tp>MTMO</Tp> </Valtn>
9	razvrstitev produktov	SCVCCA	<RptgTmStmp>2020-05-19T 14:23:26Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData>
10	vrsta pogodbe	SWAP	<CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstCls>CRDT</AsstCls> <PdctClsfctn>SCVCCA </PdctClsfctn> <UndrlygInstrm> <Indx> <Nm>ITRAXX EUROPE SERIES 28 V</Nm> </Indx> </UndrlygInstrm> </CtrctData>
11	razred sredstev	CRDT	<TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AABBCCDDEEFF GGHHIIPP </UnqTxIdr> </TxId>
13	vrsta identifikacije osnovnega instrumenta	X	<CollPrtflCd> <Prtfl> <NoPrtfl>NOAP</NoPrtfl>
14	identifikacija osnovnega instrumenta		
15	kazalnik osnovnega indeksa		
16	ime osnovnega indeksa	ITRAXX EUROPE SERIES 28 V	
21	znesek vrednotenja	8 954 030,09	
22	valuta vrednotenja	EUR	
23	časovni žig vrednotenja	2020-05-19T14:23:26Z	
24	metoda vrednotenja	MTMO	
26	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	FALSE	
28	časovni žig potrditve	2020-05-18T14:39:32Z	
29	potrjeno	ECNF	
30	obveznost kliringa	UKWN	
31	opravljen kliring	N	

Tabela 40 – Poročanje o poslu kreditne zamenjave

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
37	znotraj skupine	FALSE	</Prtf1>
38	zmanjšanje tveganja po trgovanju	FALSE	</CollPrtf1Cd> <PltfmIdr>XXXX</PltfmIdr> <NtnlAmt>
41	mesto izvršitve	XXXX	<FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 520000000</Amt>
42	časovni žig izvršitve	2020-05-18T14:39:32Z	</FrstLeg>
43	datum začetka veljavnosti	2020-05-19	</NtnlAmt>
44	datum izteka veljavnosti	2022-12-20	<DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2020-05-18 T14:39:32Z</ExctnTmStmp>
47	način poravnave	PHYS	<FctvDt>2020-05-19</FctvDt> <XprtnDt>2022-12-20</XprtnDt> <PstTradRskRdctnEvt> false</PstTradRskRdctnEvt>
55	nominalni znesek strani posla 1	520 000 000	<DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp>
56	nominalna valuta 1	EUR	</DerivEvt> <TradConf> <Confd>
79	fiksna obrestna mera strani posla 1 ali kupon	0,01	<Tp>ECNF</Tp> <TmStmp> 2020-05-18T14:39:32Z </TmStmp>
80	dogovor o štetju dni za fiksno obrestno mero strani posla 1 ali kupon	A004	</Confd> </TradConf> <TradClr> <ClrOblgtn>UKWN</ClrOblgtn> <ClrSts> <NonClrd><Rsn>NORE</Rsn> </NonClrd>
81	obdobje pogostosti plačil fiksne obrestne mere strani posla 1 ali kupona	MNTH	</ClrSts> <IntraGrp>>false</IntraGrp> </TradClr> <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd>
82	multiplikator obdobja pogostosti plačil fiksne obrestne mere strani posla 1 ali kupona	1	<Rate> <Rate>0.01</Rate> </Rate> <DayCnt><Cd>A004 </Cd></DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit>
143	nadrejenost	SNDB	<Val>1</Val>
144	referenčni subjekt		</Term> </PmtFrqcy>
145	serija	28	</Fxd>
146	različica	2	</FrstLeg>
147	faktor indeksa	1	</IntrstRate> <Cdt>

Tabela 40 – Poročanje o poslu kreditne zamenjave

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML	
148	tranša	TRUE	<pre> <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> <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>	
149	točka vključitve indeksa zamenjave kreditnih izvedenih finančnih instrumentov	0,10		
150	točka izključitve indeksa zamenjave kreditnih izvedenih finančnih instrumentov	0,20		
151	vrsta dejanja	NEWT		
152	vrsta dogodka	TRAD		
154	raven	TCTN		
tabela 3				
7	časovni žig zavarovanja s premoženjem	2020-05-18T14:39:32Z		
8	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	FALSE		<pre> <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">1000000</Amt> </VartnMrgnPstdPreHrcut> <VartnMrgnPstdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">745000</Amt> </VartnMrgnPstdPstHrcut> </PstdMrgnOrColl> </MrgnUpd> </pre>
9	oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja			
11	kategorija zavarovanja s premoženjem	PRC1		
12	začetno kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)			
13	začetno kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (po odbitku)			
14	valuta danega začetnega kritja			

Tabela 40 – Poročanje o poslu kreditne zamenjave

Št.	Polje	Primer	Schema oblike zapisa XML
15	giblivo kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)	1 000 000	
16	giblivo kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (po odbitku)	745 000	
17	valuta danega gibljivega kritja	EUR	
20	začetno kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)		
21	začetno kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (po odbitku)		
22	valuta pobranega začetnega kritja		
23	giblivo kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)		
24	giblivo kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (po odbitku)		
25	valuta pobranega gibljivega kritja		
28	vrsta dejanja	MARU	
29	datum dogodka	2020-05-18	

4.9 Poročanje o izvedenih finančnih instrumentih na blago

476. V tabeli 2 RTS o poročanju so namenska polja za poročanje o izvedenih finančnih instrumentih na blago, tj. polja od 2.116 do 2.118 za vse izvedene finančne instrumente na blago in dodatna polja od 2.119 do 2.131 za izvedene finančne instrumente na energente.

477. V poljih 2.116 do 2.118 se mora poročati zlasti o razvrstitvi blaga glede na kategorije iz tabele 4 ITS o poročanju. Razvrstitev osnovnega blaga, o katerem se poroča, bi morala biti čim natančnejša. Nasprotna stranka bi morala na primer za izvedene finančne instrumente na zlato v poljih 2.116, 2.117 oziroma 2.118 navesti „kovine“, „žlahtne kovine“ ali „zlato“. Z „drugo“ bi se moralo poročati le, če izvedeni finančni instrument na blago ne ustreza kateri koli od posebnih kategorij, vključenih v ITS o poročanju. Če v ITS o poročanju niso določene posebne vrednosti za določen produkt za polji 2.117 in 2.118 (npr. za kategorijo „nekonvencionalni izvedeni FI na nenavadno blago OTC“ (Multi Commodity Exotic), nasprotni stranki ne bi bilo treba poročati o vrednostih v teh poljih v skladu s shemo XML.
478. Nasprotni stranki ne bi smeli opredeliti blaga v poljih z valutami, tudi če je v standardu ISO 4217 določena namenska koda za tako blago (npr. XAU za zlato ali XBA za srebro). Blago bi se moralo opredeliti le v poljih za razvrstitev blaga.
479. Polja za razvrstitev blaga (od 2.116 do 2.118) niso ponovljiva. Nasprotni stranki bi morali o blagovnih zamenjavah, ki vključujejo dva osnovna instrumenta z blagom, poročati kot o kompleksnem poslu, sestavljenem iz dveh nestandardiziranih terminskih pogodb za blago, in izpolniti polje „identifikator paketa“ v obeh poročilih (glej oddelek 3.28).
480. Nasprotni stranki bi morali v primeru izvedenih finančnih instrumentov na osnovi električne energije ali zemeljskega plina izpolniti polja od 2.119 do 2.131 (poleg drugih ustreznih podrobnosti, o katerih se poroča v zvezi z izvedenim finančnim instrumentom in nasprotnima strankama, kot je prikazano v drugih oddelkih).
481. Polja od 2.122 do 2.131 za izvedene finančne instrumente na energente so ponovljiva. Poleg tega je mogoče v polju 2.127 „dnevi v tednu“ poročati o več vrednostih, npr. MOND, TUED (od ponedeljka do torika) ali WDAY, XBHL (med tednom, brez praznikov) ali druge kombinacije.

4.9.1 Nestandardizirana terminska pogodba o električni energiji

482. Tabela 41 prikazuje primer nestandardizirane terminske pogodbe na ceno električne energije v času konične obremenitve na španskem veleprodajnem trgu. Pogodba se sklene na podlagi pogajanj o MWh/h, izvajati pa bi se morala začeti v drugi četrtini leta 2022 za 100 MWh po ceni 58 EUR.

Tabela 41 – Poročanje o nestandardizirani terminski pogodbi za električno energijo v času konične obremenitve

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
116	osnovni 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> <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	podvrsta produkta	ELEC	
118	nadaljnja podvrsta produkta	PKLD	

Tabela 41 – Poročanje o nestandardizirani terminski pogodbi za električno energijo v času konične obremenitve

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
119	točka ali območje dobave	10YES-REE-----0	
120	povezovalna točka	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
121	vrsta obremenitve	PKLD	
122	čas začetka intervala dobave	08:00:00Z	
123	čas zaključka intervala dobave	19:59:59Z	
124	datum začetka dobave	2022-04-01	
125	datum zaključka dobave	2022-06-30	
126	trajanje	QURT	
127	dnevi v tednu	WDAY	
128	zmogljivost dobave	100	
129	enota količine	MWHH	
130	cena/količina v časovnem intervalu	58	
131	valuta cene/količina v časovnem intervalu	EUR	

5 Tabele polj iz uredbe EMIR

483. Člen 1(1) RTS o poročanju določa, da poročila repozitorijem sklenjenih poslov, pripravljena v skladu s členom 9 Uredbe (EU) št. 648/2012, vključujejo popolne in natančne podrobnosti iz tabel 1, 2 in 3 Priloge k tej uredbi, ki so povezane z zadevnim izvedenim finančnim instrumentom. Primeri uporabe iz oddelkov 5.1, 5.2 in 5.3 ne vključujejo nujno vseh polj, ki se nanašajo na zadevni izvedeni finančni instrument, temveč so osredotočeni na določene dele podatkovnih polj, da bi se zagotovile natančnejše in podrobnejše smernice o poročanju brez nepotrebnih ponavljanj ali vključevanj drugih podatkovnih elementov.
484. Validacijska pravila vsebujejo celotne smernice o veljavnih poljih za vsako vrsto dejanja in raven ter ustrezne povezave.
485. Naslednji oddelki vključujejo različne scenarije in ustrezne tabele, ki pojasnjujejo, kako bi bilo treba poročati o teh scenarijih. V vsaki tabeli so prikazana poročevalna polja v skladu z ITS o poročanju. V stolpcu „polje“ je prikazano ime vsakega polja, v stolpcu „primer“ pa so navedeni primeri, kaj bi se v navedeno polje lahko vključilo. Zadnji stolpec „sporočilo XML“ prikazuje sporočilo v obliki zapisa datoteke XML, ki bi ga bilo treba predložiti v poročilu.
486. Če ni drugače določeno v posameznem scenariju, veljajo za vse scenarije iz oddelka 6 naslednje osnovne informacije:

nasprotna stranka A je nemška finančna nasprotna stranka, identificirana z LEI 12345678901234500000
nasprotna stranka B je italijanska finančna nasprotna stranka, identificirana z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST
nasprotna stranka C je španska nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, identificirana z LEI 123456789ABCDEFGHIJK
nasprotna stranka D, je francoska nefinančna nasprotna stranka, ki presega prag kliringa, identificirana z LEI 11223344556677889900
nasprotna stranka J je tudi klirinški član in je identificirana z LEI CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC
CNS O je identificirana z LEI BBBBBBBBBBBB1111111111

5.1 Tabela 1 – Podatki o nasprotni stranki

487. V tem oddelku smernic je pojasnjeno, kako izpolniti oddelek s podatki o nasprotni stranki za več različnih primerov uporabe. Navedeno je tudi dejansko poročanje v skladu s shemami XML po standardu ISO 20022.

488. Ko je kliring izvedenega finančnega instrumenta opravljen, mora vsaka nasprotna stranka v polje „klirinški član“ vpisati svojega klirinškega člana.
489. Subjekt, ki predloži poročilo, ali subjekt, odgovoren za poročanje, bi moral v primeru prostovoljnega prenosa poročanja ali porazdelitve odgovornosti podatke o nasprotni stranki, pogodbi in zavarovanju s premoženjem predložiti ločeno za vsako od obeh strani, o katerih se poroča.
490. Če primeri uporabe vključujejo dva ali več od spodaj navedenih primerov uporabe, bi morale nasprotni stranke poročevalke, subjekti, odgovorni za poročanje, ali subjekti, ki predložijo poročilo, vključiti vse podrobnosti na podlagi smernic v nadaljevanju.

Tabela 42
Primeri uporabe
Opcija med finančnima nasprotnima strankama z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)
Opcija med finančnima nasprotnima strankama z dogovorom o prostovoljnem prenosu z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)
Opcija med finančnima nasprotnima strankama brez opravljenega kliringa
Opcija OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in finančno nasprotno stranko
Opcija OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in nefinančno nasprotno stranko, ki presega prag kliringa
Vrsta pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih OTC med finančnima strankama, pri kateri se morata izpolniti polji „Smer strani posla 1“ in „Smer strani posla 2“

491. Opcija med finančnima nasprotnima strankama z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)
492. Tabela 43 prikazuje, kako poročati o opciji na izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi, z opravljenim kliringom, pri kateri nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka A z LEI 12345678901234500000), tj. nemška finančna nasprotna stranka nad pragovi kliringa, predloži lastno poročilo (kar pomeni, da ni ločenega subjekta, ki predloži poročilo) in je subjekt, odgovoren za poročanje. Opcija je sklenjena z nasprotno stranko 2 (nasprotna stranka B z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST), ki je italijanska finančna nasprotna stranka nad pragom kliringa. Nasprotna stranka A do CNS dostopa prek klirinškega člana J (nasprotna stranka J z LEI CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC).
493. Opozoriti je treba, da se polje „centralna nasprotna stranka“ nanaša na tabelo 2, zato je izpolnjevanje tega polja zajeto v oddelek 5.2.

Tabela 43 – Opcija med finančnima nasprotnima strankama z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	Časovni žig poročanja	2021-03-17T15:17:00Z	<pre> <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>BYER </CtrPtySd> </Drctn> </DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <Id> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Lgl> </Id> <Ntr> <FI> <Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld> </FI> </Ntr> <RptgOblgtn>true </RptgOblgtn> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </pre>
2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
3	Subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
4	Nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
5	Narava nasprotne stranke 1	F	
6	Podjetniški sektor nasprotne stranke 1	CDTI	
7	Prag kliringa nasprotne stranke 1	TRUE	
8	Vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	
9	Nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
10	Država nasprotne stranke 2		
11	Narava nasprotne stranke 2	F	
12	Podjetniški sektor nasprotne stranke 2	CDTI	
13	Prag kliringa nasprotne stranke 2	TRUE	
14	Obveznost poročanja nasprotne stranke 2	TRUE	
15	ID posrednika		
16	Klirinški član	CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC C	
17	Smer	BYER	

Tabela 43 – Opcija med finančnima nasprotnima strankama z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
18	Smer strani posla 1		<pre> <ClrMmb> <Lg1><LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI></Lg1> </ClrMmb> </CtrPrty> <RptgTmStmp>2020-05-19T 14:23:26Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> </pre>
19	Smer strani posla 2		
20	Neposredna povezanost s poslovno dejavnostjo ali zakladniškimi financiranjem		

5.1.1 Opcija med finančnima nasprotnima strankama z dogovorom o prostovoljnem prenosu z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)

494. Tabela 44 prikazuje, kako poročati o opciji na izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi, z opravljenim kliringom, pri kateri je nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka A z LEI 12345678901234500000), tj. nemška finančna nasprotna stranka nad pragovi kliringa, subjekt, odgovoren za poročanje, ki pa poročanje prenese na drugo nasprotno stranko (nasprotno stranko B z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST). Opcija je sklenjena z nasprotno stranko 2 (nasprotna stranka B), ki je italijanska finančna nasprotna stranka nad pragom kliringa.

495. Nasprotna stranka A do CNS dostopa prek klirinškega člana J (nasprotna stranka J z LEI CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC).

496. Opozoriti je treba, da se polje „centralna nasprotna stranka“ nanaša na tabelo 2, zato je izpolnjevanje tega polja zajeto v oddelek 5.2.

Tabela 44 – Opcija med finančnima nasprotnima strankama z dogovorom o prostovoljnem prenosu z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	časovni žig poročanja	2021-03-17T15:17:00Z	<pre> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lg1> </Id> <Ntr> <FI> </pre>
2	ID subjekta, ki predloži poročilo	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	

Tabela 44 – Opcija med finančnima nasprotnima strankama z dogovorom o prostovoljnem prenosu z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
5	narava nasprotne stranke 1	F	<Sctr> <Cd>CDTI</Cd>
6	podjetniški sektor nasprotne stranke 1	CDTI	</Sctr> <ClrThrshld>>true </ClrThrshld>
7	prag kliringa nasprotne stranke 1	TRUE	</FI> </Ntr> <DrctnOrSd>
8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	<Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd> </Drctn>
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	</DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty>
10	država nasprotne stranke 2		<IdTp> <Lgl>
11	narava nasprotne stranke 2	F	<LEI>
12	podjetniški sektor nasprotne stranke 2	CDTI	ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI>
13	prag kliringa nasprotne stranke 2	TRUE	</Lgl> </IdTp> <Ntr> <FI>
14	obveznost poročanja nasprotne stranke 2	TRUE	<Sctr> <Cd>CDTI</Cd>
15	ID posrednika		</Sctr> <ClrThrshld>>true </ClrThrshld> </FI>
16	klirinški član	CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC	</Ntr> <RptOblgtn>>true </RptOblgtn>
17	smer	BYER	</OthrCtrPty> <SubmitgAgt>
18	smer strani posla 1		<LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI>
19	smer strani posla 2		</SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>
20	neposredna povezanost s poslovno dejavnostjo ali zakladniškimi financiranjem		12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt> <ClrMmb> <LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI> </ClrMmb> </CtrPty> <RptgTmStmp>

Tabela 44 – Opcija med finančnima nasprotnima strankama z dogovorom o prostovoljnem prenosu z opravljenim kliringom (izvedeni finančni instrument, s katerim se trguje na borzi)			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
			2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData>

5.1.2 Opcija med finančnima nasprotnima strankama brez opravljenega kliringa

497. Tabela 45 prikazuje, kako poročati o opciji brez opravljenega kliringa, pri kateri je nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka A z LEI 12345678901234500000), tj. nemška finančna nasprotna stranka nad pragovi kliringa, subjekt, odgovoren za poročanje, ki predloži lastno poročilo. Opcija je sklenjena z nasprotno stranko 2 (nasprotna stranka B z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST), ki je italijanska finančna nasprotna stranka nad pragom kliringa.

Tabela 45 – Opcija med finančnima nasprotnima strankama brez opravljenega kliringa			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	časovni žig poročanja	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> <DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd> </Drctn> </DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI>
2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
5	narava nasprotne stranke 1	F	

Tabela 45 – Opcija med finančnima nasprotnima strankama brez opravljenega kliringa			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
6	podjetniški sektor nasprotne stranke 1	CDTI	<pre> ABCDEFGHIJKLMNQRST </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>
7	prag kliringa nasprotne stranke 1	TRUE	
8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST T	
10	država nasprotne stranke 2		
11	narava nasprotne stranke 2	F	
12	podjetniški sektor nasprotne stranke 2	CDTI	
13	prag kliringa nasprotne stranke 2	TRUE	
14	obveznost poročanja nasprotne stranke 2	TRUE	
15	ID posrednika		

Tabela 45 – Opcija med finančnima nasprotnima strankama brez opravljenega kliringa			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
16	klirinški član		
17	smer	BYER	
18	smer strani posla 1		
19	smer strani posla 2		
20	neposredna povezanost s poslovno dejavnostjo ali zakladniškimi financiranjem		

5.1.3 Opcija OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in finančno nasprotno stranko

498. Tabela 46 prikazuje, kako poročati o opciji OTC, pri kateri je nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka C z LEI 123456789ABCDEFGHIJK) španska nefinančna nasprotna stranka pod pragovi kliringa. Opcija je sklenjena z nasprotno stranko 2 (nasprotna stranka A z LEI 12345678901234500000), ki je nemška finančna nasprotna stranka nad pragom kliringa. V tem primeru je nasprotna stranka A subjekt, odgovoren za poročanje, in subjekt, ki predloži poročilo, v skladu z določbami o dodelitvi odgovornosti za poročanje.

Tabela 46 – OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in finančno nasprotno stranko			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	časovni žig poročanja	2021-03-17T15:17:00Z	<pre> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl><LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI></Lgl> </Id> <Ntr> <NFI><Sctr><Id>K </Id></Sctr> <ClrThrshld>false </ClrThrshld> <DrctlyLkdActvty> </pre>
2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	123456789ABCDEFGHIJK	

Tabela 46 – OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in finančno nasprotno stranko

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
5	narava nasprotne stranke 1	N	false
6	podjetniški sektor nasprotne stranke 1	K	</DrctlyLkdActvty> </NFI> </Ntr> <DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER
7	prag kliringa nasprotne stranke 1	FALSE	</CtrPtySd> </Drctn> </DrctnOrSd>
8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp>
9	nasprotna stranka 2	12345678901234500000	<Lgl> <LEI>
10	država nasprotne stranke 2		12345678901234500000 </LEI>
11	narava nasprotne stranke 2	F	</Lgl> </IdTp>
12	podjetniški sektor nasprotne stranke 2	CDTI	<Ntr> <FI><Sctr><Cd>CDTI
13	prag kliringa nasprotne stranke 2	TRUE	</Cd></Sctr> <ClrThrshld>>true </ClrThrshld></FI>
14	obveznost poročanja nasprotne stranke 2	TRUE	</Ntr> <RptOblgtn>>true </RptOblgtn>
15	ID posrednika		</OthrCtrPty> <SubmitgAgnt> <LEI> 12345678901234500000
16	klirinški član	-	</LEI>
17	smer	BYER	</SubmitgAgnt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000
18	smer strani posla 1		</LEI>
19	smer strani posla 2		</NttyRspnsblForRpt>
20	neposredna povezanost s poslovno dejavnostjo ali zakladniškim financiranjem	FALSE	</CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp>
154	raven	TCTN	</CtrPtySpfcData> ... <Lv1>TCTN</Lv1>

5.1.4 Opcija OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in nefinančno nasprotno stranko, ki presega prag kliringa

499. Tabela 47 prikazuje, kako poročati o opciji OTC, pri kateri je nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka C z LEI 123456789ABCDEFGHIJK) španska nefinančna nasprotna stranka pod pragovi kliringa. Opcija je sklenjena z nasprotno stranko 2 (nasprotna stranka D z LEI 11223344556677889900), ki je francoska nefinančna nasprotna stranka nad pragom kliringa. Nasprotna stranka C je subjekt, pristojen za poročanje, in subjekt, ki predloži poročilo.

Tabela 47 – OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in nefinančno nasprotno stranko, ki presega prag kliringa			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	časovni žig poročanja	2021-03-17T15:17:00Z	<pre> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl><LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI></Lgl> </Id> <Ntr> <NFI><Sctr><Id>K </Id></Sctr> <ClrThrshld>false </ClrThrshld> <DrctlyLkdActvty> false </DrctlyLkdActvty> </NFI> </Ntr> <DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd> </Drctn> </DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </IdTp> <Ntr> <NFI><Sctr><Id>L </Id></Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld> </NFI> </pre>
2	ID subjekta, ki predloži poročilo	123456789ABCDEFGHIJK	
3	subjekt, odgovoren za poročanje	123456789ABCDEFGHIJK	
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	123456789ABCDEFGHIJK	
5	narava nasprotne stranke 1	N	
6	podjetniški sektor nasprotne stranke 1	K	
7	prag kliringa nasprotne stranke 1	FALSE	
8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	
9	nasprotna stranka 2	11223344556677889900	
10	država nasprotne stranke 2		
11	narava nasprotne stranke 2	N	

Tabela 47 – OTC med nefinančno nasprotno stranko, ki ne presega praga kliringa, in nefinančno nasprotno stranko, ki presega prag kliringa			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
12	podjetniški sektor nasprotne stranke 2	L	<pre> </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>
13	prag kliringa nasprotne stranke 2	TRUE	
14	obveznost poročanja nasprotne stranke 2	TRUE	
15	ID posrednika		
16	klirinški član		
17	smer	BYER	
18	smer strani posla 1		
19	smer strani posla 2		
20	neposredna povezanost s poslovno dejavnostjo ali zakladniškimi financiranjem	FALSE	
154	raven	TCTN	

5.1.5 Vrsta pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih OTC med finančnima strankama, pri kateri se morata izpolniti polji „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“

500. Tabela 48 prikazuje, kako poročati o vrsti pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih OTC, pri kateri se morata izpolniti polji „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“ ter pri kateri je nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka A z LEI 12345678901234500000) nemška finančna nasprotna stranka nad pragovi kliringa Pogodba je sklenjena z nasprotno stranko 2 (nasprotna stranka B z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST), ki je italijanska finančna nasprotna stranka nad pragom kliringa.

Tabela 48 – Vrsta pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih OTC med finančnima strankama, pri kateri se morata izpolniti polji „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	časovni žig poročanja	2021-03-17T15:17:00Z	<pre> <<CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lg1> </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> <Lg1> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lg1> </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> </CtrPtySpfcData> </pre>
2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
5	narava nasprotne stranke 1	F	
6	podjetniški sektor nasprotne stranke 1	CDTI	
7	prag kliringa nasprotne stranke 1	TRUE	
8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
10	država nasprotne stranke 2		
11	narava nasprotne stranke 2	F	
12	podjetniški sektor nasprotne stranke 2	CDTI	
13	prag kliringa nasprotne stranke 2	TRUE	

Tabela 48 – Vrsta pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih OTC med finančnima strankama, pri kateri se morata izpolniti polji „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
14	obveznost poročanja nasprotne stranke 2	TRUE	
15	ID posrednika		
16	klirinški član		
17	smer	-	
18	smer strani posla 1	MAKE	
19	smer strani posla 2	TAKE	
20	neposredna povezanost s poslovno dejavnostjo ali zakladniškim financiranjem		

5.2 Tabela 2 – Skupni podatki

501. Ko se izpolnijo podatkovna polja o nasprotni stranki, se vključi tudi izpolnjevanje skupnih podatkovnih polj za različne primere uporabe. Navedeno je tudi poročanje v skladu s shemami XML po standardu ISO 20022.

502. V vsakem od pododdelkov je na kratko opisan način poročanja za zadevna polja.

5.2.1 Poročanje o vrstah dejanja na ravni posla in ravni pozicije.

503. V tem pododdelku je prikazano, kako izpolniti ustrezna polja za poročanje o dogodkih v življenjskem ciklu.

5.2.1.1 Nov dvostranski izvedeni finančni instrument na ravni posla brez opravljenega kliringa

504. Tabela 49 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja v primeru novega izvedenega finančnega instrumenta brez opravljenega kliringa. To je primer poročanja o dvostranskih izvedenih finančnih instrumentih na ravni posla.

Tabela 49 – Nov izvedeni finančni instrument na ravni posla brez opravljenega kliringa			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
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> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
2.31	opravljen kliring	N	
2.151	vrsta dejanja	NEWT	
2.152	vrsta dogodka	TRAD	
2.154	raven	TCTN	

5.2.1.2 Nov dvostranski izvedeni finančni instrument na ravni posla, katerega kliring je opravljen na isti dan ali pozneje

505. Tabele 50, 51 in 52 prikazujejo, kako mora nasprotna stranka izpolniti poročevalna polja, če je nov izvedeni finančni instrument sklenjen dvostransko in se kliring opravi nato na isti dan ali pozneje. Nasprotni stranki bi morali predložiti poročilo o izvedenem finančnem instrumentu z vrsto dejanja „prenehanje“ in vrsto dogodka „Kliring“, da označita prenehanje posla, o katerem se je poročalo kot o poslu brez opravljenega kliringa. Nasprotna stranka bi morala nato predložiti poročilo o izvedenem finančnem instrumentu z vrsto dejanja „novo“ in vrsto dogodka „kliring“, s čimer označi, da je opravila kliring za izvedeni finančni instrument. V tem zadnjem poročilu bi morala navesti „predhodni UTI“. Zaporedje predložitev je prikazano v spodnjih tabelah.

Tabela 50 – Nov dvostranski izvedeni finančni instrument na ravni posla, katerega kliring je opravljen na isti dan ali pozneje

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
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> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
2.31	opravljen kliring	N	
2.151	vrsta dejanja	NEWT	
2.152	vrsta dogodka	TRAD	
2.154	raven	TCTN	

Tabela 51 – Prenehanje dvostranskega izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla zaradi kliringa, opravljenega na isti dan ali pozneje

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... </pre>
2.151	vrsta dejanja	TERM	
2.152	vrsta dogodka	CLRG	
2.154	raven	TCTN	

Tabela 51 – Prenehanje dvostranskega izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla zaradi kliringa, opravljenega na isti dan ali pozneje			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre><Lv1>TCTN</Lv1> </Termntn></pre>

Tabela 52 – Nov izvedeni finančni instrument z opravljenim kliringom na ravni posla, ki izhaja iz kliringa dvostranskega izvedenega finančnega instrumenta, opravljenega na isti dan ali pozneje			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
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> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </New></pre>
2.3	predhodni UTI	UTI1	
2.31	opravljen kliring	Y	
2.151	vrsta dejanja	NEWT	
2.152	vrsta dogodka	CLRG	
2.154	raven	TCTN	

506. Opozorjamo, da se poročilo iz tabel 50 in 51 ne pričakuje, če je posel sklenjen na mestu trgovanja in CNS zanj na isti dan opravi kliring, v takem primeru se pričakuje le poročilo iz tabele 52 (brez polja „predhodni UTI“). Poleg tega tabela 52 prikazuje, kako poročati, če se izvedeni finančni instrument z opravljenim kliringom

v pozicijo ne vključi takoj (v tem primeru bi se o njem poročalo z vrsto dejanja „POSC“, kot je pojasnjeno v naslednjih primerih).

5.2.1.3 Nov dvostranski izvedeni finančni instrument na ravni posla, katerega kliring je opravljen na isti dan ali pozneje in ki je takoj vključen v pozicijo

507. Tabele 53, 54, 55 in 56 prikazujejo, kako mora nasprotna stranka izpolniti poročevalna polja, če je nov izvedeni finančni instrument sklenjen dvostransko, je kliring zanj opravljen nato na isti dan ali pozneje in je takoj vključen v pozicijo. Nasprotni stranki bi morali predložiti poročilo o izvedenem finančnem instrumentu z vrsto dejanja „prenehanje“ in vrsto dogodka „kliring“, da označita prenehanje posla z opravljenim kliringom. Nato bi morali o navedenem izvedenem finančnem instrumentu z opravljenim kliringom, ki je takoj vključen v pozicijo, poročati z vrsto dejanja „komponenta pozicije“. Primeri izvedenih finančnih instrumentov na ravni pozicije so identificirani z edinstvenim identifikatorjem sklenjenega posla (UTI) pozicije – „PUTI 1“. UTI pozicije se mora prav tako navesti v polju „UTI poznejše pozicije“ izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla, ki je vključen v pozicijo, da je mogoče poročila povezati. Nasprotna stranka bi morala nato predložiti poročilo o izvedenem finančnem instrumentu z vrsto dejanja „sprememba“, s čimer označi, da je ustrezni izvedeni finančni instrument na ravni pozicije posodobljen zaradi vključitve v trgovanje. Zaporedje predložitev je prikazano v spodnjih tabelah.

Tabela 53 – Nov dvostranski izvedeni finančni instrument na ravni posla, katerega kliring je opravljen na isti dan ali pozneje			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
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> </pre>
2.31	opravljen kliring	N	
2.151	vrsta dejanja	NEWT	
2.152	vrsta dogodka	TRAD	
2.154	raven	TCTN	

Tabela 53 – Nov dvostranski izvedeni finančni instrument na ravni posla, katerega kliring je opravljen na isti dan ali pozneje

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>

Tabela 54 – Prenehanje dvostranskega izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla zaradi kliringa, opravljenega na isti dan ali pozneje

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
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	vrsta dejanja	TERM	
2.152	vrsta dogodka	CLRG	
2.154	raven	TCTN	

TABELA 55 – NOV DVOSTRANSKI IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENT, KI JE TAKOJ VKLJUČEN V POZICIJO

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI2	<pre> <PosCmpnt> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI2 </UnqTxIdr> </TxId> </pre>
2.3	predhodni UTI	UTI1	
2.4	UTI poznejše pozicije	PUTI1	

TABELA 55 – NOV DVOSTRANSKI IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENT, KI JE TAKOJ VKLJUČEN V POZICIJO

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.31	opravljen kliring	Y	<pre> <PrrTxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </PrrTxId> <SbsqntTxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </SbsqntTxId> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </PosCmpnt> </pre>
2.151	vrsta dejanja	POSC	
2.152	vrsta dogodka		
2.154	raven	TCTN	

Tabela 56 – Sprememba izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije zaradi vključitve v trgovanje

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	PUTI1	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>INCP</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> </pre>
2.31	opravljen kliring	Y	
2.151	vrsta dejanja	MODI	
2.152	vrsta dogodka	INCP	
2.154	raven	PSTN	

Tabela 56 – Sprememba izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije zaradi vključitve v trgovanje			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </Mod> </pre>

5.2.1.4 Nov izvedeni finančni instrument, sklenjen na mestu trgovanja, katerega kliring je opravljen na isti dan in o katerem se poroča s komponento pozicije

508. Tabeli 57 in 58 prikazujeta, kako mora nasprotna stranka izpolniti poročevalna polja, če je nov izvedeni finančni instrument sklenjen na mestu trgovanja ali organizirani platformi za trgovanje, na isti dan centralna nasprotna stranka opravi kliring zanj in je na ta isti dan vključen v pozicijo. Poročati bi se moralo zlasti le o izvedenem finančnem instrumentu z opravljenim kliringom. Primeri izvedenih finančnih instrumentov na ravni pozicije so identificirani z edinstvenim identifikatorjem sklenjenega posla (UTI) pozicije – „PUTI 1“. UTI pozicije se mora prav tako navesti v polju „UTI poznejše pozicije“ izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla, ki je vključen v pozicijo, da je mogoče poročila povezati.

Tabela 57 – Nov izvedeni finančni instrument, sklenjen na mestu trgovanja, katerega kliring opravi centralna nasprotna stranka na isti dan in o katerem se poroča s komponento pozicije na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI1	<pre> <PosCmpnt> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <SbsqntTxId> <UnqTxIdr> PUTI2 </UnqTxIdr> </pre>
2.4	UTI poznejše pozicije	PUTI2	
2.31	opravljen kliring	Y	
2.151	vrsta dejanja	POSC	
2.152	vrsta dogodka		

Tabela 57 – Nov izvedeni finančni instrument, sklenjen na mestu trgovanja, katerega kliring opravi centralna nasprotna stranka na isti dan in o katerem se poroča s komponento pozicije na ravni posla

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.154	raven	TCTN	<pre> </SbsqntTxId> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lvl>TCTN</Lvl> </PosCmpnt> </pre>

Tabela 58 – Nov izvedeni finančni instrument, o katerem se poroča na ravni pozicije

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	PUTI2	<pre> <New> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI2 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>INCP</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </pre>
2.31	opravljen kliring	Y	
2.151	vrsta dejanja	NEWT ²⁵	
2.152	vrsta dogodka	INCP	
2.154	raven	PSTN	

²⁵ V tem primeru se ustvari nova pozicija. Kadar se posel z opravljenim kliringom vključi v obstoječo pozicijo, se mora o njem poročati kot o spremembi navedene pozicije (z vrsto dejanja „MODI“), kot v primeru ...

Tabela 58 – Nov izvedeni finančni instrument, o katerem se poroča na ravni pozicije			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre> </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </New> </pre>

5.2.1.5 Sprememba izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije zaradi vključitve novega finančnega instrumenta v pozicijo

509. Ta primer ponazarja, kako poročati o spremembi pozicije, ko je vanjo vključen nov izvedeni finančni instrument na ravni posla.

Tabela 59 – Sprememba izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	PUT11	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUT11 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>INCP</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </Mod> </pre>
2.151	vrsta dejanja	MODI	
2.152	vrsta dogodka	INCP	
2.154	raven	PSTN	

5.2.1.6 Sprememba izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije zaradi več dogodkov v življenjskem ciklu

510. Ta primer prikazuje, kako poročati o spremembi izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije, če nanjo čez dan vpliva več dogodkov v življenjskem ciklu in če vrste dogodka, zaradi katerega je sprememba nastala, ni mogoče določiti.

Tabela 60 – Sprememba izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	PUTI1	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lvl>PSTN</Lvl> </Mod> </pre>
2.151	vrsta dejanja	MODI	
2.152	vrsta dogodka		
2.154	raven	PSTN	

5.2.1.7 Sprememba izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla

511. Tabela 61 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če se izvedeni finančni instrument na ravni posla, o katerem se je prej poročalo, spremeni, potem ko se nasprotni stranki dogovorita o spremembi nekaterih pogojev pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu.

Tabela 61 – Sprememba izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lvl>TCTN</Lvl> </Mod> </pre>
2.151	vrsta dejanja	MODI	
2.152	vrsta dogodka	TRAD	
2.154	raven	TCTN	

5.2.1.8 Popravek izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla

512. Tabela 62 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja v primeru popravka podatkovnih polj, ki so bila v prejšnjem poročilu o izvedenem finančnem instrumentu na ravni posla napačno izpolnjena.

Tabela 62 – Popravek izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Crrctn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Crrctn> </pre>
2.151	vrsta dejanja	CORR	
2.152	vrsta dogodka		
2.154	raven	TCTN	

5.2.1.9 Popravek vrednotenja izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla

513. Tabela 63 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja v primeru popravka podatkovnih polj, ki se nanašajo na vrednotenje in so bila v prejšnjem poročilu o izvedenem finančnem instrumentu na ravni posla napačno izpolnjena. Opozarjamo, da je način izpolnjevanja polj o vrednotenju prikazan v ločenem primeru v oddelku 5.2.2.3.

Tabela 63 – Popravek izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Crrctn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... </pre>
2.151	vrsta dejanja	CORR	
2.152	vrsta dogodka		
2.154	raven	TCTN	

			<pre><Lv1>TCTN</Lv1> </Crrctn></pre>
--	--	--	--

5.2.1.10 Vrednotenje izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla

514. Tabela 64 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če nasprotna stranka predloži posodobitev dnevnega vrednotenja za izvedeni finančni instrument na ravni posla, o katerem se je prej poročalo. Opozarjamo, da je način izpolnjevanja polj o vrednotenju prikazan v ločenem primeru v oddelku 5.2.2.3.

Tabela 64 – Vrednotenje izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI1	<pre><ValtnUpd> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </ValtnUpd></pre>
2.151	vrsta dejanja	VALU	
2.152	vrsta dogodka		
2.154	raven	TCTN	

5.2.1.11 Poročanje o posodobitvi kritja za izvedeni finančni instrument, zavarovan s premoženjem na ravni posla

515. Tabela 65 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če nasprotna stranka predloži posodobitev dnevnega kritja za izvedeni finančni instrument na ravni posla, o katerem se je prej poročalo, in je ta posamezno zavarovan s premoženjem. Opozarjamo, da je način izpolnjevanja polj o kritju prikazan v ločenih primerih v oddelku 5.3.

Tabela 65 – Posodobitev kritja za izvedeni finančni instrument na ravni posla, zavarovan s premoženjem na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.8	kazalnik zavarovanja s premoženjem	FALSE	<pre><MrgnUpd> ... <TxId></pre>

Tabela 65 – Posodobitev kritja za izvedeni finančni instrument na ravni posla, zavarovan s premoženjem na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
	na podlagi portfelja		<pre> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <Coll> <CollPrtf1Cd> <Prtf1> <NoPrtf1> NOAP </NoPrtf1> </Prtf1> </CollPrtf1Cd> ... <MrgnUpd> </pre>
3.9	oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja		
3.10	UTI	UTI1	
3.28	vrsta dejanja	MARU	

5.2.1.12 Poročanje o posodobitvi kritja za izvedeni finančni instrument, zavarovan s premoženjem na ravni portfelja

516. Tabela 66 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če nasprotna stranka predloži posodobitev dnevnega kritja v primeru zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja. Opozarjamo, da je način izpolnjevanja polj o kritju prikazan v ločenih primerih v oddelku 5.3.

Tabela 66 – Posodobitev kritja za izvedeni finančni instrument na ravni posla, zavarovan s premoženjem na ravni portfelja			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.8	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	TRUE	<pre> <MrgnUpd> ... <Coll> <CollPrtf1Cd> <Prtf1> <Cd> COLLPCODE1 </Cd> </Prtf1> </CollPrtf1Cd> ... </MrgnUpd> </pre>
3.9	oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	COLLPCODE1	
3.10	UTI		

Tabela 66 – Posodobitev kritja za izvedeni finančni instrument na ravni posla, zavarovan s premoženjem na ravni portfelja

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.28	vrsta dejanja	MARU	

5.2.1.13 Popravek podatkov o kritju na ravni portfelja

517. Tabela 67 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja v primeru popravka podatkovnih polj o kritju, ki so bila v prejšnjem poročilu o zavarovanju s premoženjem na ravni portfelja napačno izpolnjena.

Tabela 67 – Popravek podatkov o kritju na ravni portfelja

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.8	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	TRUE	<pre> <Crrctn> ... <Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <Cd> COLLPCODE1 </Cd> </Prtfl> </CollPrtflCd> ... </Crrctn> </pre>
3.9	oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	COLLPCODE1	
3.10	UTI		
3.28	vrsta dejanja	CORR	

5.2.1.14 Predčasno prenehanje izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla

518. Tabela 68 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če izvedeni finančni instrument na ravni posla preneha pred datumom dospelosti, potem ko se nasprotni stranki dogovorita o predčasnem prenehanju (ne pa zaradi posebnega dogodka, katerega posledica bi bilo prenehanje izvedenega finančnega instrumenta).

Tabela 68 – Predčasno prenehanje izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>ETRM</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lvl>TCTN</Lvl> </Termntn> </pre>
2.151	vrsta dejanja	TERM	
2.152	vrsta dogodka	ETRM	
2.154	raven	TCTN	

5.2.1.15 Predčasno prenehanje izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije

519. Tabela 69 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če izvedeni finančni instrument na ravni pozicije preneha pred datumom dospelosti, potem ko se nasprotni stranki dogovorita o predčasnem prenehanju (ne pa zaradi posebnega dogodka, katerega posledica bi bilo prenehanje izvedenega finančnega instrumenta). To se lahko zgodi na primer, ko je pozicija pobotana na nič in nasprotni stranki raje zapreta pozicijo, kot pa da bi še naprej vsak dan poročali o vrednotenju.

Tabela 69 – Predčasno prenehanje izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	PUTI1	<pre> <Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>ETRM</Tp> </DerivEvt> ... </pre>
2.151	vrsta dejanja	TERM	
2.152	vrsta dogodka	ETRM	
2.154	raven	PSTN	

Tabela 69 – Predčasno prenehanje izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre> </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </Termntn> </pre>

5.2.1.16 Napaka pri poročanju o izvedenem finančnem instrumentu na ravni posla

520. Tabela 70 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja v primeru preklica napačno predloženega celotnega poročila, če izvedeni finančni instrument ni nikoli začel veljati ali zanj niso veljale zahteve za poročanje v skladu z uredbo EMIR, ampak se je RSP o njem poročalo po pomoti.

Tabela 70 – Napaka pri poročanju o izvedenem finančnem instrumentu na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Err> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Err> </pre>
2.151	vrsta dejanja	EROR	
2.152	vrsta dogodka		
2.154	raven	TCTN	

5.2.1.17 Oživitev izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla

521. Tabela 71 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja v primeru oživitve izvedenega finančnega instrumenta, ki je prenehal ali pri katerem je bila povzročena napaka po pomoti.

Tabela 71 – Oživitev izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Revi> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lvl>TCTN</Lvl> </Revi> </pre>
2.151	vrsta dejanja	REVI	
2.152	vrsta dogodka		
2.154	raven	TCTN	

5.2.2 Druge podrobnosti, o katerih se poroča

5.2.2.1 Poročanje o poslu z opravljenim kliringom / brez opravljenega kliringa

5.2.2.1.1 Posel z opravljenim kliringom v modelu odprte ponudbe

522. Če se kliring posla opravi z modelom odprte ponudbe, se opravi istočasno s sklenitvijo posla. Zato se pričakuje se, da sta časovna žiga izvršitve in kliringa enaka.

523. Tabela prikazuje, kako izpolniti polja tabele 2 v zgoraj navedenem primeru z vidika CNS (z LEI BBBBBBBBBB1111111111) in nasprotne stranke 1, ki sta v tem primeru enaki.

524. Izpolniti se mora naslednja skupina poročevalnih polj:

v polju „opravljen kliring“ (polje 2.31) se navede znak „Y“;

polji „časovni žig kliringa“ (polje 2.32) in „časovni žig izvršitve“ (polje 2.42) sta enaki;

v polju „centralna nasprotna stranka“ (polje 2.33) se navede LEI CNS.

Tabela 72 – Posel z opravljenim kliringom v modelu odprte ponudbe

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
31	opravljen kliring	Y	<pre> <CmonTradData> <TxData> <ExctnTmStmp> 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 1111111111 </LEI> </CCP> <ClrDtTm>2021- 03- 17T15:17:00Z </ClrDtTm> </Dtls></Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxDate> </CmonTradData> </pre>
32	časovni žig kliringa	2021-03-17T15:17:00Z	
33	centralna nasprotna stranka	BBBBBBBBBB1111111111	
34	vrsta krovnega dogovora	OTHR	
35	druge vrste krovnega dogovora	pogoji za kliring, ki ga opravi CNS	
43	časovni žig izvršitve	2021-03-17T15:17:00Z	

5.2.2.1.2 Posel, katerega kliring je opravljen z modelom prenovitve

525. Če se kliring posla opravi z modelom prenovitve, se opravi po sklenitvi posla.

526. Tabela v nadaljevanju prikazuje, kako izpolniti polja z vidika CNS in nasprotne stranke 1, če kliring izvedenega finančnega instrumenta opravi CNS z modelom prenovitve.

527. V tem smislu se mora izpolniti naslednja skupina poročevalnih polj:

v polje „predhodni UTI“ (polje 2.3) se navede predhodni UTI (UTI prvotnega dvostranskega izvedenega finančnega instrumenta, če kliring izvedenih finančnih instrumentov opravi CNS);

v polju „opravljen kliring“ (polje 2.31) se navede znak „Y“;

v polju „časovni žig kliringa“ (polje 2.32) je naveden čas po času iz polja „časovni žig izvršitve“ (polje 2.42);

v polju „centralna nasprotna stranka“ (polje 2.33) se navede LEI CNS.

Table 73 – Izvedeni finančni instrument, katerega kliring je opravljen z modelom prenovitve			
Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
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> </pre>
3	predhodni UTI	UTI1	
31	opravljen kliring	Y	
32	časovni žig kliringa	2021-03-18T18:00:00Z	
33	centralna nasprotna stranka	BBBBBBBBBB1111111111	
34	vrsta krovnega dogovora	OTHR	

Table 73 – Izvedeni finančni instrument, katerega kliring je opravljen z modelom prenovitve

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
35	druge vrste krovnega dogovora	pogoji za kliring, ki ga opravi CNS	<pre> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> <TradClr> <ClrSts><Clrd> <DtIs> <CCP> <LEI BBBBBBBBBB1111111111 </LEI> </CCP> <ClrDtTm> 2021-03-18T18:00:00Z </ClrDtTm> </DtIs></Clrd> </ClrSts> </TradClr> ... </TxDate> </CmonTradData> </New> </pre>
43	časovni žig izvršitve	2021-03-17T15:17:00Z	
151	vrsta dejanja	NEWT	
152	vrsta dogodka	CLRG	

Tabela 74 – Prenehanje prejšnjega izvedenega finančnega instrumenta (posel alfa) z modelom prenovitve

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	UTI	UTI1	<pre> <Termntn> ... <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <EarlyTermntnDt> 2021-03-18 </EarlyTermntnDt> ... <DerivEvt> </pre>
45	datum predčasnega prenehanja	2021-03-18	
151	vrsta dejanja	TERM	
152	vrsta dogodka	CLRG	

Tabela 74 – Prenehanje prejšnjega izvedenega finančnega instrumenta (posel alfa) z modelom prenovitve

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
			<pre> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> </CmonTradData> </Termntn> </pre>

5.2.2.1.3 Posel brez opravljenega kliringa

528. V polju „opravljen kliring“ (polje 2.31) se navede znak „N“. Preostala polja, ki se nanašajo na kliring, se ne izpolnijo.

Tabela 75 – Posel brez opravljenega kliringa

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1	UTI	UTI1	<pre> <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <ExctnTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </ExctnTmStmp> <TradClr> <ClrSts> <NonClrd> <Rsn>NORE</Rsn> </NonClrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> </CmonTradData> </pre>
2	referenčna številka poročila		
31	opravljen kliring	N	
32	časovni žig kliringa		
33	centralna nasprotna stranka		
43	časovni izvršitve žig	2021-03-17T15:17:00Z	

5.2.2.2 Mesto trgovanja

529. Polje „mesto trgovanja“ (polje 2.41) bi se moralo izpolniti v skladu z vrsto sklenjenega izvedenega finančnega instrumenta.
530. Nasprotni stranki bi morali za izvedene finančne instrumente, izvršene na mestu trgovanja, prek sistematičnega internalizatorja ali na organizirani platformi za trgovanje zunaj Unije, uporabiti MIC segmenta trga iz standarda ISO 10383. Če MIC segmenta trga ne obstaja, bi morali uporabiti MIC upravljavca.
531. Nasprotni stranki bi morali MIC „XOFF“ uporabiti za finančne instrumente, ki so uvrščeni v trgovanje ali s katerimi se trguje na mestu trgovanja ali za katere je bil vložen zahtevek za uvrstitev v trgovanje, če se izvedeni finančni instrument na navedeni finančni instrument ne izvrši na mestu trgovanja, prek sistematičnega internalizatorja ali na organizirani platformi za trgovanje zunaj Unije ali če nasprotna stranka ne ve, da trguje z nasprotno stranko 2 v vlogi sistematičnega internalizatorja.
532. Nasprotni stranki bi morali MIC „XXXX“ uporabiti za finančne instrumente, ki niso uvrščeni v trgovanje ali s katerimi se ne trguje na mestu trgovanja ali za katere ni bil vložen zahtevek za sprejem v trgovanje in s katerimi se ne trguje na platformi za trgovanje zunaj Unije.

5.2.2.2.1 Primer dveh nasprotnih si sistematičnih internalizatorjev

533. Obe nasprotni stranki A in B sta sistematična internalizatorja, ki medsebojno trgujeta. Za ta izvedeni finančni instrument je nasprotna stranka A v vlogi sistematičnega internalizatorja, zato bi morali obe nasprotni stranki v polju o mestu trgovanja navesti MIC navedene nasprotne stranke.
534. Nasprotna stranka A je določena z LEI 12345678901234500000 in MIC 1234.
535. Nasprotna stranka B je določena z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST in MIC ABCD.

Table 76 – Poročanje o mestu trgovanja z vidika nasprotne stranke A			
Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
4	nasprotna stranka 1	12345678901234500000	<pre> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <Id> <LEI> </pre>
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	

Table 76 – Poročanje o mestu trgovanja z vidika nasprotne stranke A

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
41	mesto izvršitve	1234	<pre> 12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <Id> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Id> </Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> ... </CtrPty> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <TxData> ... <PltfmId>1234</PltfmId> </TxData> </CmonTradData> </pre>

Tabela 77 – Poročanje o mestu trgovanja z vidika nasprotne stranke B

Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
4	nasprotna stranka 1	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<pre> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Id> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </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>
9	nasprotna stranka 2	12345678901234500000	
41	mesto izvršitve	1234	

5.2.2.2.2 Primer izvedenega finančnega instrumenta, izvršnega na reguliranem trgu Združenega kraljestva po brexitu

536. Izvedeni finančni instrumenti, izvršeni na reguliranih trgih Združenega kraljestva pred brexitom, štejejo za borzne transakcije.
537. Medtem ko izvedeni finančni instrumenti, izvršeni na reguliranih trgih Združenega kraljestva po brexitu, štejejo za zunajborzne transakcije. V polju „mesto izvršitve“ bi se morala še vedno navesti ustrezna MIC. Vendar bi vplivala na druga

polja, kot sta polji „znotraj skupine“ in „obveznost kliringa“, ki se morata izpolniti za izvedene finančne instrumente OTC.

Tabela 78 – Izvedeni finančni instrument, izvršen pred brexitom			
Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
41	mesto izvršitve	XLON	<pre> <CmonTradData> <TxData> ... <PltfmId>XLON</PltfmId> <ExctnTmStmp> 2020-12-31T17:00:00Z </ExctnTmStmp> ... </TxData> </CmonTradData> </pre>
43	časovni žig izvršitve	2020-12-31T17:00:00Z	
30	Obveznost kliringa		
37	znotraj skupine		

Tabela 79 – Izvedeni finančni instrument, izvršen po brexitu			
Postavka	Polje	Primer	Sporočilo XML
41	mesto izvršitve	XLON	<pre> <CmonTradData> <TxData> ... <PltfmId>XLON</PltfmId> <ExctnTmStmp> 2021-01-04T15:00:00Z </ExctnTmStmp> ... <TradClr> <ClrOblgtn>>false </ClrOblgtn> <IntraGrp>>false</IntraGrp> </TradClr> ... </TxData> </CmonTradData> </pre>
43	časovni žig izvršitve	2021-01-04T15:00:00Z	
30	Obveznost kliringa	FALSE	
37	znotraj skupine	FALSE	

5.2.2.3 Poročanje o vrednotenjih

538. Tabela 80 prikazuje, kako izpolniti podatke o vrednotenju, če nasprotna stranka predloži posodobitev dnevnega vrednotenja za izvedeni finančni instrument na ravni posla, o katerem se je prej poročalo.

5.2.2.3.1 Vrednotenje izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla

539. V tem primeru je nasprotna stranka A (z LEI 12345678901234500000) kupec nakupne opcije, ki je v gotovini in ki je bila prejšnji dan ovrednotena na 221,100 EUR. Ker je zadevni izvedeni finančni instrument opcija, se izračuna in izpolni delta (0,6). Nasprotna stranka B (z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST) je prodajalec.

Tabela 80 – Vrednotenje izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1.1	časovni žig poročanja	2023-05-16T19:15:05Z	<pre> <ValtnUpd> <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> <Valtn> <CtrctVal> <Amt Ccy="EUR"> </pre>
1.2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
1.3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
1.4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
2.8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	
2.9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.1	UTI	UT11	
2.21	znesek vrednotenja	221 100	

Tabela 80 – Vrednotenje izvedenega finančnega instrumenta na ravni posla			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.22	valuta vrednotenja	EUR	221100</Amt> </CtrctVal> <TmStmp> 2023-05-15T18:00:00Z </TmStmp>
2.23	časovni žig vrednotenja	2023-05-15T18:00:00Z	<Tp>MTMA</Tp> <Dlta>0.6</Dlta> </Valtn>
2.24	metoda vrednotenja	MTMA	<RptgTmStmp> 2023-05-16T19:15:05Z </RptgTmStmp>
2.25	delta	0,6	</CtrPtySpcfcData> <CmonTradData>
2.151	vrsta dejanja	VALU	<TxData> <TxId>
2.153	datum dogodka	2023-05-15	<UnqTradIdr> UTI1</UnqTradIdr> </TxId>
2.154	raven	TCTN	<DerivEvt> <TmStmp> 2023-05-15 </TmStmp> </DerivEvt> </TxData> </CmonTradData> <Lvl><TCTN</Lvl> </ValtnUpd>

5.2.2.3.2 Vrednotenje izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije

540. Tabela 81 prikazuje, kako izpolniti podatke o vrednotenju za pozicijo zamenjave obrestnih mer, če je pozicija pobotana na nič in se nasprotni stranki odločita, da jo pustita odprto (in tako vrednotenja predložita vsak dan).

Tabela 81 – Vrednotenje izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1.1	časovni žig poročanja	2023-06-06T20:00:00Z	<ValtnUpd> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty>
1.2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	<Id> <Lgl> <Lgl><Id><LEI> 12345678901234500000

Tabela 81 – Vrednotenje izvedenega finančnega instrumenta na ravni pozicije			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1.3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	</LEI></Id></Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp>
1.4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	<Lgl><Id><LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI></Id></Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.8	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	</SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	</NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <Valtn>
2.1	UTI	PUTI1	<CtrctVal> <Amt Ccy="EUR"> 0</Amt> </CtrctVal>
2.21	znesek vrednotenja	0	<TmStmp> 2023-06-06T20:00:00Z </TmStmp>
2.22	valuta vrednotenja	EUR	<Tp>MTMA</Tp> </Valtn>
2.23	časovni žig vrednotenja	2023-06-05T19:00:00Z	<RptgTmStmp> 2023-05-16T19:15:05Z </RptgTmStmp>
2.24	metoda vrednotenja	MTMA	</CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <TxData> <TxId>
2.151	vrsta dejanja	VALU	<UnqTradIdr> PUTI1</UnqTradIdr> </TxId>
2.153	datum dogodka	2023-06-05	<DerivEvt> <TmStmp> 2023-06-05 </TmStmp>
2.154	raven	PSTN	</DerivEvt> </TxData> </CmonTradData> <Lvl>PSTN</Lvl> </ValtnUpd>

5.2.2.4 Poročanje o drugih plačilih

5.2.2.4.1 Poročanje o vnaprejšnjem plačilu

541. Tabela 82 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če nasprotna stranka A (z LEI 12345678901234500000), ki prevzame odgovornost za tveganje, izvede začetno plačilo nasprotni stranki B (z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST) za kritje morebitnih bodočih neplačil in predloži poročilo na ravni posla.

Tabela 82 – Poročanje o vnaprejšnjem plačilu			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1.1	časovni žig poročanja	2021-03-06T18:20:05Z	<pre> <New> <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> <RptgTmStmp> 2023-03-06T18:20:05Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> </pre>
1.2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
1.3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
1.4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
1.9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNPQRST	
2.1	UTI	123456	
2.73	vrsta drugega plačila	UFRO	
2.74	znesek drugega plačila	100 000	
2.75	valuta drugega plačila	EUR	
2.76	datum drugega plačila	2021-03-05	

Tabela 82 – Poročanje o vnaprejšnjem plačilu			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.77	plačnik drugega plačila	12345678901234500000	<TxData> <TxId> <UnqTradIdr>
2.78	prejemnik drugega plačila	ABCDEFGHIJKLMNQRST	123456</UnqTradIdr> </TxId> <DerivEvt>
2.151	vrsta dejanja	NEWT	<Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt>
2.152	vrsta dogodka	TRAD	<OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="EUR"> 100000 </Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>UFRO</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-03-05 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl><LEI>
2.154	raven	TCTN	12345678901234500000 </LEI></Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> ... </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New>

5.2.2.4.2 Poročanje o razveljavitvi plačila

542. Tabela 83 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če ista nasprotna stranka razveljavi popolnoma prekinjeno plačilo in predloži poročilo na ravni posla.

Tabela 83 – Poročanje o razveljavitvi plačila			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1.1	časovni žig poročanja	2021-03-06T18:20:05Z	<pre> <Termntn> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <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> 456789</UnqTradIdr> </TxId> <EarlyTermntnDt> 2021-03-05 </EarlyTermntnDt> <DerivEvt> <Tp>ETRM</Tp> </DerivEvt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="EUR"> 70000 </Amt> </PmtAmt> <PmtTp> </pre>
1.2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
1.3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
1.4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
1.9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.1	UTI	456789	
2.45	datum predčasnega prenehanja	2021-03-05	
2.73	vrsta drugega plačila	UWIN	
2.74	znesek drugega plačila	70 000	
2.75	valuta drugega plačila	EUR	
2.76	datum drugega plačila	2021-03-05	
2.77	plačnik drugega plačila	12345678901234500000	

Tabela 83 – Poročanje o razveljavitvi plačila

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.78	prejemnik drugega plačila	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<pre> <Tp>UWIN</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-03-05 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI></Lgl> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> ... </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </Termtn> </pre>
2.151	vrsta dejanja	TERM	
2.152	vrsta dogodka	ETRM	
2.154	raven	TCTN	

5.2.2.4.3 Poročanje o izmenjavi glavnice

543. Tabela 84 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če pride do izmenjave glavnice, povezane z medvalutno zamenjavo obrestnih mer.
544. V tem primeru sta nasprotni stranki A in B sklenili pogodbo o izvedenem finančnem instrumentu OTC, ki določa:
- začetno zamenjavo nominalne valute v posamezno različno valuto in pogoje tega odplačila nominalne valute v življenjskem ciklu zamenjave,
 - izmenjavo rednih plačil glede na dve obrestni meri, denominirani v dveh različnih valutah.
545. Nasprotna stranka A bo plačala 5 milijonov EUR, nasprotna stranka B pa 4,3 milijona GBP kot začetno medsebojno izmenjavo glavnice. Nasprotni stranki si bosta vsakih šest mesecev izmenjavali plačila za dogovorjeno triletno zamenjavo variabilne za variabilno obrestno mero.
546. Ponovna izmenjava istega nominalnega zneska valute bo nastopila na datum dospelosti.
547. V spodnji tabeli je prikazano, kako poročati o plačilih izmenjave glavnice z vidika nasprotne stranke A. Nasprotna stranka poroča o izvedenih in prejetih plačilih na začetni in končni datum izmenjave, ob upoštevanju, da so vsa ta plačila ob poročanju znana.

Tabela 84 – Poročanje o izmenjavah glavnice z vidika nasprotne stranke A

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
1.1	časovni žig poročanja	2021-05-20T18:00:15Z	<pre> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Id> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl> </Id> <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg> TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg> MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <Id> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Id> </Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-05-20T18:00:15Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> </pre>
1.2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
1.3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	
1.4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
1.9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
1.18	smer strani posla 1	TAKE	
1.19	smer strani posla 2	MAKE	
2.1	UTI	AABB123456	
2.10	vrsta pogodbe	SWAP	
2.42	časovni žig izvršitve	2021-05-19T13:10:25Z	
2.44	datum izteka veljavnosti	2024-05-18	
2.55	nominalni znesek strani posla 1	5 000 000	

Tabela 84 – Poročanje o izmenjavah glavnice z vidika nasprotne stranke A

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.56	nominalna valuta 1	EUR	<pre> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTradIdr> AAB123456 </UnqTradIdr> </TxId> ... <NtnlAmt> <FrstLeg><Amt> <Amt Ccy="EUR">5000000 </Amt></Amt></FrstLeg> <ScndLeg><Amt> <Amt Ccy="GBP">4300000 </Amt></Amt></ScndLeg> </NtnlAmt> <ExctnTmStmp> 2021-05-19T13:10:25Z </ExctnTmStmp> <XprtnDt> 2024-05-18 </XprtnDt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="EUR"> 5000000</Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>PEXH</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-20 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> <OthrPmt> </pre>
2.64	nominalni znesek strani posla 2	4 300 000	
2.65	nominalna valuta strani posla 2	GBP	
2.73	vrsta drugega plačila	PEXH	
2.74	znesek drugega plačila	5 000 000	
2.75	valuta drugega plačila	EUR	
2.76	datum drugega plačila	2021-05-20	
2.77	plačnik drugega plačila	12345678901234500000	
2.78	prejemnik drugega plačila	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.73	vrsta drugega plačila	PEXH	
2.74	znesek drugega plačila	4 300 000	

Tabela 84 – Poročanje o izmenjavah glavnice z vidika nasprotne stranke A

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.75	valuta drugega plačila	GBP	<PmtAmt> <Amt Ccy="GBP"> 4300000</Amt> </PmtAmt>
2.76	datum drugega plačila	2021-05-20	<PmtTp> <Tp>PEXH</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-20 </PmtDt>
2.77	plačnik drugega plačila	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<PmtPyer> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI>
2.78	prejemnik drugega plačila	12345678901234500000	</Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl>
2.73	vrsta drugega plačila	PEXH	<LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lgl>
2.74	znesek drugega plačila	4 300 000	</PmtRcvr> </OthrPmt> <OthrPmt> <PmtAmt>
2.75	valuta drugega plačila	GBP	<Amt Ccy="GBP"> 4300000</Amt> </PmtAmt> <PmtTp>
2.76	datum drugega plačila	2024-05-18	<Tp>PEXH</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-18 </PmtDt>
2.77	plačnik drugega plačila	12345678901234500000	<PmtPyer> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.78	prejemnik drugega plačila	ABCDEFGHIJKLMNQRST	</Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl>
2.73	vrsta drugega plačila	PEXH	<LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </PmtRcvr>

Tabela 84 – Poročanje o izmenjavah glavnice z vidika nasprotne stranke A			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
2.74	znesek drugega plačila	5 000 000	<pre> </OthrPmt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="EUR"> 5000000</Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>PEXH</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-18 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> </pre>
2.75	valuta drugega plačila	EUR	
2.76	datum drugega plačila	2024-05-18	
2.77	plačnik drugega plačila	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.78	prejemnik drugega plačila	12345678901234500000	

5.3 Tabela 3 – Podatki o kritju

548. Nasprotni stranki bi morali poročati o vseh ustreznih vrstah zavarovanja s premoženjem (začetno kritje, gibljivo kritje in čezmerno zavarovanje s premoženjem) ter pri tem navesti vrednosti pred odbitkom in po njem. O vsaki vrsti zavarovanja s premoženjem bi se moralo poročati kot o enem znesku, ki je seštevek vrednosti vseh danih/prejetih sredstev, izraženih v eni valuti.

549. O zavarovanju s premoženjem se lahko poroča na podlagi portfelja. Nasprotna stranka poročevalka mora določiti, katero edinstveno vrednost navesti v polju „oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja“, ki pa mora biti v življenjskem ciklu portfelja skladna in za isti portfelj ne vsak dan ponovno dodeljena. Različne nasprotne stranke lahko hkrati za isto množico izvedenih finančnih instrumentov uporabijo različne oznake zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja.

5.3.1 Poročanje o posodobitvi kritja za nov izvedeni finančni instrument brez zavarovanja s premoženjem

550. Tabela 85 prikazuje, kako izpolniti poročevalna polja, če nasprotna stranka predloži poročilo o kritju za izvedeni finančni instrument brez zavarovanja s premoženjem. Nadaljnjih posodobitev kritja ni treba pošiljati, razen če se spremeni kategorija zavarovanja s premoženjem.

Tabela 85 – Poročanje o posodobitvi kritja za izvedeni finančni instrument brez zavarovanja s premoženjem			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.8	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	FALSE	<pre> <Rpt> <MrgnUpd> <TxId> <UnqTxIdr> UTI3 </UnqTxIdr> </TxId> <Coll> <CollPrtf1Cd> <Prtf1> <NoPrtf1> <Rsn>NOAP</Rsn> </NoPrtf1> </Prtf1> </CollPrtf1Cd> <CollstnCtgy> UNCL </CollstnCtgy> </MrgnUpd> </Rpt> </pre>
3.9	oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja		
3.10	UTI	UTI3	
3.11	kategorija zavarovanja s premoženjem	UNCL	
3.28	vrsta dejanja	MARU	

5.3.2 Poročanje o kritju za nov izvedeni finančni instrument, zavarovan s premoženjem na ravni portfelja

551. V spodnjem scenariju je nasprotna stranka poročevalka, tj. nasprotna stranka J (z LEI CCCCCCCCCCCCCCCCCC), tudi klirinški član. Ta poroča o danem znesku začetnega kritja v višini 1 000 000 EUR in znesku gibljivega kritja v višini 300 000 EUR, danem CNS O (z LEI BBBBBBBBBB1111111111). Nasprotna stranka poroča tudi o čezmernem zavarovanju s premoženjem v višini 100 000 EUR.

Tabela 86 – Posodobitev kritja na ravni portfelja za izvedeni finančni instrument z opravljenim kliringom			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.1	časovni žig poročanja	2023-07-19T18:05:45Z	<pre> <MrgnUpd> <RptgTmStmp> 2023-07-19T18:05:45Z </RptgTmStmp> <CtrPtyId> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Id> <LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI> </Id> </Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <Id> <LEI> BBBBBBBBBB1111111111 </LEI> </Id> </Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <EvtDt> 2023-07-18 </EvtDt> <Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <Cd> CODEPORTFOLIO123 </Cd> </Prtfl> </CollPrtflCd> </pre>
3.2	ID subjekta, ki predloži poročilo	CCCCCCCCCCCCCCCC CCCCC	
3.3	subjekt, odgovoren za poročanje	CCCCCCCCCCCCCCCC CCCCC	
3.4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	CCCCCCCCCCCCCCCC CCCCC	
3.5	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	
3.6	nasprotna stranka 2	BBBBBBBBBBB111111 1111	
3.7	časovni žig zavarovanja s premoženjem	2023-07-18T18:00:00Z	
3.8	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	TRUE	
3.9	oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	CODEPORTFOLIO123	

Tabela 86 – Posodobitev kritja na ravni portfelja za izvedeni finančni instrument z opravljenim kliringom			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.10	UTI		<pre> <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 Ccy="EUR">100000 </XcssCollPstd> </PstdMrgnOrColl> </MrgnUpd> </pre>
3.11	kategorija zavarovanja s premoženjem	OWC1	
3.12	začetno kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)	1 000 000	
3.13	začetno kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (po odbitku)	1 000 000	
3.14	valuta danega začetnega kritja	EUR	
3.15	gibljivo kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)	300 000	
3.16	gibljivo kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (po odbitku)	300 000	
3.17	valuta danega gibljivega kritja	EUR	
3.18	čezmerno zavarovanje s premoženjem, ki ga da nasprotna stranka 1	100 000	
3.19	valuta danega čezmernega	EUR	

Tabela 86 – Posodobitev kritja na ravni portfelja za izvedeni finančni instrument z opravljenim kliringom

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
	zavarovanja s premoženjem		
3.20	začetno kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)		
3.21	začetno kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (po odbitku)		
3.22	valuta pobranega začetnega kritja		
3.23	gibljivo kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)		
3.24	gibljivo kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (po odbitku)		
3.25	valuta pobranega gibljivega kritja		
3.26	čezmerno zavarovanje s premoženjem, ki ga pobere nasprotna stranka 1		

Tabela 86 – Posodobitev kritja na ravni portfelja za izvedeni finančni instrument z opravljenim kliringom			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.27	valuta pobranega čezmernega zavarovanja s premoženjem		
3.28	vrsta dejanja	MARU	
3.29	datum dogodka	2023-07-18	

5.3.3 Poročanje o posodobitvi kritja na ravni posamezne transakcije za izvedeni finančni instrument brez opravljenega kliringa

552. V naslednjem scenariju si nasprotni stranki izmenjata zavarovanje s premoženjem za izvedeni finančni instrument brez opravljenega kliringa. Obe nasprotni stranki dasta začetno in gibljivo kritje v skladu s pogodbo o zavarovanju s premoženjem. Nasprotna stranka A (z LEI 12345678901234500000) da 800 000 EUR začetnega kritja v gotovini, 220 000 EUR pa v obliki vrednostnih papirjev, za katere velja 10-odstotni odbitek. Nasprotna stranka B (z LEI ABCDEFGHIJKLMNOPQRST) da 1 000 000 EUR začetnega kritja v gotovini. Na podlagi zadnjega vrednotenja pogodbe je mogoče pričakovati, da bi nasprotna stranka B dala tudi 100 000 EUR gibljivega začetnega kritja, vendar je ta znesek nižji od najnižjega zneska prenosa, o katerem sta se dogovorili nasprotni stranki.

Tabela 87 – Posodobitev kritja na ravni posamezne transakcije za izvedeni finančni instrument brez opravljenega kliringa			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.1	časovni žig poročanja	2023-04-07T10:00:00Z	<pre> <MrgnUpd> <RptgTmStmp> 2023-04-07T10:00:00Z </RptgTmStmp> <CtrPtyId> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <Id> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Id> </Id> </Id> </Id> </Id> </pre>
3.2	ID subjekta, ki predloži poročilo	12345678901234500000	
3.3	subjekt, odgovoren za poročanje	12345678901234500000	

Tabela 87 – Posodobitev kritja na ravni posamezne transakcije za izvedeni finančni instrument brez opravljenega kliringa			
Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	</Lg1> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <Id> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Id> </Lg1> </IdTp>
3.5	vrsta identifikatorja nasprotne stranke 2	TRUE	</OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
3.6	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMN OPQRST	</SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
3.7	časovni žig zavarovanja s premoženjem	2023-04-06T20:30:00Z	</NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <EvtDt> 2023-04-06 </EvtDt> <TxId>
3.8	kazalnik zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja	FALSE	<UnqTxIdr>UTI1</UnqTxIdr> </TxId> <Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <NoPrtfl> NOAP </NoPrtfl>
3.9	oznaka zavarovanja s premoženjem na podlagi portfelja		</Prtfl> </CollPrtflCd> <CollstnCtgy> FLCL </CollstnCtgy> <TmStmp> 2023-04-06T20:30:00Z </TmStmp>
3.10	UTI	UTI1	<PstdMrgnOrColl> <InitlMrgnPstdPreHrcut Ccy="EUR">1020000 </InitlMrgnPstdPreHrcut> <InitlMrgnPstdPstHrcut
3.11	kategorija zavarovanja s premoženjem	FLCL	
3.12	začetno kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)	1 020 000	

Tabela 87 – Posodobitev kritja na ravni posamezne transakcije za izvedeni finančni instrument brez opravljenega kliringa

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.13	začetno kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (po odbitku)	998 000	<pre> 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	valuta danega začetnega kritja	EUR	
3.15	gibljivo kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)		
3.16	gibljivo kritje, ki ga da nasprotna stranka 1 (po odbitku)		
3.17	valuta danega gibljivega kritja		
3.18	čezmerno zavarovanje s premoženjem, ki ga da nasprotna stranka 1		
3.19	valuta danega čezmernega zavarovanja s premoženjem		
3.20	začetno kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)	1 000 000	

Tabela 87 – Posodobitev kritja na ravni posamezne transakcije za izvedeni finančni instrument brez opravljenega kliringa

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.21	začetno kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (po odbitku)	1 000 000	
3.22	valuta pobranega začetnega kritja	EUR	
3.23	gibljivo kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (pred odbitkom)	0	
3.24	gibljivo kritje, ki ga pobere nasprotna stranka 1 (po odbitku)	0	
3.25	valuta pobranega gibljivega kritja	EUR	
3.26	čezmerno zavarovanje s premoženjem, ki ga pobere nasprotna stranka 1		
3.27	valuta pobranega čezmernega zavarovanja s premoženjem		
3.28	vrsta dejanja	MARU	

Tabela 87 – Posodobitev kritja na ravni posamezne transakcije za izvedeni finančni instrument brez opravljenega kliringa

Št.	Polje	Primer	Sporočilo XML
3.29	datum dogodka	2023-04-06	

6 Smernice o upravljanju podatkov o izvedenih finančnih instrumentih

6.1 Poročilo o stanju trgovanja

6.1.1 Uvod

553. Za izpolnitev enega od glavnih ciljev uredbe EMIR, tj. spremljanja sistemskega tveganja za finančno stabilnost, je bistveno, da RSP pravilno pripravijo poročilo o stanju trgovanja.
554. RSP bi morali v poročilo o stanju trgovanja vključiti najnovejše informacije v zvezi z neporavnanimi izvedenimi finančnimi instrumenti, da bi lahko imeli organi neposreden in takojšen dostop do najpodrobnejših informacij o obstoječih izpostavljenostih tveganju med nasprotnima strankama. Vsaki posamezni nasprotni stranki bi morali tudi omogočiti, da jasno razume lastne izpostavljenosti do posameznih udeležencev na trgu, s katerimi ima odprt izvedeni finančni instrument.
555. Zahteve, da morajo RSP pripraviti poročilo o stanju trgovanja, so vključene v člena 2 in 5 RTS o dostopu do podatkov ter člen 4 RTS o kakovosti podatkov.
556. ESMA v oddelkih 0 in 3.6.2 pojasnjuje dovoljena zaporedja vrst dejanja ter dovoljene kombinacije vrst dejanja in vrst dogodka. Poleg tega v oddelek 3.9 vključuje smernice o pravočasnem poročanju o sklenitvi, spremembah in prenehanju izvedenega finančnega instrumenta.
557. RSP bi morali pri pripravi poročila o stanju trgovanja upoštevati informacije, ki so jih sporočile nasprotne stranke, SOP in SPP. Edini primer, v katerem lahko posodobijo najnovejše poročilo o stanju trgovanja brez ukrepanja navedenih subjektov, je pojasnjen v oddelku 6.1.7.
558. Če nasprotna stranka za poročanje o svojih transakcijah uporablja tretjo osebo, poročilo o vrednotenju pa predloži sama, bi moralo biti mogoče v poročilu o stanju trgovanja združiti vse informacije, o katerih se poroča, da bi imele vse stranke na voljo vse ustrezne informacije. Poročilo o stanju trgovanja, predloženo organom, bi moralo zlasti vsebovati vse informacije, tudi podatke o trgovanju, vrednotenju in kritju.

6.1.2 Obravnava datuma dogodka

559. RSP bi morali pri pripravi poročila o stanju trgovanja upoštevati dogodke v življenjskem ciklu na podlagi logičnega vrstnega reda, ki izhaja iz polj „datum dogodka“, „vrsta dejanja“ in „vrsta dogodka“. Navedena poročila bi morali posodobljati na podlagi najnovjših informacij za določen izvedeni finančni instrument, razvidnih iz polja „datum dogodka“. Pri poročilih o vrednotenju in kritju z istim datumom dogodka bi morali upoštevati tudi polji „časovni žig vrednotenja“ oziroma „časovni žig zavarovanja s premoženjem“.
560. Če na določen datum dogodka nastopi več dogodkov v življenjskem ciklu, ki vplivajo na podatke, o katerih se poroča za določen izvedeni finančni instrument, bi se morali vsi vključiti v najnovjše poročilo za navedeni datum dogodka in določeno vrsto dejanja. RSP bi morali torej polje „časovni žig poročanja“ upoštevati le v zvezi z določenim datumom dogodka.
561. RSP bi morali zagotoviti, da so pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih z dospelostjo na določen dan še naprej vključene v poročilo o stanju trgovanja za ta dan.
562. Prej predložene informacije o dogodkih v življenjskem ciklu bi se morale v poročilu o stanju trgovanja na splošno pojavljati, ko nasprotni stranki poročata o naknadnih dogodkih v življenjskem ciklu, pri katerih nekaterih polj ni treba izpolniti (tj. se ne uporabljajo). RSP v posodobljenem poročilu o stanju trgovanja ne bi smeli obdržati prejšnjih informacij, če zaradi naknadnih dogodkov v življenjskem ciklu, ki sta jih predložili nasprotni stranki, nekatera neobvezna polja ostajajo prazna. Nasprotni stranki bi morali dosledno poročati o neobveznih informacijah, da bi preprečili izbris razpoložljivih informacij, kar bi sicer lahko povzročilo, da zahteve glede usklajevanja ne bi bile izpolnjene in da bi v najnovjšem stanju trgovanja manjkale informacije.
563. RSP bi morali posodobiti stanje vseh neporavnanih izvedenih finančnih instrumentov v preteklosti, za poravnane izvedene finančne instrumente pa bi morali biti sposobni posodobljati stanje za do deset let po njihovi dospelosti ali prenehanju. Ta meja je povezana z zahtevo iz člena 80(3) uredbe EMIR, da morajo RSP hraniti evidence o izvedenih finančnih instrumentih vsaj deset let po njihovi dospelosti ali prenehanju.
564. Posodobljanje stanja v preteklosti ne pomeni, da bi morali RSP, vsakič ko prejmejo pozna poročila ali dogodke v življenjskem ciklu, ki se nanašajo na datume dogodka v preteklosti, redno in samodejno ponovno pripraviti in poslati popravljena pretekla poročila o stanju trgovanja. Poročila o stanju trgovanja, pripravljena za določen datum, bi se morala obravnavati kot posnetek stanja vseh razpoložljivih informacij v določenem trenutku. Vendar je bistveno, da se notranje podatkovne zbirke RSP ob prejemu takih poročil vedno ustrezno posodobijo.
565. RSP bi morali imeti uveden postopek za ponovno pripravo in pošiljanje popravljenih preteklih poročil o stanju trgovanja na podlagi priložnostnih zahtevkov organov ali nasprotnih strank, SPP in SOP. Če se taka poročila o stanju trgovanja ponovno pripravijo, bi se morale vanje vključiti manjkajoče informacije iz pozno

predloženih poročil in dogodkov v življenjskem ciklu, ki se nanašajo na datume dogodkov v preteklosti, ki v prvotno poročilo o stanju trgovanja (PST) v določenem trenutku v preteklosti niso bile vključene. RSP bi morali za razlikovanje starih različic od novejših uporabiti predpono različice iz dogovora o poimenovanju datoteke skupine TRACE.

566. V tabelah v nadaljevanju je naveden način za različne primere uporabe:

Primer uporabe 1: Dogodek „NEWT“ v življenjskem ciklu za prejšnji datum dogodka

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	NEWT	T	T – 3	100	-	-

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	T – 4	-	-	-	-	-	-
	T – 3	-	-	-	-	-	-
	T – 2	-	-	-	-	-	-
	T – 1	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	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	-	-

RSP bi moral svojo podatkovno zbirko izpolniti s preteklimi podatki od T – 3 do T.

Primer uporabe 2: Dogodek „MODI“ v življenjskem ciklu za prejšnji datum dogodka

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	MODI	T	T – 2	120	-	-

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	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 PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	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	-	-

RSP bi moral spremeniti informacije, ki jih hrani v podatkovni zbirki od T – 2 do T.

Primer uporabe 3: Dogodek „CORR“ v življenjskem ciklu, ki vključuje podrobnosti o trgovanju in vrednotenju za prejšnji datum dogodka

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	CORR	T	T – 2	140	110	T – 2

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	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 PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	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

RSP bi moral popraviti podrobnosti o trgovanju od T – 2 do T, podrobnosti o vrednotenju pa le od T – 2 do T – 2, da ohrani novejšo posodobitve vrednotenja.

Primer uporabe 4: Dogodek „CORR“ v življenjskem ciklu, ki vključuje podrobnosti o trgovanju in vrednotenju za prejšnji datum dogodka, ki nastopi med „NEWT“ in drugim dogodkom v življenjskem ciklu (npr. „MODI“)

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	CORR	T	T – 2	140	110	T – 2

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	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 PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	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

RSP bi moral popraviti podrobnosti o trgovanju od T - 2 do T - 1, da prepreči popravljanje informacij iz novejšega dogodka v življenjskem ciklu „MODI“, podrobnosti o vrednotenju pa le od T - 2 do T - 2, da ohrani novejšo posodobitve vrednotenja.

Primer uporabe 5: Dogodek „TERM“ v življenjskem ciklu za prejšnji datum dogodka

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Predčasno zap. pozicij
	TERM	T	T - 2	-	-	T - 2

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Predčasno zap. pozicij
Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	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 PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Predčasno zap. pozicij
Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	T - 4	-	-	-	-	-	-
	T - 3	NEWT	T - 3	T - 3	100	-	T - 3
	T - 2	TERM	-	-	-	-	-
	T - 1	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-

RSP bi moral evidentirati prenehanje nepravilnega izvedenega finančnega instrumenta na T - 2 in odstraniti zgodovino od tega datuma.

Primer uporabe 6: Dogodek „VALU“ v življenjskem ciklu za prejšnji datum dogodka

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	VALU	T	T – 2	-	100	T – 2

Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	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	-	-	

Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	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	

Ker novejših informacij o vrednotenju ni, bi moral RSP posodobiti ustrezne informacije o vrednotenju od T – 2 do T in ne le za T – 2, informacije o podrobnostih o trgovanju pa se ne spremenijo.

Primer uporabe 7: Dogodek „VALU“ v življenjskem ciklu za prejšnji datum dogodka, ki nastopi med „NEWT“ in drugim dogodkom „VALU“ v življenjskem ciklu

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	VALU	T	T – 2	-	90	T – 2

Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	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	

Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	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	

RSP bi moral posodobiti ustrezne informacije o vrednotenju od T – 2 do T – 1 in ohraniti informacije o vrednotenju od novejšega dogodka „VALU“ v življenjskem ciklu.

Primer uporabe 8: Dogodek „EROR“ v življenjskem ciklu

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	EROR	T	T	-	-	-

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	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 PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	T – 4	-	-	-	-	-	-
	T – 3	-	-	-	-	-	-
	T – 2	-	-	-	-	-	-
	T – 1	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-

Za dogodek „EROR“ v življenjskem ciklu bi morala biti datuma dogodka in poročanja vedno imeti enaka. RSP bi moral vseeno odstraniti informacije iz datuma nastanka, tj. datuma dogodka „NEWT“.

Primer uporabe 9: Dogodek „REVI“ v življenjskem ciklu

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Datum izteka veljav.
	REVI	T	T	100	94	T + 20

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Datum izteka veljav.
Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	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	-	-	-	-	-	-

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Datum izteka veljav.
Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	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

Za dogodek „REVI“ v življenjskem ciklu bi morala biti datuma dogodka in poročanja vedno imeti enaka. RSP bi moral vseeno oživiti pogodbo o izvedenem finančnem instrumentu z začetkom veljavnosti na datum prenehanja, tj. v tem primeru T – 1.

Primer uporabe 10: Poročanje o več vrednotenjih za isti datum dogodka

Dogodek v življenjskem ciklu	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
	VALU	T	T – 1		95	T 18:00:00

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP pred posodobitvijo	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

	Datum PST	Vrsta dejanja	Časovni žig poročanja	Datum dogodka	Nom. znesek	Znesek vred.	Čas. žig vred.
Podatkovna zbirka RSP po posodobitvi	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 je za isti datum dogodka poslal več kot eno poročilo o vrednotenju. V tem primeru bi moral RSP posodobiti poročilo o stanju trgovanja za datum T – 1, saj je časovni žig vrednotenja iz drugega poročila poznejši od časovnega žiga vrednotenja iz prvega poročila.

Isto bi morale veljati tudi za več poročil o kritjih za isti datum dogodka – v tem primeru bi moral RSP upoštevati časovni žig zavarovanja s premoženjem.

6.1.3 Edinstvenost izvedenih finančnih instrumentov in posebna polja

567. Edinstvenost izvedenega finančnega instrumenta je bila do začetka uporabe revidiranih RTS o poročanju zagotovljena na ravni kombinacije LEI1-LEI2-UTI. Opozoriti je treba, da so RSP s to edinstveno kombinacijo v izvedeni finančni instrument vključili vsako spremembo ali prenehanje.
568. Od datuma začetka uporabe revidiranih tehničnih standardov o poročanju v skladu z uredbo EMIR bi se morala edinstvenost izvedenih finančnih instrumentov, sklenjenih po tem datumu, zagotavljati na ravni UTI, tj. izvedeni finančni instrumenti, sklenjeni po tem datumu, ne bi smeli imeti dveh enakih UTI, in to ne glede na kombinacijo nasprotnih strank. To seveda velja ne glede na to, da se v dvostranskih poročilih (če v skladu z uredbo EMIR poročata obe strani) isti UTI, o katerem poročata obe nasprotni stranki, pojavi dvakrat.
569. RSP bi morali od navedenega datuma dalje celotno trojko (LEI1-LEI2-UTI) uporabljati le pri posodobitvah stanja izvedenih finančnih instrumentov, sklenjenih pred datumom začetka uporabe RTS o poročanju. Pri posodobitvah stanja izvedenih finančnih instrumentov, sklenjenih po datumu začetka uporabe RTS o poročanju, lahko uporabijo kombinacijo LEI1-UTI. Zaradi poenostavitve lahko RSP celotno trojko uporabljajo v vseh primerih za posodobitev stanja izvedenih finančnih instrumentov (tudi tistih, sklenjenih po datumu začetka uporabe RTS o poročanju). Nasprotne stranke in SOP bi morale edinstvenost UTI, o katerih se poroča na novo, zagotoviti pri poročanju, RSP pa pri preverjanju poročil v skladu z validacijskimi pravili.
570. Nasprotne stranke in RSP bi bilo treba opozoriti, da je zahteva iz člena 8 ITS o poročanju edini način, na katerega lahko nasprotne stranke poročevalke in SOP posodobijo oba LEI.
571. Nasprotne stranke polj 1.4 „nasprotna stranka 1“, 1.9 „nasprotna stranka 2“ in 2.1 „UTI“ iz prejšnjih predložitvev ne bi smele spreminjati s tem, da bi predložile poročilo z vrsto dejanja „CORR“, RSP pa takih predložitvev ne bi smeli sprejemati. Poleg tega ni mogoče popraviti informacij iz polj „datum dogodka“, „vrsta dogodka“, „časovni žig poročanja“ in „vrsta dejanja“, saj se bodo informacije, vanje vključene z vrsto dejanja „CORR“, nanašale na popravek, ne pa na prejšnje predložitve.

6.1.4 Obravnavanje vrste dejanja „oživitev“

572. Če nasprotna stranka ali SOP predloži poročilo z vrsto dejanja „oživitev“, bi moral RSP poročilo obdelati in na podlagi informacij iz polj „datum izteka veljavnosti“ ali „datum predčasnega prenehanja“ oceniti, ali ga bo ponovno vključil v poročilo o stanju trgovanja ali le posodobil svojo notranjo podatkovno zbirko v zvezi s tem izvedenim finančnim instrumentom (glej tudi primer o posodobitvi poročila o stanju trgovanja po poročilu z vrsto dejanja „oživitev“ v oddelku 6.1.2).
573. Nasprotna stranka ali SOP bi morala zagotoviti popolne informacije o datumu izteka veljavnosti in datumu predčasnega prenehanja izvedenega finančnega instrumenta. V zagotovljenih informacijah bi se moralo upoštevati logično časovno

zaporedje, vključeno v validacijska pravila. Zlasti datum predčasnega prenehanja ne sme biti v prihodnosti.

574. Polje „datum dogodka“ in datumski del polja „časovni žig poročanja“ za poročila z vrsto dejanja „oživitev“ bi morala biti enaka.
575. Če je datum izteka veljavnosti v poročilu o izvedenem finančnem instrumentu v prihodnosti ali ni naveden in datum predčasnega prenehanja ni naveden, bi moral RSP izvedeni finančni instrument vključiti v poročilo o stanju trgovanja z vsemi vrednostmi, vključenimi v predložitev poročila z vrsto dejanja „oživitev“.
576. Če sta datuma izteka veljavnosti in predčasnega prenehanja v preteklosti, bi moral RSP posodobiti svoje evidence, ne pa poročila o stanju trgovanja.
577. Če je datum izteka veljavnosti v prihodnosti, datum predčasnega prenehanja pa v preteklosti, bi moral RSP posodobiti svoje evidence, ne pa poročila o stanju trgovanja.
578. Če je kot datum predčasnega prenehanja naveden datum, ki je poznejši od datuma dogodka ali ki je enak datumu izteka veljavnosti ali poznejši od njega, tako poročilo ne bi vplivalo na poročilo o stanju trgovanja, saj bi bilo zavrnjeno zaradi neskladnosti z validacijskimi pravili. V spodnji tabeli so povzeti ustrezni primeri.

Tabela 88 – Medsebojni vpliv poročila o stanju trgovanja in poročil z vrsto dejanja „oživitev“		
Datum izteka veljavnosti	Datum predčasnega prenehanja	Vpliv na poročilo o stanju trgovanja
Pred datumom dogodka	pred datumom dogodka	brez vpliva na poročilo o stanju trgovanja, le posodobitev notranje podatkovne zbirke
Na datum dogodka	prazno	posodobitev poročila o stanju trgovanja in notranje podatkovne zbirke
Na datum dogodka	pred datumom dogodka	brez vpliva na poročilo o stanju trgovanja, le posodobitev notranje podatkovne zbirke
Po datumu dogodka ali prazno	prazno	posodobitev poročila o stanju trgovanja in notranje podatkovne zbirke
Po datumu dogodka ali prazno	na datum dogodka ali pred njim	brez vpliva na poročilo o stanju trgovanja, le posodobitev notranje podatkovne zbirke

Tabela 88 – Medsebojni vpliv poročila o stanju trgovanja in poročil z vrsto dejanja „oživitev“		
Datum izteka veljavnosti	Datum predčasnega prenehanja	Vpliv na poročilo o stanju trgovanja
Po datumu dogodka ali prazno	pred datumom izteka veljavnosti, vendar po datumu dogodka	brez vpliva na poročilo o stanju trgovanja (zavrnjeno)
Pred datumom dogodka, na datum dogodka ali po njem	na datum dogodka ali po njem	brez vpliva na poročilo o stanju trgovanja (zavrnjeno)

6.1.5 Poročanje z vrstama dejanja „EROR“ ali „REVI“

579. Če nasprotna stranka za svojo stran izvedenega finančnega instrumenta pošlje poročilo z vrsto dejanja „EROR“, bi moral RSP, ki ga je prejel, navedeni instrument, o katerem navedena stranka poroča, odstraniti iz poročila o stanju trgovanja. To mora storiti tudi, če istemu RSP poroča druga nasprotna stranka, ki ni pripravila enakega poročila. Nasprotni stranki bi morali biti odgovorni za odpravljanje kakršne koli vrste neuskklajenosti, ki jih povzročijo poročila z vrsto dejanja „EROR“.

580. RSP bi moral izvedeni finančni instrument obnoviti, če prejme poročilo z vrsto dejanja „oživitev“, ki je skladno z validacijskimi pravili in pravili logičnega zaporedja iz tabele v točki 577. To mora storiti tudi, če istemu RSP poroča druga nasprotna stranka, ki ni pripravila enakega poročila. Nasprotni stranki bi morali biti odgovorni za odpravljanje kakršne koli vrste neuskklajenosti, ki jih povzročijo poročila z vrsto dejanja „REVI“.

6.1.6 Vključitev informacij o razporeditvi v poročilo o stanju trgovanja

581. V RTS in ITS o poročanju so podrobno pojasnjene zahteve za poročanje o nominalnih zneskih in drugih plačilih.

582. RSP bi morali v poročilo o stanju trgovanja vključiti le trenutno vrednost iz razporeditev, o katerih se poroča, ne pa vseh vrednosti iz razporeditev. To se mora uporabljati v naslednjih poljih o razporeditvi: od 2.50 do 2.52 („cena“), od 2.57 do 2.59 („nominalni znesek strani posla 1“), od 2.61 do 2.63 („nominalna količina strani posla 1“), od 2.66 do 2.68 („nominalni znesek strani posla 2“), od 2.70 do 2.72 („nominalna količina strani posla 2“) in od 2.135 do 2.137 („izvršilna cena“). Tako se bo zmanjšala količina podatkov, poslanih organom, in olajšalo takojšnje ocenjevanje izpostavljenosti.

583. RSP bi morali uporabljati podatkovna polja, ki se nanašajo na datuma začetka in izteka veljavnosti informacij iz razporeditve, da bi določili, katere podatkovne točke vključiti v poročilo o stanju trgovanja. Poroča se na primer o razporeditvi z

naslednjimi značilnosti: „vrednost“ {100, 150, 200}, „datum začetka veljavnosti“ {T, T + 10, T + 20}, „datum izteka veljavnosti“ {T + 9, T + 19, T + 29}. V pripravljenih poročilih o stanju trgovanja za datume poročanja od T do T + 9 bi morala biti prikazana vrednost 100, za datume poročanja od T + 10 do T + 19 vrednost 150, za datume poročanja od T + 20 do T + 29 pa vrednost 200.

584. RSP bi morali v polja od 2.73 do 2.78 poročila o stanju trgovanja, ki se nanašajo na druga plačila, vključiti vsa ustrezna plačila. Različne vrste plačil se ne bi smele popravljati. To pomeni, da če nasprotna stranka o isti vrsti plačila poroča več kot enkrat (v različnih poročilih), bi se morala v poročilu o stanju trgovanja taka vrednost posodobiti. V spodnjem primeru je prikazan način:

Datum dogodka	Poročila nasprotnih strank	Poročilo o stanju trgovanja na tisti dan
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

585. RSP bi morali v polja od 2.122 do 2.131, ki se nanašajo na blago, vključiti vse informacije, kot o njih poročajo nasprotne stranke.

586. V poročilu o stanju trgovanja bi moral še vedno ostati najnovejši povezovalni identifikator, če nasprotna stranka poroča o dogodku v življenjskem ciklu, pri katerem se ta polja ne uporabljajo. Če poroča o dogodku v življenjskem ciklu, za katerega so ta polja neobvezna in ostanejo pri poročanju prazna, povezovalni identifikator ne bi smel ostati v poročilu o stanju trgovanja. Enak pristop bi se moral uporabljati tudi v poljih, kot je „vrsta dogodka“.

6.1.7 Mrtvi izvedeni finančni instrumenti

587. Če nasprotna stranka preneha obstajati, ne da bi bila predmet prevzema ali združitve, ne bi smeli v repozitoriju sklenjenih poslov ostati neporavnani nobeni izvedeni finančni instrumenti.

588. Če nasprotna stranka poročevalka poroča neposredno RSP in ga uradno obvesti o preklicu svojega članstva, bi se moral ta z njo povezati, da se med tem, ko je še vedno dejavna, prenehajo vsi zadevni izvedeni finančni instrumenti s predložitvijo poročil z vrsto dejanja „TERM“, kadar je datum prenehanja najpoznejše datum prenehanja delovanja nasprotne stranke poročevalke.

589. Če nasprotna stranka poročevalka ne poroča neposredno RSP, pač pa ga uradno obvešča SOP ali SPP, bi se moral RSP povezati z navedenim subjektom, da lahko SOP ali SPP s predložitvijo poročil z vrsto dejanja „TERM“ prenehata zadevne izvedene finančne instrumente med tem, ko je nasprotna stranka poročevalka še vedno dejavna, kadar je datum prenehanja najpoznejše datum prenehanja delovanja nasprotne stranke poročevalke.

590. Če je nasprotna stranka poročevalka prenehala obstajati, ni pa prenehala neporavnanih izvedenih finančnih instrumentov, in za to stanje izve RSP, se morajo izvesti naslednji koraki v nizu zaporednih dejanj:
- Če se SOP in nasprotna stranka poročevalka razlikujeta in SOP ni uporabil SPP, bi moral RSP stopiti v stik s SOP in od njega zahtevati, da predloži poročila z vrsto dejanja „TERM“, kadar je datum prenehanja najpozneje datum prenehanja delovanja nasprotne stranke poročevalke, hkrati pa bi moral zadevo predložiti PNO nasprotne stranke poročevalke. Če je nasprotna stranka poročevalka ali SOP uporabil SPP, ki je v RSP še vedno dejaven, bi moral RSP stopiti v stik s SPP in od njega zahtevati, da predloži poročila z vrsto dejanja „TERM“, kadar je datum prenehanja najpozneje datum prenehanja delovanja nasprotne stranke poročevalke, hkrati pa bi moral zadevo predložiti PNO nasprotne stranke poročevalke.
 - Če se prejšnji korak točke ne uporablja, bi moral RSP oceniti datum dospelosti neporavnanih izvedenih finančnih instrumentov, ki bi morali prenehati, da bi ocenil, ali bodo v naslednjih dvanajstih mesecih naravno prenehali. Če je tako, RSP ne bi smel nadalje ukrepati. Tako se olajša delo RSP in zmanjšajo tveganja, povezana s postopkom izključevanja mrtvih izvedenih finančnih instrumentov.
 - Če se prejšnji korak v točki (b) ne uporablja, bi moral RSP stopiti v stik z drugo(-imi) nasprotno(-imi) stranko(-ami) v transakciji z neporavnanimi izvedenimi finančnimi instrumenti, če ta(-i) subjekt(-i) poroča(-jo) neposredno RSP, in od njega(njih) zahtevati, naj preneha(-ja) neporavnane izvedene finančne instrumente v imenu nasprotne stranke poročevalke, ter zadevo hkrati po možnosti predložiti PNO za spremljanje druge(-ih) nasprotne(-ih) stranke(-).
 - Če se ne uporablja nič od navedenega, bi moral RSP, ko prejeme potrditev PNO in obvesti ESMA, zadevne izvedene finančne instrumente ustrezno označiti ter jih ne upoštevati v poročilu o stanju trgovanja, postopku usklajevanja ali vsakem naknadnem združevanju, kot so poročila o pozicijah.
591. Če izvedeni finančni instrumenti na datum uporabe novih zahtev za poročanje ostanejo neporavnani, morajo RSP čim prej in najpozneje ob koncu prehodnega obdobja izvesti postopek iz točke 590.

6.2 Usklajevanje

6.2.1 Obseg podatkov, ki so predmet usklajevanja

592. RSP bi morali skladno določiti obseg podatkov, ki so predmet usklajevanja. Zato bi se morali v postopek usklajevanja vključiti le tisti izvedeni finančni instrumenti na ravni posla in pozicije, pri katerih so izpolnjeni vsi naslednji pogoji:
- nasprotna stranka 1 ima obveznost poročanja, kar pomeni, da je nasprotna stranka s sedežem v EU ali AIS, katere UAIS ima sedež v EU, v skladu z GLEIF;

- b. nasprotna stranka 2 ima obveznost poročanja, kot je navedeno, če ima sedež v EU ali če je AIS, katere UAIS ima sedež v EU, v skladu z GLEIF ali če je v polju 1.14 „obveznost poročanja nasprotne stranke 2“ navedeno „true“;
- c. izvedeni finančni instrument ni vključen v poročilo z vrsto dejanja „EROR“, razen če temu sledi poročilo z vrsto dejanja „REVI“;
- d. izvedeni finančni instrument je nepravilen, kot je navedeno v členu 2(2), točki (a) in (b), ITS o poročanju, ali je nepravilen zadnjih trideset koledarskih dni.
593. RSP bi moral v postopek usklajevanja vključiti izvedene finančne instrumente, o katerih se pozno poroča, če se pozno poročilo nanaša na nepravilen izvedeni finančni instrument, ki je predmet usklajevanja.
594. RSP bi moral iz usklajevanja odstraniti izvedene finančne instrumente, ki so bili najmanj enaintrideset koledarskih dni poravnani, kar bi se moralo določiti na prvi datum, o katerem se poroča v polju „datum izteka veljavnosti“ ali „datum predčasnega prenehanja“. Poleg tega bi se morali odstraniti tudi izvedeni finančni instrumenti, za katere je bilo prejeto poročilo z vrsto dejanja „EROR“.
595. Opozoriti je treba, da bi morali RSP podatke usklajevati glede na ustrezne meje dovoljenega odstopanja pri usklajevanju in datum začetka iz tabele 2 v Prilogi k RTS o kakovosti podatkov.

6.2.2 Usklajevanje na ravni pozicije v primerjavi z usklajevanjem na ravni posla

596. RSP bi morali torej uskladiti poročila na ravni pozicije in na ravni posla, kot je določeno z zadnjim veljavnim datumom dogodka, ki bi moral biti dva delovna dneva pred datumom usklajevanja. Če se usklajevanje na primer izvaja ob sredah, bi morali RSP vključiti izvedene finančne instrumente, o katerih se poroča, z datumom dogodka na ponedeljek ali prej. Če se usklajevanje izvaja ob ponedeljkih, bi morali RSP vključiti izvedene finančne instrumente z datumom dogodka na četrtek ali prej. Za določitev delovnih dni bi se moral uporabiti koledar TARGET 2.

Tabela 89 – Nesomernosti pretoka informacij med postopkom usklajevanja, izvedenim z dvodnevni zamikom, in poročilom o stanju trgovanja

Delovni dan	Datum dogodka	Dogodki
T	T	<ul style="list-style-type: none"> Nasprotni stranki 1 in 2 skleneta novo pogodbo o izvedenem finančnem instrumentu na datum dogodka T. Nasprotna stranka 1 pošlje poročilo RSP na delovni dan T.
T + 1	T + 1	<ul style="list-style-type: none"> Nasprotna stranka 2 pošlje poročilo RSP na delovni dan T + 1. <u>Poročilo o stanju trgovanja</u>, pripravljeno na delovni dan T + 1 do 06.00 po koordiniranem univerzalnem času za subjekte /

		<p>12.00 po koordiniranem univerzalnem času za organe, zajema najnovejši status izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se poroča, na delovni dan T z datumom dogodka na T – 1 ali prej, kar pomeni, da zgornji izvedeni finančni instrument ni vključen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Poročilo o usklajevanju</u>, pripravljeno na delovni dan T + 1 do 06.00 po koordiniranem univerzalnem času za subjekte / 12.00 po koordiniranem univerzalnem času za organe, z datumom dogodka na T – 2 ali prej ne vključuje zgornjega izvedenega finančnega instrumenta. • Postopek usklajevanja poteka do polnoči po koordiniranem univerzalnem času za izvedene finančne instrumente, o katerih se poroča, med poslovnim dnevom T ali prej z datumom dogodka na T – 1 ali prej.
T + 2	T + 2	<p>597. <u>Poročilo o stanju trgovanja</u>, pripravljeno na delovni dan T + 2 do 06.00 po koordiniranem univerzalnem času za subjekte / 12.00 po koordiniranem univerzalnem času za organe, zajema najnovejši status izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se poroča, na delovni dan T + 1 z datumom dogodka T ali prej, kar pomeni, da je zgornji izvedeni finančni instrument <u>vključen, vendar še ni bil predmet usklajevanja (oznaka usklajevanja = „NA“)</u>.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Poročilo o usklajevanju</u>, pripravljeno na delovni dan T + 2 do 06.00 po koordiniranem univerzalnem času za subjekte / 12.00 po koordiniranem univerzalnem času za organe za datum dogodka T – 1 ali prej ne vključuje navedenega izvedenega finančnega instrumenta. • Postopek usklajevanja poteka do polnoči po koordiniranem univerzalnem času za izvedene finančne instrumente, o katerih se poroča med poslovnim dnem T + 1 ali prej z datumom dogodka T ali prej.
T + 3	T + 3	<p>598. <u>Poročilo o stanju trgovanja</u>, pripravljeno na poslovni dan T + 3 do 06.00 po koordiniranem univerzalnem času za subjekte / 12.00 po koordiniranem univerzalnem času za organe, zajema najnovejši status izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se poroča, na poslovni dan T + 2 z datumom dogodka T + 1 ali prej, kar pomeni, da je zgornji izvedeni finančni instrument</p>

		<p style="text-align: center;"><u>vklučen in je predmet usklajevanja (oznaka usklajevanja je ustrezno posodobljena).</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Poročilo o usklajevanju</u>, pripravljeno na poslovni dan T + 3 do 06.00 po koordiniranem univerzalnem času za subjekte / 12.00 po koordiniranem univerzalnem času za organe za datum dogodka T ali prej, vključuje navedeni izvedeni finančni instrument.
--	--	---

6.2.3 Usklajevanje vrednotenja

599. Pri usklajevanju vrednotenja z vidika ravni posla ali ravni pozicije bi se morale upoštevati smernice iz oddelka 6.2.2.
600. Če je ena od nasprotnih strank pri izvedenem finančnem instrumentu nefinančna nasprotna stranka, ki ne presega praga kliringa, ji ni treba poročati o podatkih o vrednotenju. Tudi če subjekt, ki mu podatkov o vrednotenju ni treba poročati, to stori, bi morali RSP take informacije izpustiti iz postopka usklajevanja.
601. Če morata o vrednotenjih poročati obe nasprotni stranki, bi morali RSP v postopek usklajevanja vključiti vse ustrezne podatke o vrednotenju in označiti izvedene finančne instrumente, kadar ena od njiju ni poročala o vrednotenju ali kadar zahteve glede usklajevanja neusklajenih informacij niso izpolnjene .
602. Medsebojni vpliv usklajevanja statusa vrednotenja in statusa izvedenega finančnega instrumenta je pojasnjen v oddelku 6.3.3.

6.2.4 Izvedeni finančni instrumenti z dvema stranema posla

1. RSP bi morali uskladiti izvedene finančne instrumente z dvema stranema posla z uskladitvijo vsake strani posla, kot o njej poročata nasprotni stranki.
603. Opozoriti je treba, da v primeru večine izvedenih finančnih instrumentov z dvema stranema poslov, kot so zamenjave obrestnih mer, medvalutne zamenjave obrestnih mer in valutne zamenjave, vrstnega reda strani poslov ni mogoče nepreklicno določiti, saj ena stran posla ne prevladuje posebej nad drugo. Če nasprotni stranki nedosledno poročata o obeh straneh izvedenega finančnega instrumenta, bi moral RSP zato obe strani posla uskladiti ne glede na zaporedje in pri tem upoštevati vrednosti, o katerih obe poročata v polju „smer strani posla 1“, tako da strani posla uskladi z nasprotnima vrednostma. Če je nasprotna stranka 1 o vrednosti poročala kot „plačnik“, bi jo moral RSP uskladiti s stranjo posla, opredeljeno kot „prejemnik“, ali stranjo posla, ki ni opredeljena, če je stran posla 1 opredeljena kot „plačnik“.
604. Če je neporavnana pozicija rezultat pobota pozicije na nič (raven = P in količina = 0), bi moral RSP iz usklajevanja izključiti polja „smer“, „smer strani posla 1“ in „smer strani posla 2“.

6.2.5 Usklajevanje informacij o razporeditvi

605. RSP bi morali uskladiti le podatke iz polj o razporeditvi, vključene v poročilo o stanju trgovanja. Ta pristop je usklajen s pristopom, opisanim v oddelku 6.1.6 o vključitvi informacij o razporeditvi v poročilo o stanju trgovanja.

6.3 Povratne informacije o kakovosti podatkov

6.3.1 Povratne informacije o zavrnitvi

606. V skladu s členom 1(1) RTS o kakovosti podatkov morajo RSP ob prejemu preveriti podatke, ki jih prejmejo od subjektov, ki predložijo poročilo. V skladu s členom 1(3) RTS o kakovosti podatkov morajo RSP SPP zagotoviti podrobne informacije o rezultatih preverjanja podatkov. Te takojšnje povratne informacije o zavrnitvi se ustreznim SPP pošljejo v 60 minutah od prejema podatkov, tj. od trenutka, ko predložena datoteka vstopi v sistem RSP.

607. RSP lahko takojšnji odgovor o zavrnitvi pošljejo ne le SPP, temveč tudi nasprotnima strankama poročevalkama in subjektom, odgovornim za poročanje, če imajo dostop do RSP in izrazijo interes za prejemanje takega odgovora.

608. V členu 1(1) RTS o kakovosti podatkov je naveden seznam posebnih preverjanj, ki jih morajo izvesti RSP. Vnaprej je treba izvesti avtentikacijo v skladu s členom 1(1), točka (a), zato se v skladu s tem prvim korakom preverjanja ne bi smele zagotoviti nobene posebne povratne informacije o zavrnitvi. Preostala preverjanja bi se morala opraviti ob predložitvi, iz njih pa izhajajo povratne informacije o zavrnitvi v skladu z naslednjimi kategorijami za zavrnitev:

- a. potrditev sheme predložitve v skladu s členom 1(1), točka (b);
- b. odobritev / prenos pooblastil za subjekt, ki predloži poročilo, v skladu s členom 1(1), točka (c);
- c. logična potrditev predložitve v skladu s členom 1(1), točka (d) do (k);
- d. poslovna pravila ali potrditev vsebine predložitve v skladu s členom 1(1), točka (l), kot je pojasnjeno v teh smernicah.

609. Člen 1(2) RTS o kakovosti podatkov določa, da RSP zavrne poročilo o izvedenih finančnih instrumentih, ki ne izpolnjuje ene od zahtev iz odstavka 1, in ga razvrsti v eno od navedenih kategorij za zavrnitev.

610. RSP bi morali pri izvajanju teh preverjanj uporabljati validacijska pravila zaradi zagotovitve, da je poročanje opravljeno v skladu z ureditvijo iz uredbe EMIR, vključno z zahtevami iz tehničnih standardov, kot je pojasnjeno v teh smernicah. Nasprotna stranke poročevalke ali subjekti, ki predložijo poročilo, bi morali skladno s tem izpolnjevati zahteve za poročanje iz validacijskih pravil, objavljenih skupaj s temi smernicami na spletišču ESMA.

611. ESMA, ko je potrebno in ustrezno, za zagotavljanje ustreznosti in pravilne uporabe tehničnih vidikov zahtev glede kakovosti podatkov posodobi validacijska pravila. Po posodobitvi validacijskih pravil ESMA določi, kdaj se ta dejansko začnejo uporabljati, RSP pa bi morali zagotoviti, da se spremembe izvedejo v določenem časovnem okviru, in začeti preverjanja s posodobljenimi validacijskimi pravili izvajati na določen datum uporabe.
612. Podobno bi morale nasprotnne stranke poročevalke, SOP oziroma SPP posodobiti svoje sisteme poročanja, da bi bila predložena poročila na določeni datum začetka uporabe skladna z novimi validacijskimi pravili.
613. Validacijska pravila vsebujejo posebno kodo napake in sporočilo o napaki s potjo XML za vsako od validacijskih pravil, RSP pa bi morali pri sporočanju zavrnitev ustreznim strankam s temi kodami in sporočili pojasniti razlog za zavrnitev. Če je poročilo o izvedenem finančnem instrumentu zavrnjeno, bi moral odziv o zavrnitvi vsebovati vse oznake kod iz validacijskih pravil, da predloženo poročilo o izvedenem finančnem instrumentu ni bilo potrjeno. Zato bi se morale informacije o oznakah kod zagotoviti na ravni poročila.
614. Če je predloženo poročilo o izvedenem finančnem instrumentu pravilno in skladno z vsemi zahtevami za poročanje in tehničnimi zahtevami iz validacijskih pravil, bi se moralo v povratnih informacijah navesti, da je sprejeto.
615. RSP bi moral preveriti skladnost datoteke s shemo XML (sintaksa celotne datoteke in določenih poročil o izvedenem finančnem instrumentu). Če datoteka ni skladna, se zavrne celotna datoteka (vsi izvedeni finančni instrumenti, vključeni v datoteko), kot razlog pa se navede, da je datoteka „poškodovana“. V statistiki bi bilo o tem treba poročati kot o eni zavrjnjeni datoteki, čeprav je datoteka na več mestih v nasprotju s shemo XML.
616. Če je datoteka skladna s shemo XML in vsebuje na primer tri izvedene finančne instrumente, od katerih pa nobeden ni potrjen, bi morala statistika kazati, da je datoteka sprejeta s tremi zavrjnjenimi in 0 sprejetimi izvedenimi finančnimi instrumenti.
617. Po prejemu takojšnjega odgovora o zavrnitvi bi morali nasprotni stranki poročevalki ali SOP neposredno ali prek SPP predložiti pravilna in celovita poročila do roka za poročanje za izpolnitev obveznosti poročanja v skladu s členom 9 uredbe EMIR.
618. V skladu s členom 4(1), točka (c), RTS o kakovosti podatkov morajo RSP poleg takojšnjih povratnih informacij o zavrnitvi nasprotnim strankam poročevalkam, SPP, SOP in tretjim osebam, ki jim je dovoljen dostop do podatkov iz uredbe EMIR v skladu s členom 78(7) uredbe EMIR, dati na voljo poročila ob koncu dneva o izvedenih finančnih instrumentih, ki so bila tisti dan zavrjnena. Kot je določeno v RTS o kakovosti podatkov, se to poročilo subjektom zagotovi do 6.00 po koordiniranem univerzalnem času, organom pa do 12.00 po koordiniranem univerzalnem času na naslednji delovni dan. Za določitev delovnih dni bi se moral uporabiti koledar TARGET 2.

619. RSP bi morali pri opredelitvi, katere informacije zagotoviti ter katerim SPP, SOP in nasprotnim strankam, uporabiti vse zbrane podatke. SPP iz datoteke in vsem SOP in nasprotnim strankam, navedenim v poljih 1.3 oziroma 1.4 v tej zavrtni datoteki, bi se morale zagotoviti informacije o napakah, ki se nanašajo na celotno datoteko, pri čemer se predpostavlja, da je informacije mogoče prebrati iz zavrtnje datoteke. Informacije o napakah, ki se nanašajo na določeno poročilo, bi se morale zagotoviti SPP, SOP in nasprotni stranki 1, navedeni v tej evidenci, če so ti subjekti vanjo vključeni.

620. RSP bi morali glede rokov za (takojšnji) odgovor o zavrtni (in odgovor o zavrtni ob koncu dneva) v posebnih okoliščinah, kot je redno ali neredno vzdrževanje, upoštevati veljavne smernice o operativnih vidikih dostopa do podatkov, kot je pojasnjeno v oddelku 6.4.1.

6.3.1.1 Takojšnje povratne informacije o zavrtni

621. RSP morajo v skladu s členom 1(3) RTS o kakovosti podatkov takojšnje povratne informacije o zavrtni zagotoviti s standardiziranimi sporočili z odgovori v skladu z obrazcem iz standarda ISO 20022, zlasti s shemo XSD. Vsebovati mora naslednje informacije:

Tabela 90 – Takojšnje povratne informacije o zavrtni			
Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
1	identifikacija datoteke	besedilna vrednost	...
2	razlog za zavrnitev	koda napake	<RjctnSttstcs>
3	opis zavrtnitve	opis napake	<CtrPtyId>
4	število prejetih izvedenih finančnih instrumentov	10	<RptgCtrPrty>
5	število sprejetih izvedenih finančnih instrumentov	9	<LEI>1234567890123450000</LEI>
6	število zavrtnjenih izvedenih finančnih instrumentov	1	</RptgCtrPrty>
7	identifikacija izvedenih finančnih instrumentov		<RptSubmitgNtty>
8	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	123456789012345 00000	<LEI>1234567890123450000</LEI>
9	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLM NOPQRST	</RptSubmitgNtty>
10	UTI	UT11	<NttyRspnsblForRpt>
11	časovni žig poročanja	2025-04-07T10:00:00Z	<LEI>1234567890123450000</LEI>
12	datum dogodka	2025-04-07	</NttyRspnsblForRpt>
13	vrsta dogodka	TRAD	</CtrPtyId>
14	vrsta dejanja	NEWT	<RptSttstcs>

Tabela 90 – Takojšnje povratne informacije o zavrnitvi

Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
15	status „Sprejeto“	ACPT	<pre> </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> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </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>
16	status „Zavrjeno“	RJCT	
		EMIR-VR-1001-6	
17	razlog za zavrnitev		...
18	opis zavrnitve	XPath napačnega polja	

622. Če se zavrnitev nanaša na polji 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“ ali 1.9 „nasprotna stranka 2“, ti polji v poročilu o zavrnitvi ne smeta biti izpolnjeni.

6.3.1.2 Poročilo o zavrnitvah ob koncu dneva

623. RSP morajo v skladu s členom 4(1), točka (c), RTS o kakovosti podatkov poročilo o zavrnitvah ob koncu dneva zagotavljati s standardiziranimi sporočili z odgovori v skladu z obrazcem iz standarda ISO 20022, zlasti s shemo XSD. Vsebovati mora naslednje informacije:

Tabela 91 – Poročilo o zavrnitvi ob koncu dneva

Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
1	število prejetih datotek	3	...
2	število sprejetih datotek	2	<RjctnSttstcs>
3	število zavrnjenih datotek	1	<CtrPtyId>
4	identifikacija datoteke	REPORT1	<RptgCtrPrty>
5	razlog za zavrnitev	CRPT	<LEI>12345678901234500000</LEI>
6	opis zavrnitve	datoteka je poškodovana	</RptgCtrPrty>
7	število prejetih izvedenih finančnih instrumentov	10	<RptSubmitgNtty>
8	število sprejetih izvedenih finančnih instrumentov	9	<LEI>12345678901234500000</LEI>
9	število zavrnjenih izvedenih finančnih instrumentov	1	</RptSubmitgNtty>
10	identifikacija izvedenih finančnih instrumentov		<NttyRspnsblForRpt>
11	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	<LEI>12345678901234500000</LEI>
12	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLM NOPQRST	</NttyRspnsblForRpt>
13	UTI	UTI1	</CtrPtyId>

Tabela 91 – Poročilo o zavrnitvi ob koncu dneva

Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
			<pre> </OthrCtrPty> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <Sts>RJCT</Sts> <DtldVldtnRule> <Id>EMIR-VR-1001-6</Id> <Desc>XPath of the erroneous field</Desc> </DtldVldtnRule> </TxsrjctnsRsn> </DtldSttstcs> </pre>
			...
14	časovni žig poročanja	2025-04-07T10:00:00Z	
15	datum dogodka	2025-04-07	
16	vrsta dogodka	TRAD	
17	vrsta dejanja	NEWT	
18	status „Sprejeto“	ACPT	
19	status „Zavrnjeno“	RJCT	
20	razlog za zavrnitev	EMIR-VR-1001-6	
21	opis zavrnitve	XPath napačnega polja	

624. Če se zavrnitev nanaša na polji 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“ ali 1.9 „nasprotna stranka 2“, ti v poročilu o zavrnitvi ne smeta biti izpolnjeni.

625. Poročilo ob koncu dneva se mora zagotoviti elektronsko v obliki sporočila XML po standardu ISO 20022. RSP bi lahko poleg tega uporabil drug vmesnik, tako da bi lahko na primer nasprotni stranki poročevalki ali subjektu, odgovornemu za poročanje, ki v repozitorij sklenjenih poslov ne poroča neposredno, temveč ima samo vpogled v račun, omogočil podrobno razumevanje, ali izpolnjuje obveznost poročanja v skladu z uredbo EMIR.

6.3.2 Povratne informacije z opozorili

626. V skladu s členom 4(1), točka (e) do (g), RTS o poročanju morajo RSP nasprotnim strankam poročevalkam, SPP, SOP in tretjim osebam, ki jim je dovoljen dostop do podatkov iz uredbe EMIR v skladu s členom 78(7) uredbe EMIR, dati na voljo poročila ob koncu dneva o manjkajočih vrednotenjih nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov, manjkajočih informacijah o kritju nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov ter neobičajnih vrednostih, o katerih se je poročalo v poljih.

627. Ta poročila ob koncu dneva se subjektom zagotovijo do 6.00 po koordiniranem univerzalnem času, organom pa do 12.00 po koordiniranem univerzalnem času na naslednji delovni dan. Za določitev delovnih dni bi se moral uporabiti koledar TARGET 2.
628. RSP bi morali pri opredelitvi, katere informacije zagotoviti ter katerim SPP, SOP in nasprotnim strankam, uporabiti vse zbrane podatke.
629. Pri vključitvi izvedenih finančnih instrumentov v poročila s povratnimi informacijami z opozorili ob koncu dneva o manjkajočih vrednotenjih in informacijah o kritju bi se morale upoštevati isto pravilo kot pri njihovi vključitvi v poročilo o stanju trgovanja, kot je podrobno opisano v oddelku 6.1. Zato bi se morala opozorila zagotoviti na podlagi poročila o stanju trgovanja, mrtvi izvedeni finančni instrumenti pa bi se na primer morali izključiti (kot je pojasnjeno v oddelku 6.1.7).
630. Vključitev izvedenih finančnih instrumentov v poročilo ob koncu dneva s povratnimi informacijami z opozorili za neobičajne vrednosti bi namesto tega morala temeljiti na TAR, v ta namen pa bi se morala uporabiti poročila z vrstami dejanja „novo“, „komponenta pozicije“, „sprememba“ ali „popravek“.
631. Število izvedenih finančnih instrumentov, vključenih v poročila s povratnimi informacijami z opozorili, bi se moralo oceniti z vidika nasprotne stranke 1.
632. Iz poročil ob koncu dneva s povratnimi informacijami z opozorili o manjkajočih vrednotenjih in informacijah o kritju bi se morale izključiti evidence, ki se nanašajo na nasprotne stranke, ki jim ni treba predložiti dnevnih vrednotenj in informacij o kritju o neporavnanih izvedenih finančnih instrumentih. Te evidence zunaj področja uporabe bi se morale identificirati s filtriranjem polj 1.5 „narava nasprotne stranke 1“ = „N“ in 1.7 „prag kliringa nasprotne stranke 1“ = „false“. Poleg tega se v poročilo s povratnimi informacijami z opozorili o manjkajočih informacijah o kritju ne smejo vključiti posli brez zavarovanja s premoženjem. Evidence brez zavarovanja s premoženjem zunaj področja uporabe bi bilo mogoče identificirati s filtriranjem polja 3.11 „kategorija zavarovanja s premoženjem“ = „UNCL“.
633. RSP bi morali ustrezne podatke ustreznim SPP in vsem SOP oziroma nasprotnim strankam zagotoviti v obsegu za poročila s povratnimi informacijami z opozorili.
634. Poročila ob koncu dneva z informacijami o manjkajočih ali neobičajnih podatkih ne zajemajo zavrnitve poročil o izvedenih finančnih instrumentih, so le informativna in vsebujejo opozorila o morebitnih napakah pri poročanju ustreznim strankam. Kljub informativni naravi pa bi morale nasprotne stranke poročevalke, SOP oziroma SPP opredeljene težave vedno proučiti in, če bi bilo napačno poročanje potrjeno, nemudoma popraviti podatke ali sporočiti manjkajoče podatke.
635. RSP bi morali glede rokov za zagotavljanje poročil ob koncu dneva s povratnimi informacijami z opozorili v posebnih okoliščinah, kot je redno ali neredno vzdrževanje, upoštevati veljavne smernice o operativnih vidikih dostopa do podatkov, vključenih v oddelek 6.4.1.

636. Poročila z opozorili ob koncu dneva bi se morala zagotavljati elektronsko s standardiziranimi sporočili z odgovori v skladu z obrazcem iz standarda ISO 20022. RSP bi lahko poleg tega uporabil drug vmesnik, tako da bi lahko na primer nasprotni stranki poročevalki ali subjektu, odgovornemu za poročanje, ki v repozitorij sklenjenih poslov ne poroča neposredno, temveč ima samo vpogled v račun, omogočil podrobno razumevanje, ali izpolnjuje obveznost poročanja v skladu z uredbo EMIR Refit.

6.3.2.1 Poročilo o manjkajočih vrednotenjih

637. V skladu s členom 4(1), točka (e), RTS o kakovosti podatkov se v poročilo ob koncu dneva o manjkajočih vrednotenjih vključijo nepravilni izvedeni finančni instrumenti, za katere se ni poročalo o vrednotenju ali za katere je datum sporočenega vrednotenja več kot štirinajst koledarskih dni pred dnevom, za katerega se pripravi poročilo. RSP bi morali za zagotovitev povratnih informacij o manjkajočih vrednotenjih kot referenco uporabiti poročilo o stanju trgovanja, pripravljeno v skladu z oddelkom 6.1.

638. Zato bi moralo to poročilo zajemati:

- a) vse nepravilne izvedene finančne instrumente, ki spadajo v okvir zahtev za poročanje o vrednotenju, o katerih se ni nikoli poročalo v polju 2.21 „znesek vrednotenja“, ter
- b) vse nepravilne izvedene finančne instrumente, ki spadajo v okvir zahtev za poročanje o vrednotenju, o katerih se je v polju 2.21 „znesek vrednotenja“ poročalo vsaj enkrat, najnovejša vrednost tega polja, tj. najnovejša vrednost polja 2.23 „časovni žig vrednotenja“, pa ima vrednost tega časovnega žiga več kot štirinajst koledarskih dni pred dnevom, za katerega se pripravi poročilo.

639. Poročilo ob koncu dneva o manjkajočih vrednotenjih, ki ga RSP zagotavljajo s standardiziranimi sporočili z odgovori v skladu z obrazcem iz standarda ISO 20022, zlasti s shemo XSD, bi moralo vsebovati informacije iz tabele 92.

Tabela 92 – Poročilo ob koncu dneva o manjkajočih vrednotenjih

Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
1	število nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov	10	<pre> <MssngValtn> <Rpt> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn> <Wrngs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> </pre>
2	število nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov brez vrednotenja	1	
3	število nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov z zastarelim vrednotenjem	0	

4	identifikacija izvedenih finančnih instrumentov		<LEI>12345678901234500000</LEI> </RptgCtrPrty>
5	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	<RptSubmitgNtty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptSubmitgNtty>
6	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMN NOPQRST	<NttyRspnsblForRpt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt>
7	UTI	UTI1	</CtrPtyId> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs>
8	znesek vrednotenja	5 000 000 EUR	<NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn> <TxDtls> <TxId> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMN </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> <UnqIdr> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </UnqIdr> </TxId> <ValtnAmt><Amt Ccy="EUR">5000000 </Amt></ValtnAmt> <ValtnTmStmp> 2023-04-07T10:00:00Z </ValtnTmStmp> </TxDtls> </Wrngs> </MssngValtn>
9	časovni žig vrednotenja	2023-04-07T10:00:00Z	

6.3.2.2 Poročilo o manjkajočih informacijah o kritju

640. V skladu s členom 4(1), točka (f), RTS o kakovosti podatkov se v poročilo ob koncu dneva o manjkajočih informacijah o kritju vključijo nepravilni izvedeni finančni instrumenti, za katere informacije o kritju niso bile sporočene ali za katere je datum sporočenih informacij o kritju več kot štirinajst koledarskih dni pred dnevom, za katerega se pripravi poročilo. RSP bi se morali za zagotovitev povratnih informacij o manjkajočih informacijah o kritju kot referenco uporabiti poročilo o stanju trgovanja, pripravljeno v skladu z oddelkom 6.1.

641. Zato bi moralo to poročilo zajemati:

- a. vse nepravilne izvedene finančne instrumente, ki spadajo v okvir zahtev za poročanje o kritju, o katerih se v poročilu o kritju ni nikoli poročalo z vrsto dejanja „MARU“ za določen UTI (ali se je poročalo, potem pa je bila pri UTI z ustreznim kritjem povzročena napaka in se po oživitvi izvedenega finančnega instrumenta o informacijah o kritju ni poročalo), ter

- b. vse nepravilne izvedene finančne instrumente, ki spadajo v okvir zahtev za poročanje o kritju, ki so bili v poročilu o kritju vsaj enkrat navedeni, zadnje poročilo, tj. tisto z najnovejšim poljem 3.7 „časovni žig zavarovanja s premoženjem“ pa ima vrednost datuma tega časovnega žiga več kot štirinajst koledarskih dni pred dnevom, za katerega se pripravi poročilo.

642. Poročilo o manjkajočih informacijah o kritju ob koncu dneva, ki ga RSP zagotavljajo s standardiziranimi sporočili z odgovori v skladu z obrazcem iz standarda ISO 20022, zlasti s shemo XSD, bi moralo vsebovati informacije iz spodnje tabele.

Tabela 93 – Poročilo ob koncu dneva o manjkajočih informacijah o kritju			
Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
1	število nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov	10	<pre> <MssngMrgnInf> <Rpt> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf> <Wrngs> <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> <TxDtIs> <TxId> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> </pre>
2	število nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov brez informacij o kritju	1	
3	število nepravilnih izvedenih finančnih instrumentov z zastarelimi informacijami o kritju	0	
4	identifikacija izvedenih finančnih instrumentov		
5	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	1234567890123450000	
6	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLMN NOPQRST	
7	UTI	UTI1	
8	časovni žig zavarovanja s premoženjem	2023-04-07T10:00:00Z	

Tabela 93 – Poročilo ob koncu dneva o manjkajočih informacijah o kritju

Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
			<pre> <UnqIdr> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </UnqIdr> </TxId> <CollTmStmp> 2023-04-07T10:00:00Z </CollTmStmp> </TxDtIs> </Wrngns> </MssngMrgnInf> </pre>

6.3.2.3 Poročilo o neobičajnih vrednostih

643. V skladu s členom 4(1), točka (g), RTS o kakovosti podatkov so v poročilo o neobičajnih vrednostih ob koncu dneva vključeni izvedeni finančni instrumenti, ki so bili prejeti z vrsto dejanja „novo“, „komponenta pozicije“, „sprememba“ ali „popravek“ in katerih nominalni znesek je višji od praga za navedeni razred izvedenih finančnih instrumentov.

644. V poročilo s povratnimi informacijami z opozorili za določen dan bi se morale vključiti poročila o izvedenih finančnih instrumentih, prejeta na delovni dan pred delovnim dnevom, ko se povratne informacije ustvarijo, do 6.00 po koordiniranem univerzalnem času. Če RSP sprejema tudi predložitve na nedelovne dni, bi moralo poročilo s povratnimi informacijami z opozorili vključevati tudi predložena poročila, prejeta na nedelovne dni pred delovnim dnevom, ko se povratne informacije ustvarijo (na primer v poročilu s povratnimi informacijami z opozorili za ponedeljek tudi poročila, predložena v petek, soboto in nedeljo).

645. Neobičajne vrednosti (odstopanja) bi se morala opredeliti za naslednja polja:

- c. 2.55 „nominalni znesek strani posla 1“,
- d. 2.59 „nominalni znesek strani posla 1, ki velja na povezan datum začetka veljavnosti“,
- e. 2.60 „skupna nominalna količina strani posla 1“,
- f. 2.63 „nominalna količina strani posla 1, ki velja na povezan datum začetka veljavnosti“,
- g. 2.64 „nominalni znesek strani posla 2“,
- h. 2.68 „nominalni znesek strani posla 2, ki velja na povezan datum začetka veljavnosti“,
- i. 2.69 „skupna nominalna količina strani posla 2“ in

- j. 2.72 „nominalna količina strani posla 2, ki velja na povezan datum začetka veljavnosti“.
646. Poročilo o izvedenih finančnih instrumentih bi se moralo vključiti v poročilo s povratnimi informacijami z opozorili, če je bilo vsaj eno od navedenih polj izpolnjeno z neobičajno vrednostjo. Če so v poročilu o izvedenih finančnih instrumentih neobičajne vrednosti vključene v več kot eno polje, se morajo vse take vrednosti navesti v povratnih informacijah.
647. Za odkritje neobičajnih vrednosti bi se morale vrednosti teh polj preračunati v enakovredne zneske v EUR.
648. Neobičajne vrednosti bi se morale opredeliti za vsak posamezni razred in raven izvedenih finančnih instrumentov (kredit, blago, valuta, lastniški kapital in obrestna mera), kot so ločeno razvrščeni v poljih 2.11 „razred sredstev“ in 2.154 „raven“.
649. RSP bi morali zaradi zagotovitve skladnosti s členom 4(1), točka (g), RTS o kakovosti podatkov ESMA obvestiti o izbrani metodi odkrivanja odstopanj in pragovih, ki se pri njej uporabljajo.
650. Te informacije bi morali zagotoviti tudi ustreznim organom, ki prejemajo poročila ob koncu dneva o neobičajnih vrednostih, da so povsem obveščeni o vsebini teh poročil.
651. Poročila o neobičajnih vrednostih ob koncu dneva, ki jih RSP zagotavljajo s standardiziranimi sporočili z odgovori v skladu z obrazcem iz standarda ISO 20022, zlasti s shemo XSD, bi morala zajemati informacije iz spodnje tabele.

Tabela 94 – Poročilo ob koncu dneva o neobičajnih vrednostih

Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
1	število izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se poroča, z vrstami dejanja NEWT, POSC, MODI, CORR	10	<pre> <AbnrmlVals> <Rpt> <NbOfDerivsRptd>10 </NbOfDerivsRptd> <NbOfDerivsRptdWthOtIrs>1 </NbOfDerivsRptdWthOtIrs> <Wrngs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptgCtrPrty> <RptSubmitgNtty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptSubmitgNtty> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <NbOfDerivsRptd>10 </NbOfDerivsRptd> <NbOfDerivsRptdWthOtIrs>1 </pre>
2	število izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se poroča, z odstopanji	1	
3	identifikacija izvedenih finančnih instrumentov		
4	nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)	12345678901234500000	
5	nasprotna stranka 2	ABCDEFGHIJKLM NOPQRST	
6	UTI	UTI1	

7	časovni žig poročanja	2025-04-07T10:00:00Z
8	datum dogodka	2025-04-07
9	vrsta dogodka	TRAD
10	vrsta dejanja	NEWT
11	nominalni znesek strani posla 1	polje 2.55 ali pustiti prazno, če odstopanje ni odkrito

```

</NbOfDerivsRptdWthOtlrs>
<TxDtIs>
  <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>
        <Amt>
          <Amt Ccy="EUR">10000</Amt>
        </Amt>
        <SchdlPrd>
          <Amt>
            <Amt Ccy="EUR">10000</Amt>
          </Amt>
        </SchdlPrd>
      </FrstLeg>
      <ScndLeg>
        <Amt>
          <Amt Ccy="GBP">3000</Amt>
        </Amt>
        <SchdlPrd>
          <Amt>
            <Amt Ccy="EUR">3000</Amt>
          </Amt>
        </SchdlPrd>
      </ScndLeg>
    </NtnlAmt>
  </TxDtIs>
</Wrnngs>
</AbnrmlVals>

```

12	nominalni znesek strani posla 1, ki velja na povezan datum začetka veljavnosti	polje 2.59 ali pustiti prazno, če odstopanje ni odkrito
13	skupna nominalna količina strani posla 1	polje 2.60 ali pustiti prazno, če odstopanje ni odkrito
14	nominalna količina strani posla 1, ki velja na povezan datum začetka veljavnosti	polje 2.63 ali pustiti prazno, če odstopanje ni odkrito
15	nominalni znesek strani posla 2	polje 2.64 ali pustiti prazno, če odstopanje ni odkrito
16	nominalni znesek strani posla 2, ki velja na povezan datum začetka veljavnosti	polje 2.68 ali pustiti prazno, če odstopanje ni odkrito
17	skupna nominalna količina strani posla 2	polje 2.69 ali pustiti prazno, če odstopanje ni odkrito
18	nominalna količina strani posla 2, ki velja na povezan datum začetka veljavnosti	polje 2.72 ali pustiti prazno, če odstopanje ni odkrito

6.3.3 Povratne informacije o usklajevanju

652. ESMA je v tabelo 3 Priloge k RTS o kakovosti podatkov vključila različne kategorije stanj za izvedeni finančni instrument:

Tabela 95	
Kategorije usklajevanja	Dovoljene vrednosti
Zahteve glede poročanja za obe nasprotni stranki	da/ne
Vrsta poročanja	enostransko/dvostransko
Uparjevanje	uparjeno/neuparjeno
Usklajevanje	usklajeno/neusklajeno
Uskladitev vrednotenja	usklajeno/neusklajeno
Oživitev	da/ne
Dodatne spremembe	da/ne

653. RSP mora kategorijo „zahteve glede poročanja za obe nasprotni stranki“ izpolniti na podlagi informacij iz polja 1.14. Če je v polju navedeno „true“, se mora pri stanju kategorije usklajevanja navesti „da“, sicer se mora navesti „ne“.

654. V kategoriji „vrsta poročanja“ se mora navesti „enostransko“, če je RSP o izvedenih finančnih instrumentih poročala le ena nasprotna stranka, in „dvostransko“, če sta istemu RSP poročali obe.
655. V kategoriji „uparjevanje“ se mora navesti „uparjeno“, če je lahko RSP identificiral obe strani istega izvedenega finančnega instrumenta, ali „neuparjeno“, če tega ni mogel storiti. Če RSP v kategoriji „vrsta poročanja“ izvedeni finančni instrument identificira kot „dvostranski“, ga mora v kategoriji „uparjevanje“ identificirati le kot „uparjeno“.
656. Uskladijo se lahko le uparjeni izvedeni finančni instrumenti. Zato lahko RSP stanje „uskajeno“ za kategoriji „uskajevanje“ ali „uskaditev vrednotenja“ dodelijo le tistim izvedenim finančnim instrumentom, katerih stanje je „uparjeno“.
657. RSP bi morali upoštevati, da se o posodobitvah vrednotenja za posle z izvedenimi finančnimi instrumenti, s katerimi se trguje na borzi, poroča na ravni pozicije in da nefinančni nasprotni stranki, ki ne presega praga kliringa, ni treba predložiti posodobitev vrednotenja za svoje izvedene finančne instrumente. Ta okenca se morajo v shemi označiti kot „ni relevantno“ in ne kot „neuskajeno“.
658. RSP bi morali z „uskajeno“ identificirati le tiste izvedene finančne instrumente, za katero so bila vsa polja, kjer je možno usklajevanje, znotraj meja dovoljenega odstopanja pri usklajevanju.
659. Nazadnje, kategoriji „oživitev“ in „dodatne spremembe“ se izpolnita neodvisno od ostalih kategorij usklajevanja. V kategoriji „dodatne spremembe“ se mora navesti „da“, če je prejeto poročilo o dogodku v življenjskem ciklu, ki ni „NEWT“, to vrednost pa je treba ohraniti, dokler se ne uskladi posodobljena pogodba o izvedenih finančnih instrumentih. V kategoriji „oživitev“ se mora navesti „da“, če je prejeto poročilo o dogodku „REVI“ v življenjskem ciklu, to vrednost pa je treba ohraniti, dokler pogodba o izvedenih finančnih instrumentih ni več neporavnana.
660. V tabelo v nadaljevanju so vključene vse dovoljene kombinacije. RSP bi morali spodnje kombinacije uporabljati le pri zagotavljanju povratnih informacij o usklajevanju.

Tabela 96						
Zahteve glede poročanja za obe nasprotni stranki	Vrsta poročanja	Uparjevanje	Usklajevanje	Uskladitev vrednotenja*	Oživitev	Dodatne spremembe
Ne	enostransko	neuparjeno	neuskajeno	neuskajeno	ne	ne
Ne	enostransko	neuparjeno	neuskajeno	neuskajeno	da	ne
Ne	enostransko	neuparjeno	neuskajeno	neuskajeno	ne	da
Ne	enostransko	neuparjeno	neuskajeno	neuskajeno	da	da
Da	enostransko	neuparjeno	neuskajeno	neuskajeno	ne	ne
Da	enostransko	neuparjeno	neuskajeno	neuskajeno	da	ne

Tabela 96

Zahteve glede poročanja za obe nasprotni stranki	Vrsta poročanja	Uparjevanje	Usklajevanje	Uskladitev vrednotenja*	Oživitev	Dodatne spremembe
Da	enostransko	neuparjeno	neusklajeno	neusklajeno	ne	da
Da	enostransko	neuparjeno	neusklajeno	neusklajeno	da	da
Da	enostransko	uparjeno	neusklajeno	neusklajeno	ne	ne
Da	enostransko	uparjeno	neusklajeno	neusklajeno	da	ne
Da	enostransko	uparjeno	neusklajeno	neusklajeno	ne	da
Da	enostransko	uparjeno	neusklajeno	neusklajeno	da	da
Da	enostransko	uparjeno	usklajeno	neusklajeno	ne	ne
Da	enostransko	uparjeno	usklajeno	neusklajeno	da	ne
Da	enostransko	uparjeno	usklajeno	neusklajeno	ne	da
Da	enostransko	uparjeno	usklajeno	neusklajeno	da	da
Da	enostransko	uparjeno	usklajeno	usklajeno	ne	ne
Da	enostransko	uparjeno	usklajeno	usklajeno	da	ne
Da	enostransko	uparjeno	usklajeno	usklajeno	ne	da
Da	enostransko	uparjeno	usklajeno	usklajeno	da	da
Da	enostransko	uparjeno	neusklajeno	usklajeno	ne	ne
Da	enostransko	uparjeno	neusklajeno	usklajeno	da	ne
Da	enostransko	uparjeno	neusklajeno	usklajeno	ne	da
Da	enostransko	uparjeno	neusklajeno	usklajeno	da	da
Da	dvostransko	uparjeno	neusklajeno	neusklajeno	ne	ne
Da	dvostransko	uparjeno	neusklajeno	neusklajeno	da	ne
Da	dvostransko	uparjeno	neusklajeno	neusklajeno	ne	da
Da	dvostransko	uparjeno	neusklajeno	neusklajeno	da	da
Da	dvostransko	uparjeno	usklajeno	neusklajeno	ne	ne
Da	dvostransko	uparjeno	usklajeno	neusklajeno	da	ne
Da	dvostransko	uparjeno	usklajeno	neusklajeno	ne	da
Da	dvostransko	uparjeno	usklajeno	neusklajeno	da	da
Da	dvostransko	uparjeno	usklajeno	usklajeno	ne	ne
Da	dvostransko	uparjeno	usklajeno	usklajeno	da	ne
Da	dvostransko	uparjeno	usklajeno	usklajeno	ne	da
Da	dvostransko	uparjeno	usklajeno	usklajeno	da	da
Da	dvostransko	uparjeno	neusklajeno	usklajeno	ne	ne
Da	dvostransko	uparjeno	neusklajeno	usklajeno	da	ne
Da	dvostransko	uparjeno	neusklajeno	usklajeno	ne	da

Tabela 96						
Zahteve glede poročanja za obe nasprotni stranki	Vrsta poročanja	Uparjevanje	Usklajevanje	Uskladitev vrednotenja*	Oživitev	Dodatne spremembe
Da	dvostransko	uparjeno	neusklajeno	usklajeno	da	da
* V nekaterih primerih se mora navesti „ni relevantno“, kot v odstavku 657.						

6.3.3.1 Takojšnje povratne informacije

661. RSP pri zagotavljanju takojšnjih povratnih informacij o usklajevanju v skladu s členom 3(5) RTS o kakovosti podatkov zagotovijo informacije le o tistih izvedenih finančnih instrumentih, ki so bili usklajeni v ustreznem ciklu usklajevanja.

662. Med povratne informacije o usklajevanju se morajo vključiti naslednje informacije:

Tabela 97 – Povratne informacije o usklajevanju			
Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
1	nasprotna stranka poročevalka	12345678901234500000	<pre> <Rpt> ... <Rcnc1tnCtgrs> <RptgRqrmnt> <RptgTp>TWOS</RptgTp> <Paing>PARD</Paing> <Rcnc1tn>RECO</Rcnc1tn> <ValtnRcnc1tn>RECO </ValtnRcnc1tn> <Rvvd>true</Rvvd> <FrthrMod>true</FrthrMod> </RptgRqrmnt> </Rcnc1tnCtgrs> <TtlNbOfTxs>10</TtlNbOfTxs> <TxDtIs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </RptgCtrPrty> ... </CtrPtyId> <TtlNbOfTxs>10</TtlNbOfTxs> <Rcnc1tnRpt> <TxId> <OthrCtrPty> <Lg1><LEI> </pre>
2	UTI	polje 2.1	
3	druga nasprotna stranka	polje 1.11	
4	zahteve glede poročanja za obe nasprotni stranki	true	
5	vrsta poročanja	dvostransko	
6	uparjevanje	uparjeno	
7	usklajevanje	usklajeno	
8	uskladitev vrednotenja	usklajeno	
9	oživitev	true	
10	dodatne spremembe	true	

Tabela 97 – Povratne informacije o usklajevanju

Št.	Polje	Podrobnosti, ki se sporočijo	Sporočilo XML
			<pre> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI></Lg1> </OthrCtrPty> <UnqIdr> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </UnqIdr> </TxId> <MtchgCrit> ... </MtchgCrit> </RcncltnRpt> </TxDtIs> </Rpt> </pre>

6.3.3.2 Informacije ob koncu dneva o usklajevanju

663. RSP bi morali pri zagotavljanju informacij ob koncu dneva o usklajevanju iz člena 4(1), točka (d), RTS o kakovosti podatkov zagotoviti informacije o vseh izvedenih finančnih instrumentih, ki spadajo na področje uporabe postopka usklajevanja.

6.4 Dostop do podatkov

6.4.1 Operativni vidiki

664. RSP bi morali pri zagotavljanju dostopa do podatkov o transakcijah v skladu s členom 2 RTS o dostopu do podatkov vključiti vse podrobnosti o izvedenih finančnih instrumentih, ne glede na to, ali je RSP poročilo za ta instrument sprejel ali zavrnil. V odstavkih v nadaljevanju so nadalje pojasnjene zahteve iz RTS o dostopu do podatkov.

665. Pristojni organ Unije (vključno s pristojnimi organi držav članic EU) lahko dostopa do vseh podatkov o transakcijah o vseh izvedenih finančnih instrumentih, ki jih sklene nasprotna stranka in ki spadajo na njegovo področje uporabe, če se o taki nasprotni stranki poroča v skladu s poljem 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“ ali poljem 1.9 „nasprotna stranka 2“.

666. Pristojni organ iz države članice ima dostop do vseh podatkov o transakcijah o vseh izvedenih finančnih instrumentih, ki jih sklene nasprotna stranka iz iste države članice, kadar je treba pristojnim organom zagotoviti dostop do podatkov v skladu s členom 81(3) uredbe EMIR.

667. Organom Unije za vrednostne papirje in trge iz člena 81(3), točka (j), uredbe EMIR bi bilo treba zagotoviti dostop do vseh podatkov o transakcijah z izvedenimi finančnimi instrumenti, če so ustrezni pristojni organi v skladu s FIRDS povezani z izvedenim finančnim instrumentom (polje 2.7) ali osnovnim instrumentom (polje 2.14). Ob upoštevanju, da se lahko ustrezni pristojni organ sčasoma spremeni, se od repozitorijev sklenjenih poslov pričakuje, da organom, določenim kot ustrezni pristojni organi, ob pripravi poročila zagotovijo dostop.
668. Organom Unije za vrednostne papirje in trge iz člena 81(3), točka (j), uredbe EMIR bi bilo treba zagotoviti dostop do vseh podatkov o transakcijah z izvedenimi finančnimi instrumenti, če je polje „vrsta identifikacije osnovnega instrumenta“ (polje 2.13) izpolnjeno z „X“ ali „B“, polje „identifikacija osnovnega instrumenta“ (polje 2.14) pa z:
- ISIN osnovnega indeksa ali ISIN katere koli od posameznih sestavin košarice osnovnega instrumenta, katerega prvi dve črki sta koda države tega pristojnega organa, ali ISIN katere koli od posameznih sestavin košarice osnovnega instrumenta, pri čemer je ta pristojni organ ustrezni pristojni organ, kot je določen v podatkovni zbirki FIRDS, ali
 - ISIN osnovnega indeksa ali ISIN katere koli od posameznih sestavin košarice indeksov osnovnega instrumenta, katerega prvi dve črki nista koda države tega pristojnega organa, pač pa ju ta potrebuje za izpolnitev svojih odgovornosti in nalog, ali
 - polnimi imeni (ki jih dodelijo izdajatelji indeksa) ali standardiziranimi štiričrkovnimi kodami dodatnih indeksov, ki jih, čeprav niso določeni z oznako ISIN, ta organ potrebuje za izpolnitev svojih odgovornosti in nalog.
669. Vsak pristojni organ lahko ESMA zagotovi posodobljen seznam števil ISIN in/ali polna imena (ki jih dodelijo izdajatelji indeksa) dodatnih indeksov in/ali kazalnikov osnovnega indeksa, za katere navedeni organ prav tako zahteva dostop do podatkov o transakcijah, če je določeni indeks v poročilu identificiran kot osnovni indeks ali sestavina košarice osnovnega instrumenta ali seznam načel, npr. izvedeni finančni instrumenti, ki se nanašajo na delnico, izdano v državi članici, če podrobnega seznama vrst izvedenih finančnih instrumentov ali osnovnih instrumentov ni mogoče izdelati in bi lahko povzročil nedovoljeno omejevanje dostopa do podatkov. Ta seznam bi moral na podlagi informacij organov vzdrževati ESMA in ga dati na voljo repozitorijem sklenjenih poslov. RSP bi morali filtrirati seznam indeksov, pri čemer ne bi smeli upoštevati razlikovanja velikih in malih črk znakov, o katerih se poroča.
670. Za zagotavljanje dostopa na podlagi edinstvenega identifikatorja produkta bi morali RSP uporabljati razpoložljive informacije, ki jih objavi agencija ANNA-DSB.
671. RSP bi morali zagotoviti dostop do podatkov organov tretjih držav v skladu s členom 3 RTS o dostopu do podatkov.
672. Člen 5(7) in (8) RTS o dostopu do podatkov ne navaja rokov, ki bi jih repozitoriji sklenjenih poslov morali upoštevati pri izvajanju rednega vzdrževanja, ki vpliva na

storitve RSP, povezane z dostopom organov do podatkov, ne glede na uporabljeni kanal ali format.

673. Repozitoriji sklenjenih poslov bi morali redno vzdrževanje, ki vpliva na storitve RSP, povezane z dostopom organov do podatkov, skrbno načrtovati, da se ne bi izvajalo ob delovnih dneh, določenih na podlagi koledarja, o katerem so se v Uniji dosledno dogovorili, kot je na primer koledar TARGET 2. V izjemnih okoliščinah, v katerih redno vzdrževanje sovпада s takim delovnim dnem, bi bilo treba to izvajati zunaj običajnih delovnih ur, tj. zelo zgodaj zjutraj ali zelo pozno zvečer. Repozitoriji sklenjenih poslov bi morali zagotoviti, da se navedeno redno vzdrževanje ne izvaja tako, da se organom onemogoči pravočasen dostop do informacij o izvedenih finančnih instrumentih.
674. Repozitoriji sklenjenih poslov bi morali čim hitreje, kot je tehnično mogoče, z elektronskimi sredstvi obvestiti vse organe o začetnih in končnih datumih rednih vzdrževanj.
675. Kadar ima RSP letni načrt rednih vzdrževanj, ki vplivajo na njegove storitve, povezane z dostopom organov do podatkov v RSP, bi moral slednji vse organe uradno obvestiti o navedenem načrtu enkrat letno in najmanj tri delovne dni vnaprej. Poleg tega je treba vsa dodatna posebna obvestila o rednem vzdrževanju, ki vpliva na storitve RSP, povezane z dostopom organov do podatkov, za katere ni bilo poslano letno uradno obvestilo, poslati čim prej in najmanj tri delovne dni pred začetnim datumom rednega vzdrževanja, ki vpliva na storitve RSP, povezane z dostopom organov do podatkov.
676. Repozitoriji sklenjenih poslov vodijo evidenco zadevnih obvestil, ki so organu ESMA na voljo na zahtevo. Evidence obvestil o rednem vzdrževanju bi morale zajemati vsaj naslednje informacije: časovni žig uradnega obvestila, začetni in končni datum rednega vzdrževanja, ki vpliva na storitve RSP, povezane z dostopom organov do podatkov, ter ustrezni seznam uradno obveščenih uporabnikov.
677. Repozitoriji sklenjenih poslov bi morali ob preverjanju zahtevkov na podlagi člena 5(8) RTS o dostopu do podatkov potrditi prejem in preveriti pravilnost in celovitost vseh zahtev za dostop do podatkov čim prej ter najpozneje šestdeset minut po zaključku zadevnega rednega vzdrževanja, ki vpliva na storitve RSP, povezane z dostopom organov do podatkov.
678. Ob nerednem vzdrževanju bi morali repozitoriji sklenjenih poslov upoštevati roke iz člena 5(7) in (8) RTS o dostopu do podatkov, ki se upoštevajo kot referenčni roki pri oceni skladnosti repozitorija sklenjenih poslov.
679. Repozitoriji sklenjenih poslov bi morali ESMA in subjekte iz člena 81(3) uredbe EMIR, ki imajo dostop do podatkov v tem RSP, uradno obvestiti o nerednem vzdrževanju v skladu s svojimi postopki.

6.4.2 Obrazec za dostop do podatkov

680. RSP bi morali za vzpostavitev dostopa do podatkov o izvedenih finančnih instrumentih v skladu s členom 4 RTS o dostopu do podatkov uporabljati naslednji obrazec, predstavljen v pododdelkih v nadaljevanju.
681. Pozicije in naloge se lahko spremenijo, zato bi moral subjekt iz člena 81(3) uredbe EMIR le navesti svoje naloge, ne pa informacije o notranji organizaciji.
682. RSP bi morali takoj ob opaženi spremembi in vsaj enkrat letno poskrbeti, da se dostop organov do podatkov redno sproti pregleduje, ter bi morali v skladu z istim časovnim okvirom posodobiti dostop do podatkov za začetno vzpostavitev dostopa v skladu s členom 4(1) RTS o dostopu do podatkov.
683. RSP bi morali v skladu s členom 4(1), točka (d), RTS o dostopu do podatkov vzpostaviti dostop do podrobnosti podatkov o transakcijah v zvezi z izvedenimi finančnimi instrumenti za subjekte iz člena 81(3) uredbe EMIR na podlagi informacij, predloženih v obrazcu iz člena 4(2) RTS o dostopu do podatkov. Zato je pomembno, da so informacije v obrazcu čim točnejše in popolnejše, in v ta namen se od RSP pričakuje, da z organi proaktivno sodelujejo. RSP bi moral, zlasti če na podlagi zbranih in analiziranih informacij meni, da so v obrazcu napake ali opustitve (organ na primer ni označil posebne naloge), kakor hitro je mogoče in da se dostop zagotovi v skladu s časovnim okvirom iz člena 4(1), točka (f), RTS o dostopu do podatkov, stopiti v stik z organom in potrditi obseg njegovih nalog. Z javno dostopnimi podatki, na primer registri ESMA za CNS in mesta trgovanja, bi moral potrditi informacije, ki jih v obrazec za dostop do podatkov vključijo organi, pa tudi spremljati morebitne posodobitve njihovih nalog.
684. RSP bi morali vsi organi, da bi se jim zagotovil dostop v skladu s členom 81(3), točka (f), uredbe EMIR, v obrazcu za dostop poslati seznam oznak MIC pod njihovim nadzorom.
685. Seznam polj iz uredbe EMIR, ki jih RSP uporabljajo za filtriranje podatkov za vsako od nalog iz člena 81(3) uredbe EMIR, je naveden v tabeli 96 v nadaljevanju. Če vsaj eno od polj vsebuje informacije, na podlagi katerih se lahko določi, da ima organ pravico prejemati podatke, bi bilo treba te podatke dati na voljo temu organu.
686. RSP bi moral pri dostopu do podatkov o izračunani poziciji v vsakem posebnem regulativnem polju določiti, kateri podatki o poziciji bi se morali dati na voljo organom, na primer po valuti. Pri vzpostavitvi dostopa do izvedenih finančnih instrumentov, o katerih se poroča na ravni pozicije, bi morali upoštevati enaka pravila kot pri izvedenih finančnih instrumentih, o katerih se poroča na ravni transakcije.
687. RSP bi morali pri pondbah za prevzem pridobivati podatke v zvezi z vsemi udeleženi strankami, kot na primer pri pondbah za prevzem / pondbah / vrednostnih papirjih, kot so opredeljeni v členu 2 Direktive 2004/25/ES.

6.4.2.1 Kontaktni podatki

TABELA 98

Informacije o regulatorju in pooblaščenim podpisnikom	
Polno ime subjekta (z angleškim prevodom, če je ustrezno)	
Spletno mesto subjekta iz člena 81(3) uredbe EMIR	
Ime kontaktnega pooblaščenega podpisnika	
Poštni naslov pooblaščenega podpisnika	
Elektronski naslov pooblaščenega podpisnika	

6.4.2.2 Kontaktni podatki uporabnika (ali skupine) podatkov RSP v okviru subjekta iz člena 81(3) uredbe EMIR za prejemanje pomembnih obvestil

TABELA 99

Ime kontaktne osebe	
Elektronski naslov	
Telefonska številka	
Poverilnice za varno povezavo s protokolom SSH za prenos datotek (SFTP)	
Oznaka skupine TRACE organa	
Ključ organa	
Vse druge tehnične informacije, ki se nanašajo na dostop subjekta do podrobnosti o izvedenih finančnih instrumentih	

6.4.2.3 Pristojnosti iz uredbe EMIR, ki se uporabljajo za posamezni subjekt iz člena 81(3) uredbe EMIR

TABELA 100

(EU) 648/2012, člen 81(3)	Pripombe (navedite vse naloge, zaradi katerih bi vam po vašem mnenju moral biti dovoljen dostop do podatkov, ter povezavo med tako nalogo in zahtevanim podatkom. V stolpcu za pripombe navedite pravni instrument ali izvedbeno zakonodajo v vaši jurisdikciji, ki določa ustrezno nalogo).	
Subjekt iz člena 81(3) uredbe EMIR	Pripombe	Ustrezno označite

(A) ESMA		<input type="checkbox"/>
(B) EBA		<input type="checkbox"/>
(C) EIOPA		<input type="checkbox"/>
(D) ESRB		<input type="checkbox"/>
(E) Pristojni organ, ki nadzoruje dostop CNS do repozitorija sklenjenih poslov		<input type="checkbox"/>

Subjekt iz člena 81(3) uredbe EMIR	Pripombe	Ustrezno označite
(F) Pristojni organ, ki nadzira mesta trgovanja iz poročanih pogodb		<input type="checkbox"/>
(G1) Članica ESCB, katere valuta je euro		<input type="checkbox"/>
(G2) Članica ESCB, katere valuta ni euro		<input type="checkbox"/>
(G3) ECB		<input type="checkbox"/>
(H) Zadevni organi tretje države, ki je z Unijo sklenila mednarodni sporazum, kakor je navedeno v členu 75		<input type="checkbox"/>
(I) Nadzorni organi, določeni v skladu s členom 4 Direktive 2004/25/ES Evropskega parlamenta in Sveta		<input type="checkbox"/>
(J) Ustrezni organi Evropske Unije za vrednostne papirje in trge, katerih nadzorne odgovornosti in naloge zajemajo pogodbe, trge, referenčne vrednosti, udeležence in osnovne instrumente, ki spadajo na področje uporabe uredbe EMIR		<input type="checkbox"/>
(K) Ustrezni organi tretje države, ki so z ESMA sklenili dogovor o sodelovanju, kakor je navedeno v členu 76		<input type="checkbox"/>
(L) Agencija za sodelovanje energetske regulatorjev, ustanovljena z Uredbo (ES) št. 713/2009 Evropskega parlamenta in Sveta		<input type="checkbox"/>
(M) Organi za reševanje, določeni v skladu s členom 3 Direktive 2014/59/EU Evropskega parlamenta in Sveta		<input type="checkbox"/>
(N) Enotni odbor za reševanje, vzpostavljen z Uredbo (EU) št. 806/2014		<input type="checkbox"/>
(O) Pristojni organi ali nacionalni pristojni organi v smislu uredb (EU) št. 1024/2013 in (EU) št. 909/2014 ter direktiv 2003/41/ES, 2009/65/ES, 2011/61/EU, 2013/36/EU, 2014/65/EU in nadzorni organi v smislu Direktive 2009/138/ES		<input type="checkbox"/>

(P) Pristojni organi, določeni v skladu s členom 10(5) te uredbe		<input type="checkbox"/>
(Q) Zadevni organi tretje države, v zvezi s katero je bil sprejet izvedbeni akt na podlagi člena 76a		<input type="checkbox"/>
(R) Organi za reševanje, določeni v skladu s členom 3 Uredbe (EU) 2021/23		<input type="checkbox"/>

6.4.2.4 Ustrezna podatkovna polja za filtriranje

TABELA 101

Vložnik je pristojen za nasprotno stranke v svoji državi članici, euroobmočju ali Uniji		<input type="checkbox"/>
Vrste nasprotnih strank, za katere je subjekt pristojen v skladu z razvrstitvijo v tabeli 1 Priloge I k RTS o poročanju		<input type="checkbox"/>
Vrste osnovnih instrumentov izvedenih finančnih instrumentov, za katere je organ pristojen		<input type="checkbox"/>
Mesta trgovanja, ki jih nadzira subjekt, če je relevantno		<input type="checkbox"/>
CNS, ki jih nadzira ali pregleduje subjekt, če je relevantno		<input type="checkbox"/>
Valuta, ki jo izdaja subjekt, če je relevantno		<input type="checkbox"/>
Točke dobave in povezovalne točke		<input type="checkbox"/>
Referenčne vrednosti, ki se uporabljajo v Uniji in katerih upravljavec je pod nadzorom subjekta		<input type="checkbox"/>
Značilnosti osnovnih instrumentov, ki jih nadzoruje navedeni subjekt		<input type="checkbox"/>
Ustrezni klirinški člani, posredniki in referenčni subjekt		<input type="checkbox"/>

Pooblaščen podpisnik:

Ime: _____

Naziv: _____

Podpis: _____

Datum (dd/mm/llll): _____

6.4.3 Polja uredbe EMIR za filtriranje podatkov

688. Repozičtorij sklenjenih poslov da v skladu s členom 81(3) uredbe EMIR na voljo potrebne informacije naslednjim subjektom, da jim omogoči izpolnjevanje njihovih odgovornosti in nalog. RSP bi morali v zvezi s tem uporabljati pojasnila iz spodnje tabele. Navedena polja temeljijo na pooblastilih in nalogah, ki so veljala ob pripravi teh smernic, zato RSP ne bi smela zavezovati pojasnila iz njih, pač pa bi morali proaktivno spremljati razvoj zadevnih pristojnosti in nalog ter organom ustrezno prilagoditi dostop. RSP bi morali prilagoditev, preden se začne izvajati, potrditi pri ESMA in ustreznem organu.

TABELA 102

Seznam subjektov iz člena 81(3) uredbe EMIR	Polja za filtriranje	Vrednosti za filtriranje
a) ESMA	ni relevantno	ni relevantno
b) EBA	ni relevantno	ni relevantno
c) EIOPA	ni relevantno	ni relevantno
d) ESRB	ni relevantno	ni relevantno
e) Pristojni organ, ki nadzoruje dostop CNS do repozičtorija sklenjenih poslov	polje 2.22 „centralna nasprotna stranka“	organ zagotovi seznam LEI
	polje 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“	organ zagotovi seznam LEI
	polje 1.9 „nasprotna stranka 2“	organ zagotovi seznam LEI
f) Pristojni organ, ki nadzoruje mesta trgovanja iz pogodb, o katerih se poroča	polje 2.41 „mesto izvršitve“	seznam ISO za oznake MIC, organ zagotovi kodo države

g) Zadevne članice ESCB, vključno z ECB, pri opravljanju njenih nalog v okviru enotnega mehanizma nadzora na podlagi Uredbe Sveta (EU) št. 1024/2013	polje 2.144 „referenčni subjekt“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na euroobmočje, oziroma seznam subjektov v državi članici, ki ni v euroobmočju, v skladu z EMN ECB
	polje 2.14 „identifikacija osnovnega instrumenta“	predpone za države članice, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD
	polje 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na euroobmočje, oziroma seznam subjektov v državi članici, ki ni v euroobmočju, v skladu z EMN ECB
	polje 1.9 „nasprotna stranka 2“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na euroobmočje, oziroma seznam subjektov v državi članici, ki ni v euroobmočju, v skladu z EMN ECB
	polje 1.15 „ID posrednika“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na euroobmočje, oziroma seznam subjektov v državi članici, ki ni v euroobmočju, v skladu z EMN ECB
	polje 1.16 „klirinški član“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na euroobmočje, oziroma seznam subjektov v državi članici, ki ni v euroobmočju, v skladu z EMN ECB
h) Zadevni organi tretje države, ki je z Unijo sklenila mednarodni sporazum, kakor je navedeno v členu 75	ni relevantno	ni relevantno
i) Nadzorni organi, določeni v skladu s členom 4 Direktive 2004/25/ES Evropskega parlamenta in Sveta	polje 2.14 „identifikacija osnovnega instrumenta“	predpone za države članice, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD in organ zagotovi seznam ISIN
j) Ustrezni organi Unije za vrednostne papirje in trge, katerih nadzorne odgovornosti in naloge zajemajo pogodbe, trge, referenčne vrednosti, udeležence in osnovne instrumente, ki spadajo na področje uporabe uredbe EMIR	polje 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na euroobmočje, oziroma država članica, ki ni v euroobmočju
	polje 1.9 „nasprotna stranka 2“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na euroobmočje, oziroma država članica, ki ni v euroobmočju
	polje 1.15 „ID posrednika“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na euroobmočje, oziroma država članica, ki ni v euroobmočju
	polje 1.16 „klirinški član“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na euroobmočje, oziroma država članica, ki ni v euroobmočju
	polje 2.14 „identifikacija osnovnega instrumenta“	ustrezni pristojni organ iz podatkovne zbirke FIRDS, predpone za države članice, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD
	polje 2.7 „ISIN“	ustrezni pristojni organ iz podatkovne zbirke FIRDS, predpone za države članice, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD
	polje 2.41 „mesto izvršitve“	seznam ISO za oznake MIC, organ zagotovi kodo države
	polje 2.8 „UPI“	organ zagotovi seznam UPI ²⁶
	polje 2.15 „kazalnik osnovnega indeksa“	organ zagotovi seznam referenčne(-ih) vrednosti

²⁶ Dostop do podatkov na podlagi UPI dopolnjuje druge naloge.

	polje 2.16 „ime osnovnega indeksa“	organ zagotovi seznam referenčne(-ih) vrednosti
	polje 2.83 „identifikator variabilne obrestne mere strani posla 1“	organ zagotovi seznam referenčne(-ih) vrednosti
	polje 2.84 „kazalnik variabilne obrestne mere strani posla 1“	organ zagotovi seznam referenčne(-ih) vrednosti
	polje 2.85 „ime variabilne obrestne mere strani posla 1“	organ zagotovi seznam referenčne(-ih) vrednosti
	polje 2.99 „identifikator variabilne obrestne mere strani posla 2“	organ zagotovi seznam referenčne(-ih) vrednosti
	polje 2.100 „kazalnik variabilne obrestne mere strani posla 2“	organ zagotovi seznam referenčne(-ih) vrednosti
	polje 2.101 „ime variabilne obrestne mere strani posla 2“	organ zagotovi seznam referenčne(-ih) vrednosti
k) Ustrezni organi tretje države, ki so z ESMA sklenili dogovor o sodelovanju, kakor je navedeno v členu 76	ni relevantno	ni relevantno
l) Agencija za sodelovanje energetskih regulatorjev, ustanovljena z Uredbo (ES) št. 713/2009 Evropskega parlamenta in Sveta	polje 2.116 „osnovni produkt“ polje 2.117 „podvrsta produkta“	[(polje 2.116 „osnovni produkt“ = „NRGY“) in (polje 2.117 „podvrsta produkta“ = „ELEC“ ali polje 2.117 „podvrsta produkta“ = „NGAS“)] ali [(polje 2.116 „osnovni produkt“ = „ENVR“ in polje 2.117 „podvrsta produkta“ = „EMIS“)]
m) Organi za reševanje, določeni v skladu s členom 3 Direktive 2014/59/EU Evropskega parlamenta in Sveta	polje 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“ polje 1.6 „podjetniški sektor nasprotne stranke 1“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na državo članico, pri čemer je v polju 1.6 „podjetniški sektor nasprotne stranke 1“ navedeno „INVF“ – investicijsko podjetje z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2014/65/EU ali „CDTI“ – kreditna institucija z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2013/36/EU
	polje 1.9 „nasprotna stranka 2“ polje 1.12 „podjetniški sektor nasprotne stranke 2“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na državo članico, pri čemer je v polju 1.12 „podjetniški sektor nasprotne stranke 2“ navedeno „INVF“ – investicijsko podjetje z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2014/65/EU ali „CDTI“ – kreditna institucija z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2013/36/EU
	polje 1.15 „ID posrednika“	organ zagotovi seznam LEI
	polje 1.16 „klirinški član“	organ zagotovi seznam LEI
n) Enotni odbor za reševanje, vzpostavljen z Uredbo (EU) št. 806/2014	polje 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“	Enotni odbor za reševanje zagotovi seznam LEI, ki veljajo zanj
	polje 1.9 „nasprotna stranka 2“	Enotni odbor za reševanje zagotovi seznam LEI, ki veljajo zanj
	polje 1.15 „ID posrednika“	Enotni odbor za reševanje zagotovi seznam LEI, ki veljajo zanj
	polje 1.16 „klirinški član“	Enotni odbor za reševanje zagotovi seznam LEI, ki veljajo zanj
o) Pristojni organi ali nacionalni pristojni organi v smislu uredb (EU) št. 1024/2013 in (EU) št. 909/2014 ter	polje 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“ polje 1.6 „podjetniški sektor nasprotne stranke 1“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na državo članico, pri čemer je v polju 1.6 „podjetniški sektor nasprotne stranke 1“ navedeno „CDTI“ – kreditna institucija z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2013/36/EU,

direktiv 2003/41/ES, 2009/65/ES, 2011/61/EU, 2013/36/EU, 2014/65/EU in nadzorni organi v smislu Direktive 2009/138/ES		„CSDS“ – centralna depotna družba z dovoljenjem v skladu z Uredbo (EU) št. 909/2014, „INVF“ – investicijsko podjetje z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2014/65/EU, „INUN“ – zavarovalnica ali pozavarovalnica z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2009/138/ES, „AIFD“ – alternativni investicijski sklad (AIS), kot je opredeljen v Direktivi 2011/61/EU, „UCIT“ – KNPVP in, kadar je ustrezno, njegova družba za upravljanje z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2009/65/ES ali „ORPI“ – institucija za poklicno pokojninsko zavarovanje, kot je opredeljena v Direktivi (EU) 2016/2341
	polje 1.9 „nasprotna stranka 2“ polje 1.12 „podjetniški sektor nasprotne stranke 2“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na državo članico, pri čemer je v polju 1.12 „podjetniški sektor nasprotne stranke 2“ navedeno „CDTI“ – kreditna institucija z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2013/36/EU, „CSDS“ – centralna depotna družba z dovoljenjem v skladu z Uredbo (EU) št. 909/2014, „INVF“ – investicijsko podjetje z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2014/65/EU, „INUN“ – zavarovalnica ali pozavarovalnica z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2009/138/ES, „AIFD“ – alternativni investicijski sklad (AIS), kot je opredeljen v Direktivi 2011/61/EU, „UCIT“ – KNPVP in, kadar je ustrezno, njegova družba za upravljanje z dovoljenjem v skladu z Direktivo 2009/65/ES ali „ORPI“ – institucija za poklicno pokojninsko zavarovanje, kot je opredeljena v Direktivi (EU) 2016/2341
	polje 2.10 „država nasprotne stranke 2“	filtriranje glede na državo članico
p) Pristojni organi, določeni v skladu s členom 10(5) uredbe EMIR	polje 1.4 „nasprotna stranka 1 (nasprotna stranka poročevalka)“ polje 1.5 „narava nasprotne stranke 1“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na državo članico, in navedba „N“ v polju „narava nasprotne stranke 1“, pri čemer je „N“ nefinančna nasprotna stranka
	polje 1.9 „nasprotna stranka 2“ polje 1.11 „narava nasprotne stranke 2“	podatkovna zbirka GLEIF, filtrirana glede na državo članico, in navedba „N“ v polju „narava nasprotne stranke 2“, pri čemer je „N“ nefinančna nasprotna stranka
q) Zadevni organi tretje države, v zvezi s katero je bil sprejet izvedbeni akt na podlagi člena 76a	ni relevantno	ni relevantno