



European Securities and  
Markets Authority

# Smjernice

za izračun pozicija koji provode trgovinski repozitoriji u skladu s EMIR-  
om



## Sadržaj

|  |   |
|--|---|
| I. Područje primjene .....   | 3 |
| II. Zakonska upućivanja, pokrate i pojmovnik .....   | 4 |
| III. Svrha.....  | 6 |
| IV. Obveze usklađivanja i izvještavanja .....  | 8 |
| V. Smjernice za izračun pozicija koji provode trgovinski repozitoriji u skladu s EMIR-om.... | 9 |

## I. Područje primjene

### Tko?

1. Ove se smjernice primjenjuju na trgovinske repozitorije (TR-ove) koje je ESMA registrirala ili priznala.

### Što?

2. Usvojene smjernice pružaju informacije koje osiguravaju usklađenost i dosljednost s:
  - a. izračunima koje provode trgovinski repozitoriji u skladu s člankom 80. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 648/2012 (EMIR)<sup>1</sup>
  - b. razinom pristupa pozicijama koje trgovinski repozitoriji omogućuju subjektima obuhvaćenima člankom 81. stavkom 3. EMIR-a uz pristup pozicijama u skladu s člankom 2. Uredbe (EU) br. 151/2013<sup>2</sup> (u daljnjem tekstu „DUK o pristupu podacima”) i
  - c. operativne aspekte za pristup subjekata obuhvaćenih člankom 81. stavkom 3. EMIR-a podacima o pozicijama.

### Kada?

3. Ove smjernice primjenjuju se od 3. prosinca 2018.

---

<sup>1</sup> Uredba Komisije (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju, SL L201, 27. 7. 2012., str. 1. – 59.

<sup>2</sup> Delegirana uredba Komisije (EU) br. 151/2013 od 19. prosinca 2012. o dopuni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju u vezi s regulatornim tehničkim standardima za minimalne podatke koje je potrebno dostavljati trgovinskim repozitorijima i operativnim standardima za agregiranje, usporedbu i pristup podacima, SL L52, 23. 2. 2013., str. 33. – 36.

## II. Zakonska upućivanja, pokrate i pojmovnik

4. Osim ako nije drugačije navedeno, pojmovi upotrijebljeni u EMIR-u imaju isto značenje i u ovim smjernicama. Osim toga, primjenjuju se i sljedeći pojmovi.

### Zakonska upućivanja i pokrate

|      |  |
|------|--|
| EMIR | Uredba o infrastrukturi europskog tržišta – Uredba (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 4. srpnja 2012. o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju (u daljnjem tekstu „Uredba”) |
| ISO  | Međunarodna organizacija za normizaciju  |
| TR   | Trgovinski repozitorij u smislu članka 2. stavka 2. EMIR-a koji je ESMA registrirala ili priznala u skladu s člancima 55. i 77. EMIR-a   |
| XML  | Proširivi jezik za označivanje   |

### Pojmovnik

5. „Pozicije” su prikaz izloženosti između dviju drugih ugovornih strana koji sadrži skupove pozicija, skupove pozicija kolaterala, skupove pozicija valuta i skupove pozicija valute kolaterala.
6. „Nerealizirane izvedenice” su one izvedenice, uključujući izvedenice poravnane preko središnje druge ugovorne strane, koje su obuhvaćene člankom 5. stavkom 4. točkom (b) DUK-a o pristupu podacima, kako je izmijenjeno Delegiranom uredbom Komisije 2017/1800<sup>3</sup> (u daljnjem tekstu „izmijenjeni DUK o pristupu podacima”) o kojima su podatci dostavljeni TR-u i koje nisu dospjele ili za koje se ne moraju podnositi izvještaji s vrstom

---

<sup>3</sup> Delegirana uredba Komisije (EU) 2017/1800 od 29. lipnja 2017. o izmjeni Delegirane uredbe (EU) br. 151/2013 o dopuni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća SL L259 7. 10. 2017. str. 14. – 17.

izmjene „E”, „C”, „P” ili „Z” kako se navodi u polju 93. u tablici 2. Provedbene uredbe Komisije (EU) br. 2017/1054 (u daljnjem tekstu „izmijenjeni PTS o izvještavanju”).

7. „Varijable” su vrijednosti preuzete izravno iz izvještajnih polja EMIR-a ili izvedene iz onih polja koje će TR-ovi upotrebljavati za izračun pozicija.
8. „Tijelo” je bilo koji subjekt na koji se upućuje u članku 81. stavku 3. EMIR-a.
9. „Pokazatelj” su varijable koje se upotrebljavaju za kvantificiranje različitih izračuna. Polja korištena za definiranje pokazatelja (i parametara) slijede nomenklaturu izmijenjenih provedbenih tehničkih standarda (PTS) o izvještavanju. Na primjer, T1F17 znači polje 17. tablice 1.
10. „Parametri” su varijable povezane s izvedenicama koje se upotrebljavaju za grupiranje izvedenica u pozicije.
11. „Skup pozicija” je skup nerealiziranih izvedenica koje se smatraju ekonomski povezanim prema svojim parametrima za dvije druge ugovorne strane. Skupovi pozicija sadržavat će izvedenice koje su međusobno zamjenjive, kao i one koje nisu međusobno zamjenjive, ali imaju slična ekonomska obilježja.
12. „Referentni datum” je datum na koji se odnosi izračun.

---

<sup>4</sup> Provedbena uredba Komisije (EU) 2017/105 od 19. listopada 2016. o izmjeni Provedbene uredbe Komisije (EU) br. 1247/2012 o provedbenim tehničkim standardima u vezi s formatom i učestalošću izvještaja o trgovanju trgovinskim repozitorijima u skladu s Uredbom (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju, L17, SL 21. 1. 2017., str. 17. – 41.

### III. Svrha

#### Zakonske odredbe

13. Članak 81. stavak 1. EMIR-a predviđa da će TR redovno i na lako dostupan način objavljivati zbirne pozicije prema kategorijama izvedenica iz ugovora koje su mu prijavljene.
14. Nadalje, u skladu s člankom 16. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 1095/2010<sup>5</sup>, ciljevi ovih smjernica jesu uspostavljanje dosljednih, učinkovitih i djelotvornih nadzornih praksi unutar Europskog sustava financijskog nadzora i osiguravanja zajedničke, ujednačene i dosljedne primjene sljedećih odredbi EMIR-a:
  - a. članka 80. stavka 4. EMIR-a koji predviđa da će TR-ovi izračunati pozicije prema kategoriji izvedenica i prema subjektu koji podnosi izvještaj na temelju dostavljenih izvještaja u skladu s člankom 9. EMIR-a i
  - b. članka 81. stavka 3. EMIR-a koji predviđa da će TR dostavljati potrebne informacije tijelima kako bi im omogućio da ispune svoje pojedinačne dužnosti i ovlasti.

#### Svrha

15. Svrha ovih smjernica jest kako slijedi:
  - a. osigurati da se odgovarajućim tijelima pruže dosljedne i ujednačene pozicije s obzirom na izvedenice te
  - b. osigurati da su podatci koje TR-ovi dostavljaju tijelima u agregiranom obliku visoke kvalitete.
  - c. Ove smjernice također utječu na zahtjev u skladu s člankom 9. EMIR-a, „*Druge ugovorne strane i središnje druge ugovorne strane osiguravaju da se podatci o njihovim izvedenicama dostavljaju bez udvostručavanja*”, te na činjenicu da je izvještavanje drugih ugovornih strana o pozicijama koje su poravnane preko središnje druge ugovorne strane u skladu s pitanjima i odgovorima o trgovinskim

---

<sup>5</sup> Uredba (EU) br. 1095/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala), izmjeni Odluke br. 716/2009/EZ i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2009/77/EZ SL L 331, 15. 12. 2010., str. 84. – 119.

repozitorijima br. 17<sup>6</sup> te da nema dvostrukog brojanja između izvještaja o trgovanjima i pozicijama.

---

<sup>6</sup> Pitanja i odgovori – provedba Uredbe (EU) br. 648/2012 o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju (EMIR) koji su redovno ažurirani.

## **IV. Obveze usklađivanja i izvještavanja**

### **Status smjernica**

16. U skladu s člankom 16. stavkom 3. Uredbe o ESMA-i sudionici na financijskom tržištu moraju ulagati sve napore da se usklade s ovim smjernicama.
17. ESMA će u sklopu svojeg kontinuiranog izravnog nadzora procijeniti primjenjuju li trgovinski repozitoriji ove smjernice.



## V. Smjernice za izračun pozicija koji provode trgovinski repozitoriji u skladu s EMIR-om

1. TR-ovi trebaju izračunati podatke o pozicijama i staviti ih na raspolaganje u četiri odvojena skupa podataka – skup pozicija, skup pozicija valuta, skup pozicija kolaterala i skup pozicija valute kolaterala. Važno je da se ti skupovi podataka mogu nedvojbeno identificirati te da su označeni relevantnim referentnim datumom.
2. Osim ako nije drugačije navedeno, sve smjernice primjenjuju se na svaki izračun. Isključene su sljedeće smjernice koje je potrebno primjenjivati isključivo na sljedeće izračune:
  - a. smjernica 19., smjernica 24., smjernica 25., smjernica 26., smjernica 31. i smjernica 32. primjenjive su na skupove pozicija
  - b. smjernica 20., smjernica 24., smjernica 25., smjernica 26., smjernica 31. i smjernica 32. primjenjive su na skupove pozicija valuta
  - c. smjernica 21., smjernica 22., smjernica 23. i smjernica 30. primjenjive su na skupove pozicija kolaterala
  - d. smjernica 21., smjernica 22., smjernica 23., smjernica 30., smjernica 31. i smjernica 33. primjenjive su na skupove pozicija valute kolaterala
  - e. smjernica 27. primjenjuje se samo na skupove pozicija i skupove pozicija valuta kada je polje kategorije imovine (T2F2) označeno s „IR” (kamatna stopa) i polje vrste ugovora (T2F1) sa „SW” (ugovor o razmjeni)
  - f. smjernica 28. primjenjuje se samo na skupove pozicija i skupove pozicija valuta kada je polje kategorije imovine (T2F2) označeno s „CR” (kredit)
  - g. smjernica 29. primjenjuje se samo na skupove pozicija i skupove pozicija valuta kada je polje kategorije imovine (T2F2) označeno s „CO” (roba i emisijske jedinice).
3. Pri izračunu pozicija iznimno je važno da korišteni podatci budu ažurni i relevantni. Podatci korišteni za izračun temelje se isključivo na podacima koji su dostupni u podacima o stanju trgovanja nerealiziranim izvedenicama.
4. TR-ovi trebaju računati pozicije uzimajući u obzir najnovije stanje trgovanja nerealiziranim izvedenicama koje im se dostavlja u vrijeme izračuna pozicija.
5. TR-ovi trebaju dosljedno izračunavati pozicije neovisno o tome je li izvedenica o kojoj se izvješćuje jednostrana ili dvostrana te neovisno o stanju usklađenosti izvještaja.
6. TR-ovi trebaju utvrditi nerealizirane izvedenice, uključujući (i) druge ugovorne strane trgovanja i (ii) podatke o stanju trgovanja radi izračuna skupa nerealiziranih izvedenica koje pripadaju poziciji.

7. TR-ovi trebaju uključiti sve relevantne izvještaje u posjedu TR-a koji se odnose na poziciju određene identifikacijske oznake izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) u relevantnom izračunu pozicije. TR-ovi trebaju uključiti izvedenice neovisno o tome jesu li ili nisu usuglašene, uparene ili usklađene.
8. TR-ovi trebaju izračunati pozicije na temelju „najboljih raspoloživih informacija”. TR-ovi trebaju uključiti sve podatke, dostupne na datum izračuna pozicije, u skladu sa zajedničkim pravilima validacije u izračunu pozicije, bez obzira na stanje usuglašenosti.
9. TR-ovi trebali bi osigurati da se izračuni odnose na najnoviji skup podataka o stanju trgovanja cijelog dana. Izračune je potrebno ažurirati svaki radni dan. TR-ovi također trebaju na dan izračuna staviti poziciju na raspolaganje tijelima pridržavajući se sljedećih koraka:

|   | Događaj  | Dan/vrijeme                               |
|---|--|---|
| 1 | Kraj dana trgovanja T  | Dan T                                     |
| 2 | Dohvaćanje odgovarajuće referentne valutne stope na dan T u svrhu konverzije za izvedenice kojima je potrebno konvertirati T1F17 (vrijednost ugovora) koji će se primijeniti na dan T + 2, odnosno na dan izračuna (smjernica 16.) | Dan T 16:00 UTC<br>(17:00 CET)            |
| 3 | Izvještajni subjekti dostavljaju TR-ovima izvještaje o izvedenicama kojima se trguje na dan T  | Od dana T do dana T + 1 23:59 UTC         |
| 4 | Rok za podnošenje izvještaja TR-ovima o izvedenicama kojima se trguje na dan T   | Dan T + 1 23:59 UTC                       |
| 5 | Izračun pozicija TR-ova na temelju posljednjeg stanja o trgovanju nerealiziranim izvedenicama na kraju dana T + 1  | Dan T+2 00:00 UTC – 12:00 UTC (13:00 CET) |
| 6 | TR stavlja izvještaje o pozicijama koja se temelje na danu trgovanja T na raspolaganje relevantnim tijelima  | Dan T+2 12:00 UTC<br>(13:00 CET) nadalje. |

10. Kada TR-ovi omoguće određenom tijelu pristup pogrešnim podacima te je upravo TR uzrokovao pogrešku, TR je dužan ažurirati podatke tako da budu ispravni što je prije moguće, a pogrešne izračune za prethodne dvije godine, od posljednjeg radnog dana u tjednu, potrebno je ponovno ispravno prijaviti. U slučaju da je uzrok netočnog izračuna TR-a pogreška izvještajne druge ugovorne strane, a ne pogreška TR-a, potrebno je o

tome obavijestiti sva tijela i omogućiti im da od relevantnog TR-a zatraže izmijenjenu verziju svakog netočnog izračuna.

11. TR-ovi trebaju voditi evidencije o svim izračunima pozicija koje su izračunali tijekom najmanje dvije godine.
12. TR-ovi koji primaju podatke u skladu sa smjernicama o prenosivosti trebali bi zadržati prethodno izračunane pozicije prenesene iz starog TR-a najmanje dvije godine i prospektivno slijediti smjernicu 11.
13. TR-ovi bi trebali iz svih relevantnih izračuna isključiti izvedenice kojima nedostaju podacima jedan od zahtijevanih pokazatelja ili parametara nedostaju. TR-ovi bi trebali tako postupati čak i u slučaju izvedenica o kojima su dostavljeni izvještaji u skladu s pravilima validacije.
14. TR bi trebao uspostaviti pouzdani postupak za utvrđivanje neuobičajenih vrijednosti, tj. netipičnih vrijednosti koje se odnose na izvedenice koje primi od drugih ugovornih strana. Za danu poziciju TR bi trebao izračunati pozicije prema pokazateljima koji isključuju izvještaje s netipičnim vrijednostima, kao i prema pokazateljima koji uključuju sve izvještaje koja ispunjavaju parametre za svaki izračun.
15. TR-ovi bi trebali osigurati nadležnim tijelima pristup pozicijama pomoću predloška u formatu XML standarda ISO 20022 i slijedeći operativne standarde definirane u člancima 4. i 5. DUK-a o pristupu podacima.
16. Kada valuta zamišljenog iznosa ili vrijednost na strani kupca ili prodavatelja ne odgovara valuti kolaterala, TR-ovi trebaju konvertirati u eure sve one pokazatelje koji se vrednuju u valuti. TR-ovi trebaju tako postupati koristeći devizni tečaj objavljen na mrežnim stranicama ESB-a na referentni datum. Ako zahtijevani tečaj nije objavljen, TR-ovi su dužni koristiti se prikladnim alternativnim referentnim tečajem.
17. Na zahtjev ESMA-e TR bi u svakom trenutku trebao imati na raspolaganju algoritme izračuna koje upotrebljavaju, kao i postupak(e) koje slijedi kako bi proizveo svaki od četiriju skupova podataka koji se odnose na izračune položaja opisane u ovim smjernicama.
18. Brojke uključene u izračune ne bi trebalo zaokruživati, ali izračunatu poziciju potrebno je zaokružiti na odgovarajuću brojku.
19. TR-ovi trebaju izračunati i kvantificirati pozicije na bruto osnovi agregiranjem prema sljedećim kvantitativnim pokazateljima. Kada pozicija ne uključuje netipične vrijednosti, naziva se „čista”, a kada uključuje netipične vrijednosti, naziva se „ukupna”.
  - a. Ukupan broj trgovanja korištenih za izračun pozicije na strani kupca: odnosi se na broj trgovanja sadržanih u skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14)

- b. Ukupan broj trgovanja korištenih za izračun pozicije na strani prodavatelja: odnosi se na broj trgovanja sadržanih u skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14)
- c. Ukupni negativni zamišljeni iznos na strani kupca: agregiranje svih negativnih vrijednosti u polju zamišljenog iznosa (T2F20) za sve izvedenice koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Zamišljeni iznos potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti zamišljenog iznosa 1 (T2F9)
- d. Ukupni pozitivni zamišljeni iznos na strani kupca: agregiranje svih pozitivnih vrijednosti u polju zamišljenog iznosa (T2F20) za sve izvedenice koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Zamišljeni iznos potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti zamišljenog iznosa 1 (T2F9)
- e. Ukupni negativni zamišljeni iznos na strani prodavatelja: agregiranje svih negativnih vrijednosti u polju zamišljenog iznosa (T2F20) za sve izvedenice koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Zamišljeni iznos potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti zamišljenog iznosa 1 (T2F9)
- f. Ukupni pozitivni zamišljeni iznos na strani prodavatelja: agregiranje svih pozitivnih vrijednosti u polju zamišljenog iznosa (T2F20) za sve izvedenice koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Zamišljeni iznos potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti zamišljenog iznosa 1 (T2F9)
- g. Kada je kategorija imovine (T2F2) „kredit”, tada pokazatelj zamišljenog iznosa (smjernica 19. točke (c), (d), (e) ili (f)) treba pomnožiti s faktorom indeksa (T2F89)
- h. Ukupna negativna vrijednost na strani kupca: agregiranje svih negativnih vrijednosti izvedenice (T1F17) za sve izvedenice koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Negativnu vrijednost potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti vrijednosti (T1F18)
- i. Ukupna pozitivna vrijednost na strani kupca: agregiranje svih pozitivnih vrijednosti izvedenice (T1F17) za sve izvedenice koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u

polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Pozitivnu vrijednost potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti vrijednosti (T1F18)

- j. Ukupna negativna vrijednost na strani prodavatelja: agregiranje svih negativnih vrijednosti izvedenice (T1F17) za sve izvedenice koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Negativnu vrijednost potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti vrijednosti (T1F18)
- k. Ukupna pozitivna vrijednost na strani prodavatelja: agregiranje svih pozitivnih vrijednosti izvedenice (T1F17) za sve izvedenice koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Pozitivnu vrijednost potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti vrijednosti (T1F18).
- l. Čisti broj trgovanja korištenih za izračun pozicije na strani kupca bez netipičnih vrijednosti: odnosi se na broj trgovanja sadržanih u skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14)
- m. Čisti broj trgovanja korištenih za izračun pozicije na strani prodavatelja bez netipičnih vrijednosti: odnosi se na broj trgovanja sadržanih u skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14)
- n. Čisti negativni zamišljeni iznos na strani kupca: agregiranje svih negativnih vrijednosti u polju zamišljenog iznosa (T2F20) za sve izvedenice (osim onih koje TR smatra netipičnim vrijednostima) koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Zamišljeni iznos potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti zamišljenog iznosa 1 (T2F9)
- o. Čisti pozitivni zamišljeni iznos na strani kupca: agregiranje svih pozitivnih vrijednosti u polju zamišljenog iznosa (T2F20) za sve izvedenice (osim onih koje TR smatra netipičnim vrijednostima) koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Zamišljeni iznos potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti zamišljenog iznosa 1 (T2F9)
- p. Čisti negativni zamišljeni iznos na strani kupca: agregiranje svih negativnih vrijednosti u polju zamišljenog iznosa (T2F20) za sve izvedenice (osim onih koje TR smatra netipičnim vrijednostima) koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Zamišljeni iznos potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti zamišljenog iznosa 1 (T2F9)

- q. Čisti pozitivni zamišljeni iznos na strani prodavatelja: agregiranje svih pozitivnih vrijednosti u polju zamišljenog iznosa (T2F20) za sve izvedenice (osim onih koje TR smatra netipičnim vrijednostima) koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Zamišljeni iznos potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti zamišljenog iznosa 1 (T2F9)
  - r. Kada je kategorija imovine (T2F2) „kredit”, tada pokazatelj zamišljenog iznosa (smjernica 19. točke (n), (d), (p) ili (q)) treba pomnožiti s faktorom indeksa (T2F89)
  - s. Čista negativna vrijednost na strani kupca: agregiranje svih negativnih vrijednosti izvedenice (T1F17) za sve izvedenice (osim onih koje TR smatra netipičnim vrijednostima) koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Negativnu vrijednost potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti vrijednosti (T1F18)
  - t. Čista pozitivna vrijednost na strani kupca: agregiranje svih pozitivnih vrijednosti izvedenice (T1F17) za sve izvedenice (osim onih koje TR smatra netipičnim vrijednostima) koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „B” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Pozitivnu vrijednost potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti vrijednosti (T1F18)
  - u. Čista negativna vrijednost na strani prodavatelja: agregiranje svih negativnih vrijednosti izvedenice (T1F17) za sve izvedenice (osim onih koje TR smatra netipičnim vrijednostima) koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Negativnu vrijednost potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti vrijednosti (T1F18) te
  - v. Čista pozitivna vrijednost na strani prodavatelja: agregiranje svih pozitivnih vrijednosti izvedenice (T1F17) za sve izvedenice (osim onih koje TR smatra netipičnim vrijednostima) koje pripadaju skupu pozicija za koje je identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2) naznačila „S” u polju uloge druge ugovorne strane (T1F14). Pozitivnu vrijednost potrebno je izraziti s obzirom na količinu i u prijavljenoj valuti vrijednosti (T1F18).
20. TR-ovi trebaju upotrebljavati pokazatelje navedene u smjernici 19. za agregiranje pozicija valuta na bruto osnovi koje bi trebale biti dostupne središnjoj banci koja izdaje tu valutu.
21. Sljedeće je pokazatelje potrebno upotrebljavati za kvantificiranje svih skupova pozicija kolaterala i skupova pozicija valute kolaterala. Kada se netipične vrijednosti uklone iz pozicije, izračun se naziva „čistim”, a ako su uključene netipične vrijednosti, pozicija se naziva „ukupnom”:

- a. ukupan broj izvještaja korištenih za izračun skupa
  - b. ukupni dani inicijalni iznos naknade (T1F24)
  - c. ukupni dani varijacijski iznos naknade (T1F26)
  - d. ukupni primljeni inicijalni iznos naknade (T1F28)
  - e. ukupni primljeni varijacijski iznos naknade (T1F30)
  - f. ukupni dani višak kolaterala (T1F32)
  - g. ukupni primljeni višak kolaterala (T1F34)
  - h. čisti broj izvještaja korištenih za izračun skupa, netipične vrijednosti uklonjene
  - i. čisti dani inicijalni iznos naknade (T1F24), netipične vrijednosti uklonjene
  - j. čisti dani varijacijski iznos naknade (T1F26), netipične vrijednosti uklonjene
  - k. čisti primljeni inicijalni iznos naknade (T1F28), netipične vrijednosti uklonjene
  - l. čisti primljeni inicijalni iznos naknade (T1F30), netipične vrijednosti uklonjene
  - m. čisti dani višak kolaterala (T1F32), netipične vrijednosti uklonjene
  - n. čisti primljeni višak kolaterala (T1F34), netipične vrijednosti uklonjene.
22. Kada se kolateralizacija provodi na osnovi portfelja, a izvedenice dijele oznaku portfelja kolaterala (T1F23), TR-ovi bi trebali agregirati kolateral uzimajući srednju vrijednost svih vrijednosti kolaterala navedenih u smjernici 21. u izvještajima koji dijele oznaku kao vrijednost portfelja kolaterala u svrhu skupa pozicije kolaterala.
23. Kada se kolateralizacija ne provodi na osnovi portfelja, varijable koje predstavljaju vrijednost kolaterala primjenjuju se samo na pojedinačnu izvedenicu i stoga, ako je moguće, TR-ovi trebaju osigurati agregiranje tih pozicija kolaterala na temelju pokazatelja navedenih u smjernici 21.
24. Sve izvedenice o kojima su TR-ovima dostavljeni izvještaji potrebno je agregirati s izvedenicama s identičnim unosima u sljedećim poljima koja predstavljaju parametre izvedenica zajedno grupiranih u skupove pozicija kako bi se odredile druge ugovorne strane izvedenica:
- a. identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2)
  - b. identifikacijska oznaka druge ugovorne strane (T1F4)
  - c. valuta vrijednosti (T1F18)

- d. kolateralizacija (T1F21)
- e. oznaka portfelja kolaterala (T1F23) ako je primjenjivo
- f. vrsta ugovora (T2F1)
- g. kategorija imovine (T2F2)
- h. vrsta identifikacije odnosnog financijskog instrumenta (T2F7)
- i. identifikacija odnosnog financijskog instrumenta (T2F8)
- j. valuta zamišljenog iznosa 1 (T2F9)
- k. valuta zamišljenog iznosa 2 (T2F10) ako je primjenjivo
- l. valuta namire (T2F11)
- m. valuta namire 2 (T2F61) ako je primjenjivo
- n. vrsta standardiziranog ugovora (T2F30)
- o. verzija standardiziranog ugovora (T2F31)
- p. poravnano (T2F35)
- q. unutargrupna transakcija (T2F38)
- r. osnova za preračunavanje tečaja (T2F64)
- s. vrsta opcije (T2F78), ako je primjenjivo.

25. TR-ovi bi trebali upotrebljavati sljedeća razdoblja za agregiranje izvedenica sa sličnim vrijednostima „vremena do dospijeća”. Vrijeme do dospijeća potrebno je izračunati kao razliku između datuma dospijeća izvedenice i referentnog datuma izvedenice prema gregorijanskom kalendaru.

| Razlika između datuma dospijeća i referentnog datuma          | Vrijednost vremena do |
|---|-----------------------|
| Jedan mjesec ili manje  | „T01_00M_01M”         |
| Više od jednog mjeseca, ali ne više od tri mjeseca (uključno) | „T02_01M_03M”         |
| Više od tri mjeseca, ali manje od šest mjeseci (uključno)     | „T03_03M_06M”         |
| Više od šest mjeseci, ali manje od devet mjeseci (uključno)   | „T04_06M_09M”         |



|   |                |
|---|----------------|
| Više od devet mjeseci, ali manje od 12 mjeseci (uključno)   | „T05_09M_12Y”  |
| Više od dvanaest mjeseci, ali manje od 2 godine (uključno)  | „T06_01Y_02Y”  |
| Više od 24 mjeseca, ali manje od 3 godine (uključno)        | „T07_02Y_03Y”  |
| Više od 36 mjeseci, ali manje od 4 godine (uključno)        | „T08_03Y_04Y”  |
| Više od 48 mjeseci, ali manje od 5 godina (uključno)        | „T09_04Y_05Y”  |
| Više od 5 godina, ali manje od 10 godina (uključno)         | „T10_05Y_10Y”  |
| Više od 10 godina, ali manje od 15 godina (uključno)        | „T11_10Y_15Y”  |
| Više od 15 godina, ali manje od 20 godina (uključno)        | „T12_15Y_20Y”  |
| Više od 20 godina, ali manje od 30 godina (uključno)        | „T13_20Y_30Y”  |
| Više od 30 godina, ali manje od 50 godina (uključno)        | „T14_30Y_50Y”  |
| Manje od 50 godina  | „T15_50Y_XX_Y” |
| Datum dospjeća nije dostupan (ugovor na neodređeno vrijeme) | „T16_BL”       |
| Datum dospjeća nije primjenjiv                              | „T17_NA”       |

26. U slučaju da izvedenica ima datum dospjeća koji ne postoji u mjesecu referentnog datuma (tj. ovisno o mjesecima s 29, 30 ili 31 danom), odluka o tome u koje razdoblje dospjeća treba uključiti izvedenicu treba se donijeti tako da se izvedenica razmatra kao da se izračun provodi na dan dospjeća za mjesec referentnog datuma. Na primjer, ako izračun izvedenice ima referentni datum 31. siječnja, a izvedenica dospijeva 28. veljače, tu izvedenicu treba uključiti u razdoblje dospjeća „jedan mjesec ili manje”. Ako je referentni datum 31. siječnja, a datum dospjeća 1. ožujka, tu izvedenicu treba uključiti u razdoblje dospjeća „više od jednog mjeseca, ali ne više od tri mjeseca”. Ako izračun izvedenice ima referentni datum 30. travnja, a izvedenica dospijeva 31. svibnja, tada tu izvedenicu treba uključiti u razdoblje dospjeća „jedan mjesec ili manje”.
27. IRS izvedenice također je potrebno grupirati prema njihovoj vrsti. S obzirom na to jesu li stopa platne strane 1 i stopa platne strane 2 fiksne ili promjenjive, tablica u nastavku objašnjava kako razlikovati „vrstu zamjene kamatnih stopa (IRS)” i kako grupirati IRS izvedenice:

| Fiksna kamatna stopa platne strane 1 | Fiksna kamatna stopa platne strane 2 | Promjenjiva kamatna stopa platne strane 1 | Promjenjiva kamatna stopa platne strane 2 | Vrijednost varijable Vrsta IRS-a <sup>7</sup> |
|--------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---|
| P                                    | B                                    | B   | P   | FIKSNA-PROMJENJIVA                            |
| B                                    | P                                    | P   | B   | FIKSNA-PROMJENJIVA                            |
| P                                    | P                                    | B   | B   | FIKSNA-FIKSNA                                 |
| B                                    | B                                    | P   | P   | OSNOVNA                                       |

P = popunjeno, B = prazno

28. Za kreditne izvedenice TR-ovi bi trebali upotrebljavati sljedeće parametre za grupiranje izvedenica za skupove pozicija i skupove pozicija valuta, uz one parametre navedene u smjernicama 24. do 26.:

- a. nadređenost (T2F83), ako je referentni subjekt naveden u polju „referentni subjekt”
- b. tranše (T2F90), ako je indeks naveden u polju „identifikacije odnosnog financijskog instrumenta” (T2F8).

29. Za robne izvedenice, TR bi trebao agregirati pokazatelje za kategorije robnih izvedenica u skladu s parametrima navedenim u smjernicama 24. do 26. ovog dokumenta prema svakom od sljedećih podataka navedenih u T2F65 i T2F66 izmijenjenog PTS-a o izvještavanju:

- a. metali – polje „odnosna roba” označeno s „ME”
- b. naftni proizvodi – „podatci o robi” označeno s „OI”
- c. ugljen – „podatci o robi” označeno s „CO”
- d. plin – „podatci o robi” označeno s „NG”
- e. energija– „podatci o robi” označeno s „EL” ili „IE”
- f. poljoprivredni proizvodi – „odnosna roba” označeno s „AG”

<sup>7</sup> U slučaju da je fiksna kamatna stopa platne strane 1 popunjena s vrijednošću 1,00 i da je promjenjiva kamatna stopa platne strane 1 popunjena s vrijednošću „EURI”, varijabla Vrsta IRS-a bit će popunjena s vrijednošću „FIX\_EURI”. U slučaju da fiksne stope platne strane nisu popunjene, ali promjenjiva stopa platne strane 1 navodi vrijednost „LIBO” i promjenjiva stopa platne strane 2 navodi vrijednost „EURI”, varijabla Vrsta IRS-a bit će popunjena s vrijednošću „EURI\_LIBO”.

- g. druga roba uključujući teret i C10 – „odnosna roba” označeno s „FR” ili „IN” ili „EX” ili „OT” ili „podatci o robi” označeno s „WE”
  - h. izvedenice emisijskih jedinica – „podatci o robi” označeno s „EM”
  - i. nije određeno – kada je izvedenica roba prema kategoriji imovine (T2F2), ali ne slijedi prethodne podjele
  - j. prazno, kada izvedenica nije roba prema kategoriji imovine (T2F2).
30. TR-ovi bi trebali upotrebljavati sljedeće parametre za grupiranje izvedenica upotrebom istog kolaterala. Kada se svaki od sljedećih parametara podudara za dva ili više izvještaja o kolateralu s vrstom izmjene „V”, one bi trebale biti grupirane zajedno kao skup pozicija kolaterala:
- a. identifikacijska oznaka izvještajne druge ugovorne strane (T1F2)
  - b. identifikacijska oznaka druge ugovorne strane (T1F4)
  - c. kolateralizacija (T1F21) i
  - d. portfelj kolaterala (T1F22)
  - e. valuta danog inicijalnog iznosa naknade (T1F25)
  - f. valuta danog varijacijskog iznosa naknade (T1F27)
  - g. valuta primljenog inicijalnog iznosa naknade (T1F29)
  - h. valuta primljenog inicijalnog iznosa naknade (T1F31)
  - i. valuta danog viška kolaterala (T1F33)
  - j. valuta primljenog viška kolaterala (T1F35).
31. TR-ovi bi trebali odrediti odgovarajuće skupove pozicija valuta za tijela ako su druge ugovorne strane izvijestile o valuti izdavanja tog tijela za jedan od sljedećih parametara:
- a. valuta zamišljenog iznosa 1 (T2F9)
  - b. valuta zamišljenog iznosa 2 (T2F10) ili
  - c. valuta namire (T2F11)
  - d. valuta namire 2 (T2F61) ako je primjenjivo.
32. TR-ovi bi trebali omogućiti skup pozicija valuta tijelima utvrđenim u skladu sa smjernicom 31. i na temelju svih parametara uključenih u smjernice 24. do 26. smjernicu 27., smjernicu 28. i smjernicu 29. također je potrebno primijeniti na skupove pozicija valuta prema potrebi.

33. TR-ovi bi trebali agregirati kolateral koji se odnosi na skupove pozicija valuta utvrđenih u skladu sa smjernicom 31. i upotrebom parametara navedenih u smjernici 30.