

Насоки

за отчитане съгласно РЕПИ

Съдържание

Приложение: Насоки за отчитане съгласно РЕПИ	6
1 Препратки към законодателни актове, съкращения и определения	6
1 Обхват	10
2 Цел	10
3 Общи принципи	11
3.1 Преминаване към отчитане по РТС и ТСИ относно отчитането	11
3.2 Определяне на броя на подлежащите на отчитане деривати	13
3.2.1 Подлежащи на отчитане продукти	13
3.2.2 Задължение за отчитане във връзка със страните, участващи в сделката	16
3.2.3 Задължение за отчитане в определени сценарии	18
3.3 Освобождаване от изискването за отчитане в рамките на групата	20
3.4 Разпределяне на отговорността за отчитане	26
3.4.1 Общи пояснения	26
3.4.2 ФК, търгуващ с НФК	26
3.4.3 ЦК	33
3.4.4 Фондове (ПКПЦК, АИФ и институция за професионално пенсионно осигуряване, които в съответствие с националното право нямат юридическа правосубектност)	33
3.5 Делегиране на отчетността	35
3.6 Отчитане на събития от жизнения цикъл	37
3.6.1 Видове действия	37
3.6.2 Комбинации от типове действие и типове събитие	41
3.6.3 Събития от жизнения цикъл и използване на свързващи идентификационни кодове (предишен UTI, идентификационен код на PTRR, UTI на следваща позиция)	49
3.7 Отчитане на ниво позиция	50
3.8 Отчитане на деривати на мястото на търговия	55
3.9 Своевременно отчитане на сключването, изменението и прекратяването на дериват	60
3.9.1 Сключване на дериват	61
3.9.2 Промяна или коригиране на дериват	61

3.9.3	Отчитане на актуализации на маржина и оценката на стойността	62
3.9.4	Прекратяване на дериват	62
3.10	Категоризиране на стопански събития по видове и нива на действие.....	64
3.11	Генериране на UTI.....	74
3.12	Определяне на ролята на контрагента	78
3.13	Идентифициране на контрагентите	80
3.14	Процедура, при която контрагентът е предмет на корпоративно действие	82
3.15	Идентифициране и класифициране на продукти	85
3.16	Идентифициране на базовия актив	87
3.17	Полета за цена, условна сума и количество.....	87
3.18	Отчитане на оценки.....	90
3.19	Отчитане на маржини.....	95
3.20	Идентификационен код на мястото на търговия	103
3.21	Полета, свързани с клиринг	104
3.22	Полета, свързани с потвърждение	105
3.23	Полета, свързани със сетълмент	106
3.24	Отчитане на редовни плащания.....	107
3.25	Отчитане на други плащания.....	107
3.26	Полета за дати и часове	108
3.27	Отчитане на деривати от криптоактиви	110
3.28	Отчитане на сложни продукти	111
3.29	Гарантиране на качеството на данните от контрагентите	113
4	Отчитане по вид продукт.....	120
4.1	Отчитане на лихвен суап	121
4.2	Отчитане на суапции	123
4.2.1	Суапция по фиксиран към плаващ лихвен суап	123
4.3	Отчитане на други лихвени продукти	128
4.4	Отчитане на лихвени суапове и форуърди.....	129
4.4.1	Форуърдни суапове (спот-форуърд или форуърд-форуърд).....	129
4.4.2	Компресиране на спот сделката на форуърдния суап	137
4.4.3	Валутна опция	147
4.4.4	Допълнителни съображения относно отчитането на валути	149
4.5	Отчитане на ФБД.....	149
4.5.1	ФБД	150

4.6	Отчитане на договор за разлика.....	152
4.6.1	Договор за разлика.....	153
4.7	Отчитане на деривати върху дялови инструменти.....	155
4.7.1	Суап на дивиденди	156
4.8	Отчитане на кредитни деривати.....	161
4.8.1	Суапи за кредитно неизпълнение (CDS).....	163
4.9	Отчитане на стокови деривати	168
4.9.1	Фючърс за електроенергия	169
5	Таблицы с данни от РЕПИ.....	171
5.1	Таблица 1 Данни за контрагент	172
5.1.1	Преминала клиринг опция между ФК (търгуван на борсата дериват).....	173
5.1.2	Преминала клиринг опция между ФК със споразумение за доброволно делегиране (търгуван на борсата дериват)	174
5.1.3	Непреминала клиринг опция между ФК	176
5.1.4	Извънборсова опция между НФК- и ФК.....	178
5.1.5	Извънборсова опция между НФК- и НФК+	180
5.1.6	Извънборсов вид договор, който налага попълването на полета „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“, между ФК	181
5.2	Таблица 2 Общи данни	183
5.2.1	Отчитане на видовете действия на ниво сделка и на ниво позиция	183
5.2.2	Други подлежащи на отчитане полета	198
5.3	Таблица 3 Данни за маржина	217
5.3.1	Отчитане на актуализиране на маржина за нов необезпечен дериват....	218
5.3.2	Отчитане на маржин за нов дериват, обезпечен на ниво портфейл	218
5.3.3	Отчитане на актуализиране на маржина на ниво индивидуална трансакция за непреминал клиринг дериват	222
6	Насоки относно управлението на данните за дериватите	226
6.1	Отчет с данни за позициите.....	226
6.1.1	Въведение	226
6.1.2	Третиране на дата на събитие	226
6.1.3	Уникален характер на дериватите и специални полета.....	235
6.1.4	Третиране на вид действие „Възстановяване“	236
6.1.5	Отчитане с вид действие „EROR“ и „REVI“	237
6.1.6	Включване в ОДП на информация за графика	238
6.1.7	Минали деривати	239

6.2	Съгласуване	240
6.2.1	Обхват на данните, предмет на съгласуване	240
6.2.2	Съгласуване на ниво позиция спрямо съгласуване на ниво сделка	241
6.2.3	Съгласуване на оценка	242
6.2.4	Деривати с две рамена	243
6.2.5	Съгласуване на информация за графика	243
6.3	Обратна информация за качеството на данните.....	243
6.3.1	Обратна информация относно отхвърлянето.....	243
6.3.2	Обратна информация за предупреждения	249
6.3.3	Обратна информация относно съгласуването	257
6.4	Достъп до данни.....	262
6.4.1	Оперативни аспекти.....	262
6.4.2	Формуляр на образец за достъп до данни.....	265
6.4.3	Полета по РЕПИ за филтриране на данни	270

Приложение: Насоки за отчитане съгласно РЕПИ

1 Препратки към законодателни актове, съкращения и определения

Препратки към законодателни актове

РЕПИ

Регламент (ЕС) № 648/2012 на Европейския парламент и на Съвета относно извънборсовите деривати, централните контрагенти и регистрите на трансакции — Регламент за европейската пазарна инфраструктура¹

Регламент относно СФЦК

Регламент (ЕС) 2015/2365 на Европейския парламент и на Съвета от 25 ноември 2015 г. относно прозрачността при сделките за финансиране с ценни книжа и при повторното използване, и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012² — Регламент относно сделките за финансиране с ценни книжа

РТС относно отчитането

Делегиран регламент (ЕС) № 2022/1855 на Комисията от 10 юни 2022 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 648/2012 на Европейския парламент и на Съвета относно извънборсовите деривати, централните контрагенти и регистрите на трансакции във връзка с регулаторните технически стандарти за определяне на минималните данни, отчитани пред регистрите на трансакции, и вида на използваните отчети³

ТСИ относно отчитането

Регламент за изпълнение (ЕС) 2022/1860 на Комисията от 10 юни 2022 г. за определяне на технически стандарти за изпълнение за прилагането на Регламент (ЕС) № 648/2012 на Европейския парламент и на Съвета относно извънборсовите деривати, централните контрагенти и регистрите на трансакции, по отношение на стандартите, форматите, честотата, както и методите и механизмите за отчитане и за отмяна на Регламент за изпълнение (ЕС) № 1247/2012⁴

¹ ОВ L 201, 27.7.2012 г., стр. 1.

² ОВ L 337, 23.12.2015 г., стр. 1.

³ ОВ L 262, 7.10.2022 г., стр. 1.

⁴ ОВ L 262, 7.10.2022 г., стр. 68.

*РТС относно
регистрацията*

Делегиран регламент (ЕС) № 150/2013 на Комисията от 19 декември 2012 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 648/2012 на Европейския парламент и на Съвета относно извънборсовите деривати, централните контрагенти и регистрите на трансакции по отношение на регулаторните технически стандарти за определяне на подробни изисквания за заявленията за регистрация като регистър на трансакции, изменен с Делегиран регламент (ЕС) 2019/362 на Комисията от 13 декември 2018 г.⁵ и с Делегиран регламент (ЕС) 2022/1857 на Комисията⁶

*РТС относно
качеството на
данните*

Делегиран регламент (ЕС) № 2022/1858 на Комисията от 10 юни 2022 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 648/2012 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на регулаторните технически стандарти за определяне на процедурите за съгласуване на данните между регистрите на трансакции и процедурите, прилагани от регистъра на трансакции при проверката на спазването на изискванията за отчетност от страна на отчитащия се контрагент или подаващия отчета субект и при проверката на изчерпателността и верността на отчитаните данни⁷

*РТС относно
достъпа до данни*

Делегиран регламент (ЕС) № 151/2013 на Комисията от 19 декември 2012 г. за допълване на Регламент (ЕС) № 648/2012 на Европейския парламент и на Съвета относно извънборсовите деривати, централните контрагенти и регистрите на трансакции по отношение на регулаторните технически стандарти, определящи данните, които се публикуват и предоставят от регистрите на трансакции, и оперативните стандарти за обобщаване, сравняване и достъп до данните, изменен с Делегиран регламент (ЕС) 2017/1800 на Комисията и Делегиран регламент (ЕС) 2019/361 на Комисията, изменен с Делегиран регламент (ЕС) 2022/1856 на Комисията⁸

⁵ OB L 52, 23.2.2013 г, стр. 25.

⁶ OB L 262, 7.10.2022, стр. 41.

⁷ OB L 262, 7.10.2022 г., стр. 46.

⁸ OB L 262, 7.10.2022 г., стр. 34.

*РТС относно
организационните
изисквания*

Делегиран регламент (ЕС) 2017/565 на Комисията от 25 април 2016 г. за допълване на Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на организационните изисквания и условията за извършване на дейност от инвестиционните посредници и за даването на определения за целите на посочената директива

Съкращения

<i>CM</i>	Клирингов член
<i>CPMI</i>	Комитет по платежни и сетълмент системи
<i>ERR</i>	Субект, отговорен за отчитането
<i>ESMA</i>	Европейски орган за ценни книжа и пазари
<i>IOSCO</i>	Международна организация на Комисиите за ценни книжа
<i>ISIN</i>	Международен идентификационен номер на ценни книжа
<i>ISO</i>	Международна организация по стандартизация
<i>OTC</i>	извънборсов
<i>Q&A</i>	Въпроси и отговори
<i>RSE</i>	Субект, който подава отчета
<i>SWIFT</i>	Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication
<i>UTI</i>	Уникален търговски идентификатор
<i>XML</i>	Разширяем маркиращ език
<i>XSD</i>	Дефиниция на XML-схемата
<i>ДК</i>	Документ за консултации относно Насоките за отчитане съгласно РЕПИ
<i>ДК относно РТС/ТСИ</i>	Документ за консултации относно техническите стандарти за отчитане, качество на данните, достъп до данните и регистриране на регистри на трансакции по линия на REFIT по РЕПИ ⁹

⁹ 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>ЕИП</i>	Европейско икономическо пространство
<i>ЕК</i>	Европейска комисия
<i>ЕС</i>	Европейски съюз
<i>ЕСЦБ</i>	Европейска система от централни банки
<i>ЕЦБ</i>	Европейска централна банка
<i>ИКП</i>	Идентификационен код на пазара
<i>ИКПС</i>	Идентификационен код на правния субект
<i>Код по CFI</i>	Класификация на финансовите инструменти
<i>НКО</i>	Национален компетентен орган
<i>ОВ</i>	Официален вестник на Европейския съюз
<i>ОО относно РТС/ТСИ</i>	Окончателен отчет относно техническите стандарти за отчитане, качество на данните, достъп до данните и регистриране на регистри на трансакции по линия на REFIT по РЕПИ ¹⁰
<i>РТ</i>	Регистър на трансакции
<i>РТС</i>	Регулаторни технически стандарти
<i>СРДФИ</i>	Система за референтни данни за финансовите инструменти
<i>СФС</i>	Съвет за финансова стабилност
<i>ТСИ</i>	Технически стандарти за изпълнение
<i>ЦК</i>	Централен контрагент

¹⁰ 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

1 Обхват

Кой?

1. Настоящите насоки се прилагат по отношение на финансовите и нефинансовите контрагенти по дериватите съгласно определението в член 2, параграфи 8 и 9 от РЕПИ, на регистрите на трансакции (РТ) съгласно определението в член 2, параграф 2 от РЕПИ и на компетентните органи.

Какво?

2. Настоящите насоки ще бъдат приложими във връзка със задължението за отчитане на деривати, предвидено в член 9 от РЕПИ, и задълженията на РТ по членове 78 и 81 от РЕПИ.

Кога?

3. Насоките се прилагат от 29 април 2024 г.

2 Цел

4. Настоящите насоки се основават на член 16, параграф 1 от Регламента за ESMA. Те имат няколко предназначения във връзка с хармонизацията и стандартизацията на отчитането по РЕПИ. Това е от ключово значение, за да се гарантира качеството на данните, необходими за ефективното наблюдение на системния риск. Освен това подобрената хармонизация и стандартизация на отчитането позволява да се ограничават разходите по цялата верига на отчитане — контрагентите, които отчитат данните, регистрите на трансакции, които въвеждат процедурите за проверка на верността и пълнотата на данните, и органите, определени в член 81, параграф 3 от РЕПИ, които използват данните за надзорни и регулаторни цели. Насоките осигуряват яснота по отношение на следните аспекти:
 - а. преминаването към отчитане по новите правила,
 - б. броя подлежащи на отчитане деривати,
 - в. освобождаване на деривати от изискването за отчитане в рамките на групата,
 - г. делегиране на отчитане и разпределяне на отговорност за отчитане,
 - д. логика на отчитане и попълване на полетата за отчитане,
 - е. отчитане на различни видове деривати,
 - ж. гарантиране качеството на данните от контрагентите и РТ,
 3. съставяне на отчета с данни за позициите и съгласуване на дериватите от РТ,
 - и. достъп до данни.

3 Общи принципи

3.1 Преминаване към отчитане по РТС и ТСИ относно отчитането

5. Всички отчети, подадени от контрагентите в РТ след началото на отчитането по РТС и ТСИ относно отчитането, ще трябва да отговарят на изменените изисквания. Това се прилага към отчетите на деривати, приключени след началната отчетна дата, и към всякакви изменения или прекратявания, отчетени след тази дата, независимо дали променяният или прекратяваният дериват е бил прекратен.
6. Като цяло всяко подлежащо на отчитане събитие, свързано с жизнения цикъл, ще трябва да се отчита в съответствие с преразгледаните изисквания.
7. В съответствие с член 10 от ТСИ относно отчитането контрагентите следва да актуализират всички свои неуредени деривати, за да спазят преразгледаните изисквания за отчетност в рамките на 180 календарни данни от началната отчетна дата, като подадат отчет с вид събитие „Актуализация“, освен ако не са подали отчет с вид действие „Промяна“ или „Корекция“ (коригиране на данните на сделката¹¹) за такива деривати в рамките на този период (като се има предвид, че „Промяна“ и „Корекция“ ще бъдат пълни съобщения, поради което за отчитането на промяна или корекция на деривата ще бъде необходимо да се представят всички съответни данни за този дериват).
8. Ако контрагентът не отчете в рамките на 180-дневния преходен период никаква промяна или корекция на деривата, той следва да подаде отчет, като използва комбинация от вид действие „Промяна“ и вид действие „Актуализация“, като попълни всички съответни данни в съответствие с РТС и ТСИ относно отчитането.
9. Дори и ако контрагент отчита ежедневни актуализации на обезпечението и оценката, но по време на преходния период за даден дериват не е отчетена промяна или корекция, контрагентът следва да актуализира този дериват.
10. Ако падежът на деривата се пада по време на преходния период или ако дериватът бъде прекратен по време на този период, контрагентите не е необходимо да се отчетат с вид събитие „Актуализация“, след като не се е състояла подлежаща на отчитане промяна.

¹¹ Тип действие „Корекция“ ще позволи коригирането на данните за сделката или данните за сделката или оценката, или данните за маржина. Единствено отчетът с вид действие „Корекция“, свързан с данните за сделката или данните за сделката и оценката, ще гарантира актуализирането на всички съответни полета на даден дериват. При всички случаи данните от оценката и за маржина ще бъдат актуализирани чрез изпращане на ежедневните отчети от оценката и за маржина (съответно видове действия „Оценка“ и „Актуализиране на маржина“)

11. Всички неуредени деривати, както на ниво сделка, така и на ниво позиция, следва да се актуализират. Дериватите на ниво сделка, които са включени в позиция, не са неуредени и следователно не следва да се актуализират. Следва да се актуализира единствено съответният дериват на ниво позицията, доколкото той е неуреден на начална отчетна дата.
12. Прекратените сделки или сделките с настъпил падеж не следва да се актуализират и отчитат повторно. Това не накърнява изпращането на отчети, като например промени или корекции във връзка с минали събития за прекратени сделки или сделки с настъпил падеж, когато е целесъобразно.
13. Ако контрагент открие повторно неактуализиран дериват с вид действие „Възстановяване“ или по време на преходния период, или след него, той следва да предостави цялата свързана информация за деривата, считано от датата на възстановяването, както и във всеки друг отчет за „Възстановяване“.
14. Преходният период по никакъв начин не оказва влияние на задължението по член 9 по РЕПИ за отчитане на съответните събития до T+1. Следователно всяко сключване, промяна или прекратяване на дериват, настъпило след началната отчетна дата, следва съответно да се отчете до края на следващия работен ден (T+1), също и ако настъпи през 6-месечния преходен период.
15. По време на преходния период РТ следва да включват всички неуредени деривати в процеса на съгласуване, независимо дали те са били актуализирани. Необходимите полета съгласно РТС и ТСИ относно отчитането ще подлежат на съгласуване, както е посочено в приложението към РТС относно качеството на данните. Полетата, които са били отчетени в миналото, но вече не са изискват съгласно РТС и ТСИ относно отчитането, няма да бъдат равнявани.
16. Контрагентите не следва да създават УТИ за неуредени деривати дори ако първоначалният УТИ не е бил изцяло в съответствие с новите изисквания относно формата съгласно РТС и ТСИ относно отчитането. Това се прилага и към поле 2.3 „Предишен УТИ“ и поле 2.4 „УТИ на следваща позиция“.
17. В съответствие с правилата за утвърждаване по EMIR, РТ не следва да отхвърлят отчети поради УТИ, които не са в пълно съответствие с новите изисквания за тези деривати, които са сключени преди началната отчетна дата на РТС и ТСИ относно отчитането.
18. В случай на прехвърляне на данни между РТ, преди прехвърлянето на данни РТ следва да се уверят, че участниците в РТ актуализират неуредените деривати, подлежащи на прехвърляне на данни според най-актуалното изискване за отчетност¹².

¹² Вж. насока 11 в [ESMA74-362-2351 Насоки относно прехвърлянето на данни между регистрите на трансакции по линия на РЕПИ и СФЦК](#)

3.2 Определяне на броя на подлежащите на отчитане деривати

3.2.1 Подлежащи на отчитане продукти

19. Член 9, параграф 1 от РЕПИ гласи, че „контрагентите и ЦК осигуряват отчитането на данните за всеки сключен от тях договор за деривати, както и за всяка промяна или прекратяване на такъв договор, пред регистъра на трансакции [...]“¹³. В член 2, параграф 5 от РЕПИ договор за дериват или дериват се определя като финансов инструмент, както е предвидено в приложение I, раздел B, точки 4—10 от ДПФИ. През последните няколко години възникнаха няколко обстоятелства във връзка с определянето на определени договори като деривати. Настоящият раздел има за цел да предостави яснота на участниците на пазара, като вземе под внимание текущото състояние на регламентите.

Валутни деривати

20. В РТС по ДПФИ относно организационните изисквания за инвестиционните посредници¹³, в член 10 са пояснени характеристиките на други договори за деривати, свързани с валути, което позволява разграничаването между спот договори, които не са деривати, и форуърдни договори, които са договори за деривати. По принцип, и по-специално за основните валутни двойки, договор за обмяна на валута се счита за дериват, ако е насрочено доставката да се извърши най-малко 3 търговски дни след сключване на договора, докато при определени обстоятелства това ограничение може да бъде разширено въз основа на стандартните пазарни практики. Въз основа на горепосочените елементи форуърдните договори за обмяна на валута подлежат на отчитане по РЕПИ, а спот валутните договори — не.

21. Като пример договор за обмяна на валута, чрез който се продават X EUR и се закупуват Y USD, търгуван в понеделник, 4 януари 2021 г., и със сетълмент в четвъртък, 7 януари 2021 г., е форуърден договор и подлежи на отчитане по РЕПИ. Подобен договор за обмяна на валута, търгуван в понеделник, 4 януари 2021 г., и със сетълмент в сряда, 6 януари 2021 г., е спот договор и не подлежи на отчитане по РЕПИ.

22. Договор за обмяна на валута за продажба X EUR и покупка на Z ZAR, търгуван в понеделник, 4 януари 2021 г., и със сетълмент в сряда, 6 януари 2021 г., за който сделката се сключва с цел закупуването на капитал, търгуван на Йоханесбургската фондова борса¹⁴, с цикъл на сетълмент T+3, не е дериват и следователно не е предмет на отчитане по РЕПИ поради факта, че когато договор за обмяна на валута е свързан с покупката на прехвърлими ценни книжа или единици от предприятие за колективно инвестиране, той се счита

¹³ Делегиран регламент (ЕС) 2017/565 на Комисията от 25 април 2016 г. за допълване на Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на организационните изисквания и условията за извършване на дейност за инвестиционните посредници и за даването на определения за целите на посочената директива (текст от значение за ЕИП)

¹⁴ [Управление на риска на капиталовия пазар | Фондова борса на Йоханесбург \(jse.co.za\)](http://www.jse.co.za)

за дериват, когато доставката се извършва след срока за доставка на пазара, на който се търгуват прехвърлимите ценни книжа или единиците в предприятие за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК), или след 5 дни — който от двата периода е по-кратък.

23. Освен това в член 10 е предвидено, че „договор не се счита за спот договор, ако независимо от неговите изрични условия между страните по договора има договореност, че доставката на базовия инструмент ще бъде отложена и няма да бъде изпълнена в срока, посочен в“ параграфите по-горе.
24. За суаповете трябва да се прави разграничение първо между кръстосани валутни суапове и валутни суапове. Кръстосаните валутни суапове са договори, които съдържат както фактор за лихвен процент, така и фактор за валута. Те се считат за деривати върху лихвени проценти и следва да се отчитат като такива пред РЕПИ. За разлика от тях валутните суапове предполагат фактор за валута (т.е. като цяло не се извършват междинни плащания). Валутният суап е дериват, съставен от 2 компонента — спот сделка и форуърдна сделка. Независимо от това дали спот сделката е спот или форуърд, валутният суап следва да се отчете като един дериват вместо като комбинация от деривати. Допълнителна информация за начина, по който следва да се отчитат тези деривати, се съдържа в раздел 4.4.

Деривати от криптоактиви

25. Очаква се да се отчитат единствено тези деривати от криптоактиви, които отговарят на определението за „дериват“ или „договор за деривати“ съгласно РЕПИ.
26. За да отчитат подробностите за дериватите, контрагентите следва да разчитат на приложимата регулаторна рамка. Следователно, ако дериватът от криптоактив се счита за финансов инструмент по ДПФИ, той следва да се отчита в съответствие с неговите характеристики.
27. В случай че контрагент сключи договор за деривати с криптоактив като базов инструмент, той следва да попълни поле 2.12 „Деривати, основани на криптоактиви“ с „Вярно“.

Суапове за обща доходност, суапове за ликвидност или суапове за обезпечения (във връзка със СФЦК)

28. В СФЦК, по-специално в глава IV, свързана с Прозрачност за инвеститорите, са включени някои задължения, свързани със суапове за обща доходност (СОД). При все това СОД са деривати и поради това подлежат на отчитане по РЕПИ, а не по СФЦК. Определението в член 3, параграф 18 от СФЦК ясно гласи, че СОД „означава договор за деривати съгласно определението по член 2, точка 7 от Регламент (ЕС) № 648/2012, при който даден контрагент прехвърля общите икономически резултати от референтното задължение на друг контрагент, включително приходите от лихви и такси, печалбите или загубите от промените на цените и кредитните загуби.“ Трябва да се отбележи, че в зависимост от базовия инструмент СОД трябва да се отчитат

или като кредитни деривати, или като капиталови деривати. Информация за начина на отчитането им може да бъде намерена в раздели 4.7 и 4.8.

29. Освен това в съображение 7 от СФЦК е пояснено, че някои сделки, наричани общо суапове за ликвидност или суапове за обезщетения, които не попадат в определението за „договори за деривати“ съгласно РЕПИ, са включени в обхвата на СФЦК. Тези договори не подлежат на отчитане по РЕПИ.

Сложни договори

30. В случай на договори, произтичащи от друг договор (напр. опция по фючърс), първият договор спира да съществува, преди да породя втори договор, който е съществено различен от първия. Двата договора следва да се отчетат поотделно, т.е. вторият следва да се отчита едва след прекратяване на първия договор. Следователно, въпреки че двата договора са свързани по начина на създаването им, те следва да се отчетат в два отделни отчета. В случай че произтичащият договор не отговаря на условията за „дериват“ или „договор за деривати“ според определението в член 2, параграф 5 от РЕПИ, произтичащият договор не следва да се отчита.
31. В случай че дериват има две или повече сделки (напр. един договор за деривати, който представлява стратегия с характеристиките на няколко договора), всички сделки по договора следва да се отчетат в един отчет, когато комбинацията от полета го позволява. В противен случай следва да се подава по един отчет на ramo и тези отчети следва да бъдат свързани посредством същия идентификационен код на пакета в поле 2.6.

Пазарни сделки, които не попадат в обхвата на определението за дериват

32. Следните сделки попадат в обхвата на определението за дериват по РЕПИ и следователно не следва да се отчетат съгласно РЕПИ:
- a. Финансови инструменти с вградени деривати (напр. конвертируеми облигации): някои финансови инструменти се издават с характеристики, които биха могли да се считат за деривати, вградени в структурата на самия инструмент. Такъв например е случаят с конвертируемата облигация, която според таблица 2.2 от приложение III към РТС 2017/583 „е инструмент, състоящ се от облигация или секюритизиран дългов инструмент с внедрен дериват, като например опция за закупуване на базовия основен капитал“.
 - b. Структурните финансови продукти или структурните продукти са определени в член 2, параграф 1, точка 28 от РПФИ като „ценни книжа, създадени с цел да бъде секюритизиран и прехвърлен кредитен риск, свързан с пул от финансови активи, при което ценните книжа дават право на притежателя да получава редовни плащания, които зависят от паричния поток, генериран от базовите активи“.

- в. Секюритизираните деривати са определени в таблица 4.1 от приложението към РТС 2017/583 като „прехвърлими ценни книжа, в съответствие с определението в член 4, параграф 1, точка 44, буква в) от Директива 2014/65/ЕС, различни от структурирани финансови продукти“. Те включват най-малкото:
- стандартно обезпечени варианти;
 - ливъридж сертификати;
 - варианти с екзотично обезпечение;
 - търгуеми права;
 - инвестиционни сертификати.

3.2.2 Задължение за отчитане във връзка със страните, участващи в сделката

33. Дериватите в рамките на групата, които не са допустими за освобождаване, следва да се отчитат като всички други деривати, а съответното поле 2.37 „В рамките на групата“ следва да се попълни с „Вярно“. В член 9, параграф 1 от РЕПИ обаче е предвидено освобождаване на дериватите в рамките на групата от задължението за отчитане, когато са изпълнени съответните условия. В тези случаи и двата контрагента следва да продължат да се отчитат до момента, в който могат да бъдат изпълнени условията за заявяване на освобождаване и то бъде разрешено (допълнителни пояснения за освобождаването са предоставени в раздел 3.3).
34. Дериватите в един и същ правен субект (напр. между две бюра или между два клона на един субект) не следва да се отчитат по РЕПИ, тъй като не включват два контрагента. Единственото изключение е ситуацията на неизпълнение от страна на клирингов член, при която ЦК временно приема и двете страни на неуредените деривати.
35. Подобно на това дъщерните дружества от трета държава на група, чието предприятие майка е установено в Съюза, не са задължени да отчитат своите деривати по РЕПИ. В случай на договори между контрагент от ЕС и контрагент от трета държава контрагентът от ЕС ще трябва да отчита такива договори.
36. Според РЕПИ контрагентите и ЦК имат задължението да се отчитат. ЦК са определени в член 2, параграф 1 от РЕПИ, а контрагентите се определят или като финансов контрагент (ФК), ако субектът попада в която и да е от категориите на финансовите контрагенти, определени в РЕПИ, или като нефинансов контрагент (НФК), ако той е предприятие, установено в Съюза, различно от ЦК или ФК. Понятието за предприятие не е определено в РЕПИ. В своите Често задавани въпроси, въпрос II.14¹⁵ обаче Европейската комисия предоставя обосновка, която води до заключението, че *„понятието за предприятие е по-широко от това за „дружества или фирми“ и поради тази*

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

причина не е ограничено до субекти с юридическа правосубектност или със стопанска цел (член 54 от ДФЕС)“. Струва си да се отбележи, че лицата, които не извършват икономическа дейност, в резултат на това не се считат за предприятия и следователно не подлежат на задължението за отчитане по РЕПИ.

37. В следствие на това дейността, извършвана от субекта с благотворителен характер или с друг нестопански профил, спада към определението за икономическа дейност, която отговаря на условията за благотворителен субект или субект с нестопанска дейност, би била предмет на задълженията, приложими към нефинансовите контрагенти за сключените деривати, включително задължението за отчитане.
38. Във връзка с инвестиционните посредници (напр. ПКИПЦК, АИФ, некорпоративни фондове, институция за професионално пенсионно осигуряване) контрагентът по деривата по принцип е фондът (или в случая на доверителни фондове — подфондът). Когато управител на фонд сключи договор за различни фондове едновременно (напр. блокова сделка), той незабавно следва да разпредели съответната част от този договор на съответните фондове и да го отчете съответно. В резултат на това идентификационният номер на контрагента следва да бъде този на фонда, а не този на управителя на фонда. Според член 9, параграф 1, букви б) — г) от РЕПИ управителят на фонда отчита извънборсовите деривати от името на фондовете. Идентификационният номер на управителя на фонда следва да се посочи като субекта, отговорен за отчитането, и в случай че подава отчет пряко като подаващ отчета субект. Следва да се отбележи, че в редки обстоятелства управителят на фонда извършва сделки от свое име, а не от името на фондовете, които управлява. В такъв случай контрагентът би бил управителят на фонда.
39. АИФ от трети държави, които са създадени изключително за целите на обслужването на един или повече планове за покупка на акции от служители или които са предприятия със специална цел дейности по секюритизация, както е посочено в член 2, параграф 3, буква г) от Директива 2011/61/ЕС, не се определят нито като ФК по член 2, параграф 8, нито като НФК по член 2, параграф 9. Като такива тези АИФ не подлежат на задължението за отчитане и следователно не следва да отчетат деривати по РЕПИ. Ако обаче другият контрагент подлежи на задължението за отчитане по РЕПИ, този контрагент следва да отчети дериватите, сключени с такива АИФ от трети държави.
40. В по-общ план, що се отнася до фондовете и по-специално когато лице, управляващо алтернативен инвестиционен фонд (ЛУАИФ), управлява АИФ, установени в Съюза, и АИФ, установени в трети държави, управителят на фонда следва да установи дали АИФ се определя като ФК според член 2, параграф 8 от РЕПИ. В случай че АИФ се определя като ФК, ЛУАИФ, което е упълномощено или регистрирано по Директивата относно ЛУАИФ, следва да се увери, че данните за деривата са отчетени.

41. И накрая, някои специфични субекти не попадат в обхвата на РЕПИ като цяло в съответствие с член 1, параграф 4 от РЕПИ, като например банки за международни разплащания (БМР), централни банки или публични органи, натоварени с управлението на държавния дълг за определен списък с държави или участващи в управлението му. Във връзка с член 1, параграф 5 обаче задължението за отчитане е единственото задължение по РЕПИ, което се прилага към многостранни банки за развитие, някои субекти от публичния сектор, Европейския социален фонд и Европейския механизъм за стабилност.
42. Инвестиционните посредници, които предоставят инвестиционни услуги (като например изпълнение на нареждания или приемане и предаване на нареждания), без да стават контрагент по дериват, изпълнявайки ролята на възложител, нямат задължение да се отчитат по РЕПИ. При все това, в случай че инвестиционен посредник изпълнява ролята на управител на инвестиционен фонд, както е описано в член 9, параграфи 1б, 1в или 1г от РЕПИ, този инвестиционен посредник става отговорен и правнообвързан да подава отчет от името на контрагента и да отчита своя идентификационен код на правния субект (ИКПС) в поле 1.3 „Субект, отговорен за отчитането“.
43. Подобно на това, когато управляващо дружество предоставя услугата управление на портфейли (според определението в член 4, параграф 8 от ДПФИ) на клиент и по този начин стане страна по договори за деривати, клиентът следва да се счита за контрагент по деривата, освен когато управляващото дружество поема риска на договора за деривати и следователно се счита за контрагент. Управляващото дружество може да подава отчети пред РТ от името на своите клиенти, без това да накърнява отговорността на клиента да изпълнява задължението за отчитане. В тази ситуация идентификационният код на управляващото дружество следва да се посочи като идентификационния код на подаващия отчета субект.
44. Когато брокер е контрагент по дериват, той следва да отчита деривата и да се определи като контрагент. В съответствие с РТС относно отчитането и по-специално във връзка с информацията, която трябва да бъде отчетена в поле 1.15, в такъв случай брокерът не е задължен да отчита своя ИКПС в поле „Идентификационен код на брокера“. Ако обаче брокерът изпълнява единствено ролята на посредник за контрагент 1, в поле „Идентификационен код на брокера“ следва да се отчете ИКПС на брокера.

3.2.3 Задължение за отчитане в определени сценарии

45. Отчитането по РЕПИ е двустранно, т.е. контрагентите по договори за деривати имат задължението да отчитат, ако попадат в обхвата на РЕПИ. В резултат на това за дериват, за който е сключен договор от два контрагента, предмет на РЕПИ, се очаква един и същ дериват да се отчете два пъти — веднъж от името на всеки контрагент, а информацията за отчетения дериват следва да съвпада и в двата отчета.

46. В член 9, параграф 1 е предвидено, че контрагентите и ЦК следва да гарантират, че тези данни се отчитат правилно и без дублиране. Въз основа на това изискване контрагентите или други субекти, отговорни за отчитането, следва да въведат процеси и проверки, за да се избегне рискът от дублирано отчитане. Това е особено важно i) в случай на промяна на РТ (гарантира се, че отчетите се подават в правилния РТ), ii) в случай на корпоративно събитие, като например сливане или придобиване (избягва се отчитането на един и същ дериват от името на погрешния субект) или iii) в случай на промени в делегирането (гарантира се, че само един делегиран субект отчита даден дериват). В случай че се установи дублиран отчет, контрагентът следва незабавно да предприеме надлежни корективни действия, за да разреши проблема.
47. В случай на новация, при която контрагент (който е ЦК или друг контрагент) встъпи в дериват и стане нов контрагент по деривата (този параграф не обхваща клирингови събития), дериватът следва да се отчете с вид действие „Ново“ и вид събитие „Встъпване“ и от двата контрагента, т.е. новия контрагент, който встъпва, и контрагентът, който не се променя. За оригиналния отчет, свързан със съществуващия дериват, и двата контрагента следва да изпратят отчет с вид действие „Прекратяване“ и вид събитие „Встъпване“, като попълнят поле 2.45 „Дата на предсрочно прекратяване“.
48. За блокови сделки е необходимо разграничение между i) сценарии, при които блоковата сделка е сключена от инвестиционен посредник, а след това разпределена на клиенти, и ii) сценариите, при които блоковата сделка е сключена от управител на фонд без собствено задължение за отчитане, а след това е разпределена на отделни фондове.
49. В първия случай блоковата сделка първо следва да се отчете от инвестиционния посредник. След това инвестиционният посредник следва да отчете разпределенията на отделните клиенти.
50. Във втория случай блоковите сделки, които впоследствие са разпределени на отделни фондове на датата на търгуване, не се изисква да бъдат отчитани. В такива случаи контрагентът по деривата е отделният фонд, следователно разпределенията следва да се отчитат а) чрез посочване на съответния индивидуален фонд (от името на който управителят на фонда е сключил търговската сделка) като контрагент по въпросната сделка и б) чрез посочване на разпределението на съответната част от сделката на съответния индивидуален фонд. Всички части от блоковата сделка, които не са разпределени на датата на извършване на сделката, следва да се отчетат, като управителят на фонда е контрагентът. Тази логика на отчитане би била приложима само ако разпределянето след датата на извършване на сделката е разрешено съгласно приложимото национално законодателство.
51. В случай че споразумение за обезпечение позволява експозициите да бъдат обхванати в трансакции, които не трябва да се отчитат по РЕПИ, отчетеното обезпечение следва да бъде само обезпечението, което обхваща експозицията, свързана с дериватите, отчетени по РЕПИ. Ако е невъзможно

да се направи разграничение в рамките на пул от обезпечения, чийто размер е свързан с дериватите, подлежащи на отчитане по РЕПИ, от размера, който е свързан с други трансакции, отчетеното обезпечение може да отразява реалното предоставено/получено обезпечение, което обхваща по-широк набор от трансакции. В резултат на това, в случай че никоя от обхванатите от отчета трансакции не подлежи на отчитане по РЕПИ, не следва да се отчита обезпечение.

52. С Регламент (ЕС) 2019/834 на Европейския парламент и на Съвета от 20 май 2019 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 беше премахнато изискването за отложени трансакции от член 9 от РЕПИ, следователно дериватите, сключени преди 12 февруари 2014 г., или тези, които вече не са неуредени на тази дата, не са предмет на задължението за отчитане.
53. Когато в рамките на няколко дни няма сключени, изменени или прекратени договори, не се очакват отчети, с изключение на актуализации на изчисления или обезпечения по неуредени деривати според изискванията. Тъй като задължението за отчитане следва да бъде спазено до T+1 (T е датата на сключване/изменение/прекратяване на договора), няма друга необходимост от изпращане на ежедневни отчети, ако не е налице сключване, изменения или прекратяване на договора.
54. Дериватите, които са сключени, а след това нетирани или прекратени поради други причини в същия ден, следва да се отчитат пред РТ. В случай на прекратяване в същия ден следва да се изпратят най-малко два отчета: отчет с вид действие „Ново“ и втори отчет с вид действие „Прекратяване“ и съответния вид събитие, освен ако дериватът бъде отчетен с вид действие „Компонент на позицията“, в който случай той ще бъде нетиран в последващата позиция (моля, вж. раздел 3.7 за подробностите на отчитането на равнище позиция).
55. Що се отнася до преминали клиринг деривати, в член 2 от РТС относно отчитането се посочва по какъв начин следва да се отчитат преминалите клиринг сделки. В резултат на това, ако дериватът не премине клиринг в същия ден от ЦК или ако дериватът бъде приключен извън мястото на търговия, той първо следва да се отчете в първоначалното му състояние, а след това, след като премине клиринг, първоначалният дериват следва да се прекрати с вид действие „Прекратяване“ и вид събитие „Клиринг“. Последващият дериват следва да се отчете с вид действие „Ново“ и вид събитие „Клиринг“ или, ако е целесъобразно, с вида действие „Компонент на позицията“.

3.3 Освобождение от изискването за отчитане в рамките на групата

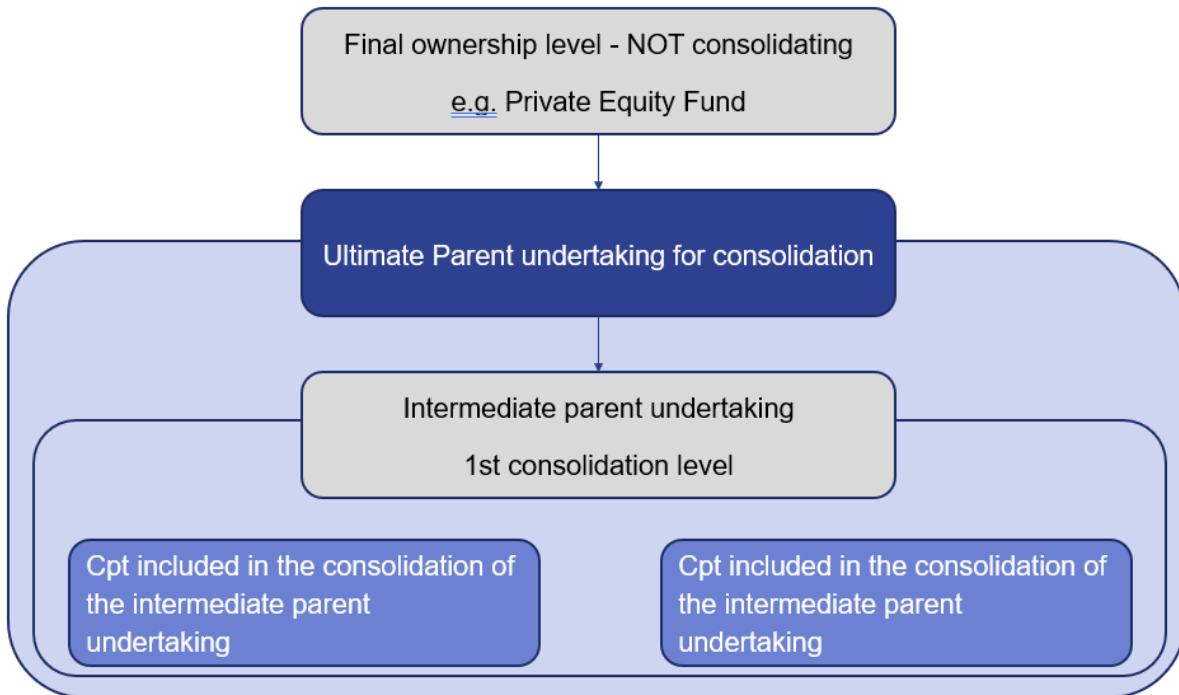
56. Срокът от три месеца, посочен в член 9, параграф 1 от РЕПИ, изменен с Регламент 2019/834, в който органите може да изразят несъгласие с

изпълнението на горепосочените условие, започва на календарния ден след получаване на уведомлението(ята) от съответния(те) НКО.

57. Освобождаването следва да бъде валидно от датата, в която НКО потвърди(ят) на контрагента(ите), че условията за използване на освобождаването са удовлетворени или ако няма нотифицирано от НКО уведомление, то ще бъде валидно от края на периода от три месеца на липса на възражения. Ако условията, посочени в третия подпараграф на член 9, параграф 1 от РЕПИ, изменен с Регламент 2019/834, може вече да не са изпълнени поради промяна в характеристиките на контрагентите, контрагентите трябва да информират съответния(те) НКО. Без да се накърнява съществуващото освобождаване, НКО може да възрази(ят) на използването на освобождаването, ако условията вече не са изпълнени. От момента, в който НКО възрази срещу използването на освобождаването, освобождаването няма да бъде валидно.
58. Следва да се отбележи, че контрагентите следва да отчетат деривати през периода от три месеца, освен ако НКО уведоми(ят) контрагента(ите), че е(са) съгласен(ни) при изпълнение на условията преди изтичане на периода от три месеца.
59. Във връзка с позоваването на „предприятието майка“ за целите на условията за освобождаването по член 9, параграф 1 от РЕПИ, изменен с Регламент 2019/834, следва да се вземе предвид, че:
- а.) главното предприятие майка на групата¹⁶ от значение за консолидацията на цялостна основа е предприятието майка за тази цел и
 - б.) централизираната оценка на риска, измерване на риска и процедурите за контрол на риска следва да бъдат приложими за контрагентите, които нотифицират освобождаването от изискването за отчитане. Не е необходимо те да са установени на нивото на цялата група на главното предприятие.
60. Понятието за главно предприятие майка от буква а) по-горе трябва да се разбира като консолидиращият субект на най-високо равнище в групата. На фигура 1 е илюстриран общият случай.

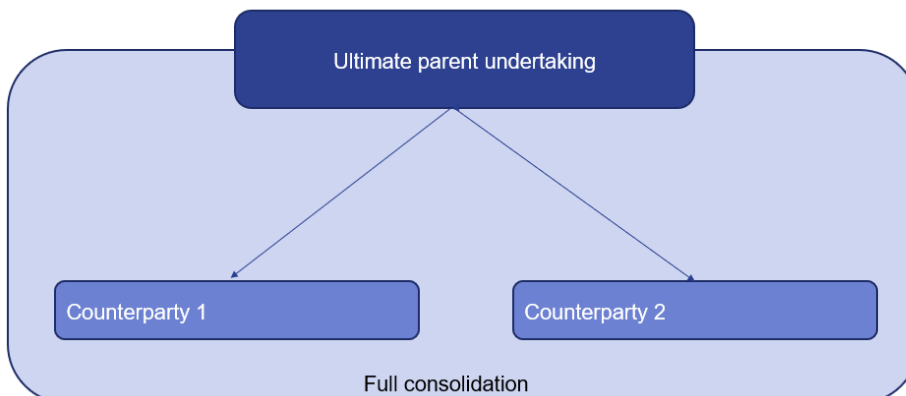
¹⁶ Европейската комисия поясни, че освобождаването, съдържащо се в член 9, параграф 1 от РЕПИ, не обхваща трансакции в рамките на групата, за които предприятието майка е установено в трета държава, дори ако трансакцията се извършва между два контрагента, като и двамата са установени в ЕС. (вж. Въпросите и отговорите относно РЕПИ в РТ на ESMA, отговор 51м.)

ФИГУРА 1: ПРИМЕР ЗА ДВУСЛОЙНА СТРУКТУРА НА ГРУПА

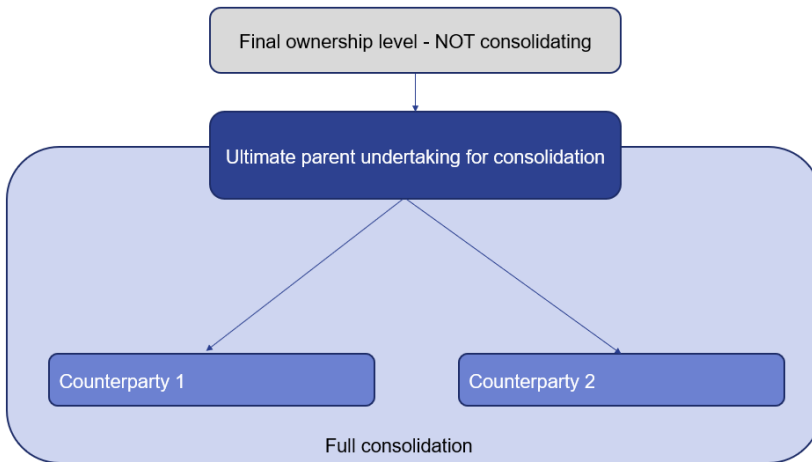


61. Във фигура 2, фигура 3, фигура 4 и фигура 5 са посочени някои специфични случаи на използване.

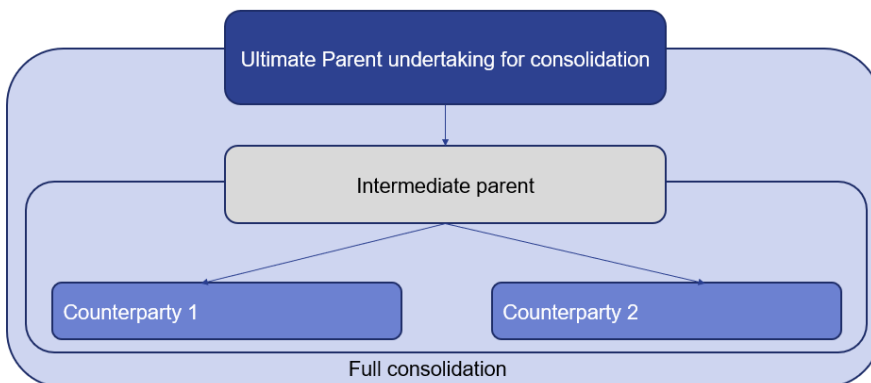
ФИГУРА 2: ПЪЛНА КОНСОЛИДАЦИЯ ОТ ГЛАВНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ МАЙКА



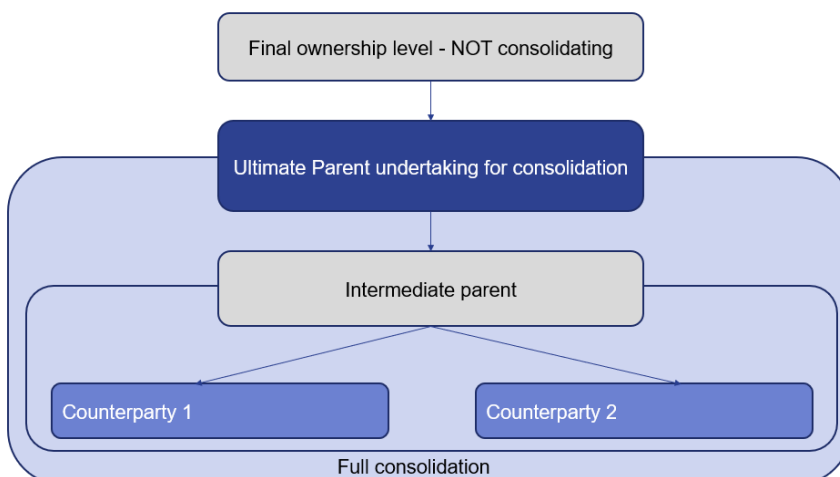
ФИГУРА 3: ПЪЛНА КОНСОЛИДАЦИЯ ОТ ГЛАВНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ МАЙКА С ДРУГ СУБЕКТ С ОКОНЧАТЕЛНА СОБСТВЕНОСТ



ФИГУРА 4: ПЪЛНА КОНСОЛИДАЦИЯ ОТ ГЛАВНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ МАЙКА С МЕЖДИННО ПРЕДПРИЯТИЕ МАЙКА



ФИГУРА 5: ПЪЛНА КОНСОЛИДАЦИЯ ОТ ГЛАВНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ МАЙКА С МЕЖДИННО ПРЕДПРИЯТИЕ МАЙКА И С ДРУГ СУБЕКТ С ОКОНЧАТЕЛНА СОБСТВЕНОСТ



62. Контрагентите следва да подават своите уведомления на съответните си НКО (индивидуални уведомления следва да се изпращат на всеки НКО на територията, на която се намират контрагентите) в съответствие с процедурите, приети от тези НКО във всяка държава членка. Ако е приемливо за съответния НКО, главното предприятие майка (съгласно параграф 59 от настоящите Насоки) или субектът от значение за централизираните процедури за оценка на риска, измервания и контрол във връзка с контрагентите, за които се нотифицира освобождаването, може да предостави едно уведомление, в което посочва всеки субект от своята група, намиращ се в тази държава членка, за който се иска освобождаване. Не е необходимо главното предприятие майка или субектът от значение за централизираните процедури за оценка на риска, измервания и контрол във връзка с контрагентите да бъде контрагент по договор за деривати, нито да се намира в държавата членка, в която подава уведомление.
63. Когато уведомява за намерението си да приложи освобождаването от задължението за отчитане в съответствие с член 9, параграф 1 от РЕПИ, уведомяващият контрагент следва да посочи, че изпълнява условията, предвидени в трета алинея на член 9, параграф 1 от РЕПИ, и, ако е приложимо, следва да посочи друг(и) НКО, който(ито) е(са) уведомен(и) във връзка с контрагента(ите), включен(и) в уведомлението. НКО може да поиска допълнителна информация и/или документи, за да оцени изпълнението на условията, предвидени в трета алинея на член 9, параграф 1 от РЕПИ.
64. Контрагентите може да уведомят за своето намерение да приложат освобождаване в рамките на групата дори и ако контрагентите все още не са сключили деривати, и в резултат на това да приложат освобождаване, освен ако един от НКО не възрази срещу сключените деривати след разрешаване на освобождаването. При все това уведомление следва да се подава единствено след като са изпълнени всички условия в трета алинея на член 9, параграф 1 от РЕПИ.
65. Когато контрагентите от една и съща група, установени в най-малко две различни държави членки, уведомят своите НКО за намерението си да приложат освобождаване от изискването за отчитане по член 9, параграф 1 от РЕПИ, всеки НКО трябва да прецени дали са спазени условията, предвидени в трета алинея на член 9, параграф 1 от РЕПИ. НКО може да не са съгласни относно изпълнението на тези условия. Когато един от НКО счита, че условията не са изпълнени, той следва да уведоми контрагента в своята държава членка, както и другия(те) НКО, в рамките на тримесечния срок от получаване на уведомлението и да посочи причините.
66. Когато контрагентите желаят да се възползват от освобождаването от изискването за отчитане и след като преценят, че са взели под внимание изразеното(ите) възражение(я) от страна на възразяващия(те) НКО, те съответно следва повторно да изпратят уведомление за намерението си да приложат освобождаването от изискването за отчитане по член 9, параграф 1 от РЕПИ.

67. Договор за деривати между финансов контрагент (ФК) и нефинансов контрагент (НФК), при който:
- а. ФК принадлежи към група от предприятия, както е посочено в член 3, параграф 1 или член 80, параграфи 7 и 8 от Директива 2006/48/ЕО (ДКИ), и друга група, посочена в членове 1 и 2 от Директива 83/349/ЕИО, и
 - б. НФК просто принадлежи към групата по членове 1 и 2 от Директива 83/349/ЕИО,
 - в. може да е допустим за освобождаване от изискването за отчитане в рамките на групата. По-специално, в съответствие с определението за „група“ в член 2, параграф 16 от РЕПИ, изменен с Регламент 2019/834, такъв договор може да бъде допустим за освобождаване от изискването за отчитане в рамките на групата, ако НФК, макар и да не е консолидиран по ДКИ, е част от същата консолидирана нефинансова група, както и ФК.
68. За да се избегнат съмнения, ако контрагентите уведомяват съответните си НКО на различни дати, те следва да изчакат до края на по-късния от двата тримесечни периода, преди да се позоват на освобождаването (при условие че няма възражение от никой НКО), или докато всички съответни НКО изразят съгласие с факта, че са спазени условията, изложени в трета алинея на член 9, параграф 1 от РЕПИ. Освобождаването от изискванията за отчитане за договорите за деривати, сключени от съответните контрагенти, не е валидно, ако един НКО е възразил срещу него. Следователно дериватите, сключени между контрагентите, включени в уведомлението, следва да продължат да бъдат отчитани.
69. Щом освобождаването от изискванията за отчитане е валидно, контрагентите, които се ползват от освобождаването, следва да изпратят отчети с вид действие „Грешка“ за всички деривати, посочени в член 2, параграф 2, букви а) и б) от ТСИ относно отчитането, с контрагентите, за които е валидно освобождаването от изискванията за отчитане.
70. Ако освобождаването е спряло да бъде валидно поради неспазване на някое от условията, посочени в трета алинея на член 9, параграф 1 от РЕПИ, въпросните контрагенти следва да отчетат договорите за деривати, които са били сключени и не са прекратени от контрагентите, нито падежът им се е паднал на датата, на която освобождаването е спряло да бъде валидно, като използват вид действие „Ново“ и вид действие „Сделка“ и предоставят цялата свързана информация за тези деривати, актуална на датата, на която освобождаването спира да бъде валидно, и отчитат всички последващи събития от жизнения цикъл при тяхното настъпване. Не е необходимо да се отчитат събитията от жизнения цикъл за деривата, настъпили между датата на сключване на този дериват и датата, на която освобождаването е спряло да бъде валидно. Ако тези деривати по-рано са били анулирани с вид действие „Грешка“ в момента, в който е предоставено освобождаването, контрагентите следва да отчетат тези деривати с вид действие „Възстановяване“. Също така в този сценарий не е необходимо да се отчитат

събития от жизнения цикъл, настъпили в периода, през който е било валидно освобождаването от изискването за отчитане.

3.4 Разпределяне на отговорността за отчитане

3.4.1 Общи пояснения

71. В съответствие с член 9, параграф 1 от РЕПИ контрагентите и ЦК имат задължението да гарантират, че информацията за всеки дериват, подлежаща на отчитане, както е описано в раздел 3.2, се отчита в РТ. Следователно, освен ако не е приложимо освобождаване или различна страна е отговорна и правно обвързана да извършва отчитане съгласно член 9, параграф 1 от РЕПИ, задълженията за отчитане се прилагат към всички контрагенти и ЦК, установени в Съюза, щом те сключат договор за деривати. Това означава, че такъв дериват следва да бъде отчетен не по-късно от работния ден след неговото сключване, промяна или прекратяване.

3.4.2 ФК, търгуващ с НФК

72. Що се отнася до разпоредбите по член 9, параграф 2 от ТСИ относно отчитането, ESMA счита, че за да се изпълнят съответните изисквания, НФК- и ФК следва да се договорят относно начина за обмен на информация във всеки от тези случаи. По-специално, що се отнася до член 9, параграф 2, буква а) от ТСИ относно отчитането, тези договорености следва да позволяват на ФК да разполага с информацията не по-късно от T+1 след сключването или промяната на договор, за да може ФК да пристъпи към своевременното отчитане. Това може да се постигне например като се предостави списък с предварително зададени стандартни стойности, които да се използват като стойности по подразбиране от ФК, освен ако не е предвидено друго от НФК-. При всички случаи НФК- остава отговорен за това да предоставя точни данни на ФК, а ФК е отговорен за това да използва информацията, предоставена от НФК-. Като пример за предварително зададени стойности може да се вземе случаят, в който НФК- встъпва в договори за деривати с кредитна институция, без да използва брокер, без да извършва клиринг на тези договори и ги сключва единствен за да хеджира своята търговска дейност по смисъла на член 10, параграф 3 от РЕПИ. В такъв случай НФК- би могъл да се съгласи ФК да отчете посочените по-долу предварително зададени стойности в полетата, определени в член 9, параграф 2 от ТСИ относно отчитането, освен ако НФК- не даде други конкретни указания на ФК:

- а. 1.15 „Идентификационен код на брокера“: непопълнено.
- б. 1.16 „Клирингов член“: непопълнено.
- в. 1.20 „Пряка връзка с търговската дейност или с финансовото управление“: „Вярно“.

73. ESMA се възползва от възможността да напомни на участниците на пазара, че НФК- нямат задължението да отчитат данни относно обезщетения, оценки по текуща пазарна стойност или оценки по модел на договорите в съответствие с член 4 от РТС относно отчитането. Въпреки това, ако ФК отчете тази информация, тя следва да бъде точна спрямо датата и часа на съответното обезщетение или оценка.
74. Специфична ситуация има, когато сключването на дериват е било отчетено или е следвало да бъде отчетено от НФК- (или защото е извършено преди влизане в сила на 18 юни 2020 г. на разпоредбите, определящи отговорността за отчитане, или защото НФК- се е отказал по време на изпълнението), и трябва да се отчете промяна или прекратяване съгласно разпоредбите за разпределяне на отговорността и правната обвързаност с ФК. По-специално тази ситуация може да възникне по време на преходния период, следователно съгласно принципите, обяснени в раздел 3.1 относно преминаването към новите стандарти за отчитане. ESMA счита също, че при договореностите между НФК- и ФК следва да се отчитат такива ситуации, за да се гарантира последователността на отчитането от гледна точка на съдържание, навременност и адекватност. Контрагентите следва също да гарантират, че тези договори не се отчитат с дублиране.
75. За всички неуредени извънборсови деривати, където ФК и НФК- се отчитат в два различни регистри на трансакции в момента на прехвърляне на отговорността и правната обвързаност, неуредените извънборсови деривати на НФК- следва да се прехвърлят в РТ на ФК в този момент, освен ако ФК реши да стане клиент на РТ на НФК- и да отчете извънборсовите деривати, сключени с НФК-, на този РТ. Подобно на това всеки път, когато НФК промени своя статут от НФК- на НФК+, с което отговорността и правната обвързаност се прехвърли на НФК, неуредените извънборсови деривати, сключени с ФК, следва да се прехвърлят в РТ на НФК, освен ако НФК реши да стане клиент на РТ на ФК и да отчете извънборсовите деривати, сключени с ФК, в този РТ. Всяко подобно прехвърляне на извънборсови деривати между РТ на всяка двойка ФК-НФК следва да се извършва според Насоките относно прехвърлянето на данни между регистрите на трансакции¹⁷ (по-специално дериватите, подлежащи на прехвърляне, не следва да се анулират и отчитат повторно от контрагентите, а вместо това следва да се прехвърлят, както е описано в Насоките).
76. Във връзка с член 9, параграф 2, буква б) от ТСИ относно отчитането полета 1.7 „Клирингов праг за контрагент 1“ и 1.13 „Клирингов праг за контрагент 2“ са част от подлежащите на отчитане данни. Доколкото е възможно, НФК- следва да информира ФК за очаквана промяна в своя статус преди датата на изискваното годишно оценяване на неговите позиции съгласно член 10, параграф 1 от РЕПИ, за да избегне нарушаване на последователността на отчитането. Макар че статусът на НФК е известен и се оценява главно от

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

самия НФК, ФК следва да събира информацията редовно, за да може да извършва собственото си отчитане. Когато ФК научи за преминаване от НФК+ в НФК- след датата на изчисляване, без ненужно забавяне той следва да подаде липсващите отчети, свързани с извънборсовите деривати, които са сключени, променени или прекратени след тази дата. Това подаване следва да се извърши след получаване на всички съответни данни от НФК (съгласно член 9, параграф 2, буква а) от ТСИ относно отчитането), свързани с тези деривати.

77. Подобно на това НФК следва да предприеме всички съответни стъпки, за да гарантира, че е в състояние да поеме отчитането, след като промени своя статус от НФК- на НФК+, за да гарантира последователност на отчитането от гледна точка на съдържание, навременност и адекватност. Това включва също и уведомяването от НФК на ФК възможно най-скоро, следователно НФК в идеалния случай следва да очаква промяната.
78. Във връзка с член 9, параграф 2, буква в) от ТСИ относно отчитането НФК отговарят за това да гарантират, че техният ИКПС ще бъде своевременно подновен. За да се избегнат прекъсвания в отчитането и за да се избегне необходимостта ФК да се справя с откази от РТ, ESMA счита, че ФК може например да се свърже своевременно с НФК-, така че последният да поднови своя ИКПС. Въпреки това, ако НФК- не е подновил своевременно своя ИКПС и поради тази причина ФК не е успял да подаде отчет от името на НФК-, ФК следва да подаде липсващите отчети без ненужно забавяне веднага щом бъде подновен ИКПС на НФК-.
79. Макар че задължението за отчитане на извънборсови деривати вече не е на НФК-, ESMA счита, че е от първостепенно значение и двата контрагента, включително НФК-, да притежават пълна и актуална информация относно данните на дериватите, отчетени в РТ. Следователно ESMA счита, че ФК могат например да предоставят на своите НФК- контрагенти редовно (напр. месечно) информацията относно договорите, които са неуредени в РТ. Възможността редовно да сравнява собствените си записи с тези на дериватите, съхранявани в РТ, би подпомогнала НФК- в изпълнението на задълженията му, предвидени в РЕПИ, и по-специално в член 9, параграф 2 от РЕПИ „Контрагентите водят отчетност за всички договори за деривати, които са сключили, и за всяко изменение за срок от най-малко пет години след приключването на договора“ или други свързани регламенти, както и за да бъде осведомен за информацията, с която разполагат субектите, изброени в член 81, параграф 3 от РЕПИ от негово име.
80. За да се избегнат съмнения, ESMA отново подчертава, че всички горепосочени пояснения се прилагат само към извънборсовите деривати. Следователно за търгуваните на борсата деривати, т.е. договорите за деривати, които не се считат за извънборсови въз основа на определението по член 2, параграф 7 от РЕПИ, изменен с член 32 от SFTR, контрагентът остава отговорен и правнообвързан да отчита данните в РТ, а разпоредбите, свързани с прехвърлянето на отговорността и правната обвързаност, не се

прилагат. Контрагентите не могат да допускат, че всички опции и фючърси, търгувани на мястото на търговия, са търгувани на борсата деривати.

81. В много специфични случаи външни обстоятелства може да доведат до промяна в разпределянето на отговорността за отчитането, например:
- ФК, установен в държава от ЕИП, ще бъде установен в трета държава;
 - Договор за деривати се променя от извънборсов на търгуван на борсата или обратното.
82. В такива случаи ESMA счита, че разпределянето на отговорността зависи от ситуацията при всяко възникване на изискване за отчетност, например за договор за деривати, който се счита за извънборсов до 30.11., и се превърне в търгуван на борсата на 1.12., ФК отговаря за отчитането до 30.11. включително, а НФК- ще стане отговорен и правнообвързан за отчитането от 1.12. Всички останали разпоредби на настоящите насоки ще бъдат приложими в съответствие с разпределянето на отговорността.
83. Друго ограничение е това, че разпоредбата относно разпределянето на отговорността се прилага само когато ФК е установен в Съюза или когато условията, предвидени в четвърта алинея на член 9, параграф 1а от РЕПИ, са изпълнени.
84. И накрая, контрагентите следва да вземат предвид състоянието на прилагането на измененията на РЕПИ в държавите от ЕИП (Исландия, Лихтенщайн и Норвегия). До включването на измененията на РЕПИ в споразумението на ЕИП и транспонирането им в националните закони на тези държави контрагентите следва внимателно да оценят своите задължения, когато търгуват с контрагенти от ЕИП и разполагат с условия за гарантиране, че отчетите се изготвят без дублиране.

Таблица 2 — Попълване на полетата, свързани с контрагентите, подаващ отчета субект и отговорен за отчитането субект

Сценарий	Подаващ отчета субект (поле 1.2)	Субект, отговорен за отчитането (поле 1.3)	Контрагент 1 (поле 1.4)	Контрагент 2 (поле 1.9)
ФК, подаващ отчет от името на НФК- в съответствие с член 9, параграф 1а	Рамо 1	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК-
	Рамо 2	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК- ИКПС на ФК
ФК, подаващ отчет от името на НФК- в съответствие с член 9,	Рамо 1	ИКПС на RSE	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК-

Таблица 2 — Попълване на полетата, свързани с контрагентите, подаващ отчета субект и отговорен за отчитането субект

Сценарий	Подаващ отчета субект (поле 1.2)	Субект, отговорен за отчитането (поле 1.3)	Контрагент 1 (поле 1.4)	Контрагент 2 (поле 1.9)	
параграф 1а, и ФК, делегиращ на RSE	Рамо 2	ИКПС на RSE	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК-	ИКПС на ФК
НФК-, който се отказва от това ФК да подава отчет от негово име в съответствие с член 9, параграф 1а	Рамо 1	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК-
	Рамо 2	ИКПС на НФК-	ИКПС на НФК-	ИКПС на НФК-	ИКПС на ФК
НФК-, който се отказва от това ФК да подава отчет от негово име в съответствие с член 9, параграф 1а ФК, делегиращ на RSE НФК-, делегиращ на RSE2	Рамо 1	ИКПС на RSE	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК-
	Рамо 2	ИКПС на RSE2	ИКПС на НФК-	ИКПС на НФК-	ИКПС на ФК
НФК+, делегиращ на FC	Рамо 1	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК+
	Рамо 2	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК+	ИКПС на НФК+	ИКПС на ФК
НФК+, делегиращ на ФК, и ФК, делегиращ вторично на RSE	Рамо 1	ИКПС на RSE	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК+
	Рамо 2	ИКПС на RSE	ИКПС на НФК+	ИКПС на НФК+	ИКПС на ФК
НФК+, който не делегира на ФК	Рамо 1	ИКПС на ФК ¹⁸	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК+
	Рамо 2	ИКПС на НФК+ ¹⁹	ИКПС на НФК+	ИКПС на НФК+	ИКПС на ФК
Контрагент, търгуващ с	Рамо 1	ИКПС на RSE	ИКПС на ДК 1	ИКПС на ДК 1	Клиентски код, както е посочен

¹⁸ Ако ФК разчита на друг субект да подава отчетите от негово име, полето следва да се попълни с ИКПС на този RSE.

¹⁹ Ако НФК+ разчита на друг субект да подава отчетите от негово име, полето следва да се попълни с ИКПС на този RSE.

Таблица 2 — Попълване на полетата, свързани с контрагентите, подаващ отчета субект и отговорен за отчитането субект

Сценарий	Подаващ отчета субект (поле 1.2)	Субект, отговорен за отчитането (поле 1.3)	Контрагент 1 (поле 1.4)	Контрагент 2 (поле 1.9)	
физическо лице, което не отговаря на условията за делегиране на ИКПС на RSE				в ТСИ относно отчитането, за поле 1.9	
	<i>Не се изисква отчитане в рамо 2</i>				
Договорът не е търгуван на борсата (Не е налице друго делегиране ²⁰)	Рамо 1	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК-
	Рамо 2	ИКПС на НФК-	ИКПС на НФК-	ИКПС на НФК-	ИКПС на ФК
<p>Сложен сценарий с различни събития:</p> <p>НФК+, делегиращ отчитането на RSE.</p> <p>НФК+ става НФК- и решава да се откаже от това ФК да подава отчет от негово име в съответствие с член 9, параграф 1а, но разчита на RSE.</p> <p>НФК- решава да се включи, т.е. да спре да делегира на RSE и да започне да разчита на ФК в съответствие с член 9, параграф 1а.</p> <p>ФК използва РТ, различен от този на RSE.</p> <p>НФК- е слят в друг НФК (отбелязан НФК*), който остава НФК-.</p> <p>НФК- става НФК+.</p> <p>В този сценарий се съсредоточаваме само върху рамото, отчетено от името на НФК.</p>					
1. НФК+, делегиращ отчитането на RSE	ИКПС на RSE	ИКПС на НФК	ИКПС на НФК	ИКПС на НФК	ИКПС на ФК

²⁰ В случай че се извърши делегиране на друг RSE, логиката е същата, както при делегиране в случай на НФК-, който се отказва от отчитане от ФК в съответствие с член 9, параграф 1а).

Таблица 2 — Попълване на полетата, свързани с контрагентите, подаващ отчета субект и отговорен за отчитането субект

Сценарий	Подаващ отчета субект (поле 1.2)	Субект, отговорен за отчитането (поле 1.3)	Контрагент 1 (поле 1.4)	Контрагент 2 (поле 1.9)
<p>2. НФК+ става НФК-, но се отказва от това ФК да подава отчет от негово име по член 9, параграф 1а и решава да продължи делегирането на RSE</p>	<p>НФК уведомява ФК преди промяната в статуса въз основа на годишното изчисление.</p> <p>НФК уведомява ФК също и когато реши да не приложи прехвърлянето на отговорността и правната обвързаност в съответствие с член 9, параграф 1а. НФК продължава да разчита на текущите си процеси и доброволно делегира на своя RSE.</p>			
	ИКПС на RSE	ИКПС на НФК	ИКПС на НФК	ИКПС на ФК
<p>3. НФК- се включва за отчитане от ФК от негово име по член 9, параграф 1а</p>	<p>Преди делегирането НФК уведомява ФК за това, че възнамерява да се включи в режима, предвиден в член 9, параграф 1а, и да прехвърли отговорността и правната обвързаност за отчитането на ФК в съответствие с член 9, параграф 1а най-малко 10 дни преди прехвърлянето на отговорност.</p> <p>ФК и НФК са въвели условията, необходимо съгласно член 9, параграф 2 от ТСИ относно отчитането.</p> <p>Като предварително условие за действителното прехвърляне на отговорност НФК стартира и извършва прехвърлянето на данни от РТ на своя RSE на РТ на ФК в съответствие с Насоките относно прехвърлянето на данни между РТ и с настоящите Насоки.</p>			
	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК	ИКПС на ФК
<p>4. НФК- се влива в друг НФК- (отбелязан като НФК*)</p>	<p>ФК или НФК- следват процесите, описани в член 8 от ТСИ относно отчитането, свързани с промените в ИКПС. След като промяната бъде обработена от РТ, следва да се използва новият ИКПС.</p>			
	ИКПС на ФК	ИКПС на ФК	ИКПС на НФК*	ИКПС на ФК
<p>5. НФК- става НФК+</p>	<p>НФК уведомява ФК преди промяната в статуса въз основа на годишното изчисление.</p> <p>В съответствие с условията, въведени между двата контрагента и изисквани съгласно член 9, параграф 2 от ТСИ относно отчитането, НФК уведомява ФК за промяната в статуса на базата на годишното изчисление.</p> <p>Ако е необходимо според условията, ФК или НФК стартира и извършва прехвърлянето на данни от своя РТ на РТ на НФК в съответствие с</p>			

Таблица 2 — Попълване на полетата, свързани с контрагентите, подаващ отчета субект и отговорен за отчитането субект

Сценарий	Подаващ отчета субект (поле 1.2)	Субект, отговорен за отчитането (поле 1.3)	Контрагент 1 (поле 1.4)	Контрагент 2 (поле 1.9)
	<i>Насоките относно прехвърлянето на данни между РТ и с настоящите Насоки.</i>			
	<i>ИКПС на НФК*</i>	<i>ИКПС на НФК*</i>	<i>ИКПС на НФК*</i>	<i>ИКПС на ФК</i>

3.4.3 ЦК

85. Що се отнася до ЦК, ЦК по РЕПИ не се считат за финансови контрагенти по член 2, параграф 8 от РЕПИ, следователно ако НФК- встъпи пряко в договор за деривати с ЦК, ЦК няма да стане отговорен и правнообвързан за отчитането на информацията за деривата от името на НФК-. В такива случаи задължението за спазване на задължението за отчитане остава при НФК-.

3.4.4 Фондове (ПКИПЦК, АИФ и институция за професионално пенсионно осигуряване, които в съответствие с националното право нямат юридическа правосубектност)

86. В член 9, параграфи 1б, 1в и 1г се въвежда и разпределянето на отговорност за отчитане за фондове към съответния им управител на фонд при определени обстоятелства. В тези случаи се счита, че управителите на фондове разполагат с цялата съответна информация, заемайки съответната си роля, и че спазването на разпоредбите относно разпределянето на отговорността за отчитане може да се гарантира в съответствие с регламента.

87. За пример вж. таблица 3 по-долу.

Таблица 3 — Попълване на полетата, свързани с контрагентите, подаващ отчета субект и отговорен за отчитането субект

Сценарий		Подаващ отчета субект (поле 1.2)	Субект, отговорен за отчитането (поле 1.3)	Контрагент 1 (поле 1.4)	Контрагент 2 (поле 1.9)
Управляващо дружество/ЛУАИФ (АИФ), което се отчита от името на фонда по член 9, параграф 1в	Рамо 1	ИКПС на АИФ	ИКПС на АИФ	ИКПС на фонд	ИКПС на контрагент
	Рамо 2	ИКПС на контрагент	ИКПС на контрагент	ИКПС на контрагент	ИКПС на фонд
Управляващо дружество/ЛУАИФ (АИФ), което се отчита от името на фонда по член 9, параграф 1в и делегира на контрагента	Рамо 1	ИКПС на контрагент	ИКПС на АИФ	ИКПС на фонд	ИКПС на контрагент
	Рамо 2	ИКПС на контрагент	ИКПС на контрагент	ИКПС на контрагент	ИКПС на фонд
Управляващо дружество/ЛУАИФ (АИФ), което се отчита от името на фонда по член 9, параграф 1в и делегира на RSE	Рамо 1	ИКПС на RSE	ИКПС на АИФ	ИКПС на фонд	ИКПС на контрагент
	Рамо 2	ИКПС на контрагент	ИКПС на контрагент	ИКПС на контрагент	ИКПС на фонд

88. В конкретния случай, при който даден фонд, който се определя като ФК, встъпи в извънборсов дериват с НФК-, разпоредбата относно разпределяне на отговорността за отчитане в член 9, параграф 1 и поясненията за това в свързаните Насоки към раздел 3.4.2 по-горе се прилагат за извънборсовия дериват от страната на контрагента. Следователно в такава ситуация:

- Управителят на фонда е отговорен и правнообвързан да отчита извънборсовия дериват от името на фонда;
- Фондът е отговорен и правнообвързан да отчита извънборсовия дериват от името на НФК-.

89. За пример, ако АИФ (ИКПС АААААААААА1111111111) с ЛУАИФ (ИКПС АААААААААА2222222222) встъпи в договор за извънборсов дериват с НФК-

(ИКПС 123456789ABCDEFGHIJK), полетата относно контрагента трябва да се попълнят, както следва:

ТАБЛИЦА 4 — ПРИМЕР ЗА ФОНД, ОТГОВОРЕН ЗА ОТЧИТАНЕТО НА ДЕРИВАТА ОТ ИМЕТО НА НФК-					
		Отчет 1 на деривата		Отчет 2 на деривата	
1.3	Субект, отговорен за отчитането	ИКПС на ЛУАИФ: AAAAAAAAAA2222222222		ИКПС на АИФ: AAAAAAAAAA1111111111	
1.4	Контрагент 1 (Отчитащ контрагент)	ИКПС на АИФ: AAAAAAAAAA1111111111		ИКПС на НФК-: 123456789ABCDEFGHIJK	
1.9	Контрагент 2	ИКПС на НФК-: 123456789ABCDEFGHIJK		ИКПС на АИФ: AAAAAAAAAA1111111111	

90. За да се избегнат съмнения, ESMA отново подчертава, че всички горепосочени пояснения се прилагат само към извънборсовите деривати. Следователно за търгуваните на борсата деривати, т.е. договорите за деривати, които не се считат за извънборсови въз основа на определението по член 2, параграф 7 от РЕПИ, изменен с член 32 от SFTR, контрагентът остава отговорен и правнообвързан да отчита данните в РТ, а разпоредбите, свързани с прехвърлянето на отговорността и правната обвързаност, не се прилагат. Контрагентите не могат да допускат, че всички опции и фючърси, търгувани на мястото на търговия, са търгувани на борсата деривати.

3.5 Делегиране на отчетността

91. Освен разпределянето на отговорността, произтичаща от член 9, параграфи 1а—1г от РЕПИ и обхваната от раздел 3.4, в член 9, параграф 1е от РЕПИ е предвидено, че контрагентите и ЦКП, които подлежат на задължението за отчитане, може да делегират това задължение за отчитане; това включва всяка задача (индивидуално и отделно), свързана с отчитането на данни. В случай на делегиране на отчитането делегиращият контрагент следва да предостави на субекта, който подава отчета, всички данни за договорите за деривати и има отговорността да гарантира, че тези данни са верни. В случай на делегиране процесите и сроковете следва да бъдат същите, както в случая на разпределянето на отговорността за отчитане, описана в раздел 3.4. Въпреки че на техническо равнище между разпределянето на отговорността и делегирането на отчетността има много прилики и общи аспекти на обработването, от законна гледна точка те са различни и независими сценарии на отчитане. Следва да се спомене също, че контрагентите от ЕС следва внимателно да оценяват всички рискове, на които може да е изложено спазването им на задълженията за отчитане, в

случай че отчитането бъде делегирано на подаващ отчета субект от трета държава.

92. В РТС относно отчитането е предвиден специфичен елемент на данните, поле 1.2 „Идентификационен код на подаващия отчета субект“, което задължително следва да се попълни, а в случай че отчитащият контрагент или контрагентът отговарящ за отчитането, не е делегирал подаването на отчета на трета страна или друг контрагент, подаващият отчета контрагент или субектът, отговорен за отчитането, попълва своя ИКПС. В случай че в отчитането на дериват участват много субекти, т.е. отчитането се извършва от редица субекти, поле 1.2 следва да се попълни с ИКПС на субекта, който окончателно подава отчета на РТ. В ОД относно РТС/ТСИ (в раздел 4.1.3) е пояснено също, че RSE следва да уведомят подаващите отчети контрагенти и субектите, отговорни за отчитането, за съответните проблеми с отчитането и качеството на данните (включително данните, подадени от негово име, всички откази, пропуски в съгласуването, както и други проблеми с качеството на данните, свързани със съответните данни), за които няма да бъде предоставена информация от РТ, особено ако тези отчитащи контрагенти и субекти, отговорни за отчитането, не са участници или ползватели на РТ. Също така ESMA поясни в ОД относно РТС/ТСИ, че отговорностите относно неуредените деривати следва да се договорят от страните и обхванат в споразумението за делегиране. Естествено, в споразумението за делегиране следва да се определи моментът, в който то влиза в сила, както и моментът, в който спира да бъде в действие. Отговорностите на контрагентите и RSE във връзка с изчерпателността и точността на данните, например актуализиране на ИКПС, а като цяло отговорността за съдържанието на отчетите остава, в случай на делегиране, винаги при субекта, отговорен за отчитането. Делегиращият контрагент (който е предмет на задължението за отчитане) следва своевременно да предостави на RSE всички данни за деривата и има отговорността да гарантира, че тези данни са верни.
93. Делегирането на отчитането включва следните сценарии:
- а. един контрагент делегира на друг контрагент;
 - б. един контрагент делегира на трета страна;
 - в. и двата контрагента делегират на една трета страна;
 - г. и двата контрагента делегират на две различни трети страни.
94. При всеки от сценариите по-горе следва да се прилага принципът за избягване на дублирането и гарантиране на последователност на отчетите.
95. ESMA насърчава централизираното отчитане (т.е. от мястото на търговия, в което е сключен извънборсовият дериват, или от ЦКП, в който се извършва неговият клиринг); това обаче винаги следва да бъде въпрос на договаряне от контрагентите на базата на споразумение за делегиране. Винаги, когато трета страна извършва тази функция на базата на споразумение за делегиране (от името на един или двама контрагенти), тя следва да

гарантира, че всички съответни данни са надлежно и навременно предоставени от контрагентите, за да се изпълни задължението за отчитане.

96. Следва да се отбележат допълнителни пояснения във връзка с делегирането на задачи, в случай че за отчитането се използва трета страна, и в случай на всякакви възможни разлики в критериите за делегиране в зависимост от държавата членка по произход на делегиращия субект. На първо място извършващият отчитането контрагент, ERR или RSE, може да реши да делегира всяка задача, свързана с отчитането на данните, включително генерирането на UTI. Второ, понастоящем не са определени конкретни правила относно начина, по който следва да се извършва делегирането; всички разпоредби на РЕПИ обаче следва да се зачитат (навременно и точно отчитане и др.), а контрагентите следва да продължат да носят отговорност за съдържанието на отчетите и всяко неправилно отчитане от трети субекти, на които те разчитат. Препоръчва се споразумението за делегиране да бъде обхванато в законова документация (напр. писмено споразумение между субекта, отговорен за отчитането, и подаващия отчет субект, дори и ако той е и предмет на изискването за отчитане, като например другия контрагент или ЦК).
97. Инвестиционните посредници, които предоставят само инвестиционни услуги (като например изпълнение на нареждания или приемане и предаване на нареждания), например нямат задължение да подават отчети по РЕПИ, освен ако не станат контрагент по дериват, като изпълняват ролята на възложител. Нищо обаче не възпрепятства контрагентите по дериват да използват инвестиционен посредник (изпълняващ ролята на брокер) като трета страна за отчитане в РТ.
98. В случай че участие има управител на портфейл, т.е. субект, на който е делегирано изпълнението на (част от) инвестиционната стратегия на контрагент, този управител на портфейл следва да се определи (в съответното поле) само когато той изпълнява de jure или de facto една от ролите, определени в данните за контрагента от отчет за дериват, т.е. брокер. В противен случай този субект не следва да се посочва.

3.6 Отчитане на събития от жизнения цикъл

3.6.1 Видове действия

99. Контрагентите следва да отчетат за сключването, изменението или прекратяването на дериват.
100. В случай че няма промяна в данните за деривата, изразена в полетата за данни, контрагентите не следва да отчетат отново данни за деривата. Единственото изключение е актуализирането на неуредените деривати в преходния период, както е описано в раздел 3.1.

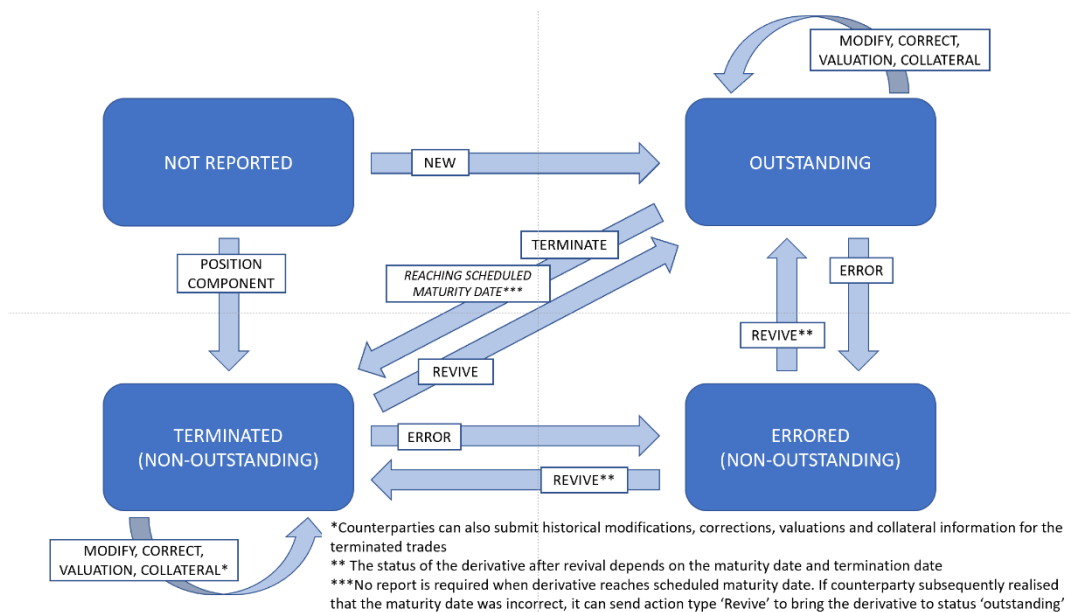
101. Освен това контрагентите, които имат задължението да отчитат оценка и обезпечение, т.е. ФК, НФК+ и ЦК, следва ежедневно да отчитат данните от оценката и обезпечението, актуални в края на деня, за всички техни неуредени деривати.
102. Контрагентите следва да използват вид действие „Промяна“, за да отчитат промените в данните на деривата, „Оценка“, за да отчитат промените в стойността на деривата, и „Актуализиране на маржина“, за да отчита промените в съответното обезпечение.
103. Контрагентите следва да се уверяват, че типове действия „Промяна“ и „Корекция“ се използват правилно. По-специално „Промяна“ следва да се използва за отчитане на промени от гледна точка на информацията за вече отчетен дериват, включително когато контрагентът предоставя допълнителна информация, която по-рано, в момента на отчитане, не е била налична. „Промяна“ следва да не се използва за отчитане на корекции в информацията за дериватите — за тази цел следва да се използва единствено „Корекция“.
104. По подобен начин, в случай на данни за обезпечението, следва да се използва вид действие „Актуализиране на маржина“, за да се отчете обезпечението за първи път, както и за да се отчетат промени в данните за обезпечението, но не и корекциите на вече отчетена информация за обезпечението, което следва да се извършва с вид действие „Корекция“. Промяна в портфейла от обезпечения следва да се отчита с „Промяна“ (да се актуализира кодът за даден дериват в портфейла) и „Актуализиране на маржина“ (при подаване на информацията за обезпечението на равнището на портфейла). Ако промяната в информацията за кода на портфейла обаче е направена поради първоначална грешка в отчитането, тази промяна следва да се отчете с вид действие „Корекция“.
105. По принцип се очаква само един отчет на ден с вид действие „Актуализиране на маржина“. Ако обаче контрагент определи, че е подал неправилни данни за обезпечението за даден ден, той следва да подаде отчет за обезпечението с вид действие „Корекция“ за въпросния ден (като посочи в поле „Дата на събитието“ и в „Дата и час на обезпечението“ деня, за който се коригират данните).
106. Обезпечение на нивото на един дериват може да се отчете за първи път или като част от отчета за деривата с вид действие „Ново“, или отделно с вид действие „Актуализиране на маржина“. Обезпечението на нивото на портфейла следва да се отчита за първи път с вид действие „Актуализиране на маржина“. Новото обезпечение се очаква да се отчете само когато най-малко един дериват, обхванат от това обезпечение, е отчетен без грешка. Проверката дали обезпечението не е отчетено, когато не е отчетен съответен дериват, следва да се извършва като част от проверките на РТ. Ако контрагент подаде погрешно и дериватите, и съответното обезпечение, грешката в дериватите автоматично би довела до грешка в обезпечението, тъй като вече не би имало съответстващи деривати.

107. В случай че в РТ бъде подаден отчет за актуализиране на маржин от контрагент без задължение за ежедневно отчитане на обезпечение (но съответните деривати са валидни и не следва да се определят като грешка), този контрагент не следва да подава допълнителни актуализации на маржина.

Поредици от типове действие

108. За да се гарантира логическа съгласуваност между различните отчети, свързани с един и същ дериват, правилата на РТ за утвърждаване обхващат например правилните поредици от типове действия.

ФИГУРА 6: ДОПУСТИМИ ПОРЕДИЦИ ОТ ТИПОВЕ ДЕЙСТВИЕ



109. Сините карета на Фигура 6 определят статуса на деривата, а допустимите типове действие са посочени в стрелките. Когато например дериват се отчита за първи път с вид действие „Ново“, статусът се променя от „Неотчетен“ на „Неуреден“. Ако впоследствие контрагентът отчете „Грешка“ за този дериват, статусът се променя от „Неуреден“ на „С грешка (без статус на неуреден)“. За дериват с такъв статус единственият допустим вид действие е „Възстановяване“ (единственият вид действие в стрелките, започващи от синьото каре със статус „С грешка (без статус на неуреден)“. Ако бъде подаден, това би променило статуса на деривата или отново на „Неуреден“, или на „Прекратен (без статус на неуреден)“ в зависимост от датата на падежа/прекратяване на този дериват. Всички зависимости между типове действие и статусите на дериватите, посочени на графиката, следва да се четат по този начин.

110. Всички зависимости, описани в графиката, се прилагат към отчетите на даден контрагент. Т.е. отчетите, изпратени от другата страна по сделката, не оказват влияние на допустимите типове действие, отчетени от първия контрагент. Това се прилага по-специално към вид действие „Грешка“, което

означава, че ако един контрагент е подал „Грешка“ за даден УТИ (и след това не е премахнал „Възстановяване“), единствено този контрагент няма да може да изпраща допълнителни отчети (различни от „Възстановяване“) за този УТИ. По този начин, ако един контрагент отчете „Грешка“ по погрешка, това няма да възпрепятства другия контрагент от това да отчете навременно съответните събития от жизнения цикъл.

111. Типове действия „Промяна“, „Корекция“, „Актуализиране на маржина“ и „Оценка“ не оказват въздействие върху статуса на деривата. Разрешено е те да се отчитат за прекратени сделки само в случай на късно отчитане, но не може да се използват за промяна на статуса на деривата на „неуреден“ (напр. чрез промяна на датата на падеж). Единствено вид действие „Възстановяване“ може да се използва за промяна на статуса на деривата на „неуреден“.
112. Тип действие „Възстановяване“ може да се използва за повторно отваряне на анулирани деривати (с вид действие „Грешка“), прекратени по погрешка (с вид действие „Прекратяване“), и за повторно отваряне на деривати, достигнали (отчетена по погрешка) дата на падеж. Освен това „Възстановяване“ може да се използва след вида действие „Компонент на позицията“, ако последното е отчетено по погрешка. В такъв случай възстановеният дериват на равнището на сделката ще се счита за неуреден, предмет на датата на изтичане. Ако контрагентът е отчетел нова позиция или промяна на позиция, тя ще трябва да бъде коригирана отделно (съответно чрез определяне на грешка за тази позиция или промяната ѝ).
113. Когато отчитат „Възстановяване“, контрагентите следва да предоставят цялата приложима информация за договора в момента на възстановяването. Контрагентите обаче следва да подадат също всички липсващи отчети, което следва да е било направено, докато дериватът временно е бил без статус на неуреден. Това включва отчети с вид действие „Корекция“ с цел коригиране на конкретни стойности в отчета, освен когато единствената корекция е била актуализиране на деривата до статус на „неуреден“ (когато може да се приеме наличието на такъв статус от самия отчет „Възстановяване“).
114. Достигането на насрочената дата на падеж не е събитие, подлежащо на отчитане по линия на РЕПИ от контрагентите. В този случай не се прилага вид действие, включително, но и не само „Грешка“ или „Прекратяване“. След като дериват достигне своята дата на падеж, той вече не се счита за неуреден. За дериват, който вече не е неуреден и е отчетен късно с вид действие „Ново“ след достигане на своята дата на падеж, ще се счита, че е без статус на неуреден.
115. Когато дериват бъде включен в позицията, статусът на този дериват се променя на „Прекратен (без статус на неуреден)“. Всички последващи събития от жизнения цикъл трябва да се отчитат на равнище позиция с различен УТИ (този на позицията), а правилното определяне на последователността на тези отчети за тази позиция също следва да се валидира. Възможно е обаче да се изпрати корекция на ниво сделка за

дериват, който е отчетен с вид действие „Компонент на позицията“, ако някои данни за този дериват са били неправилни.

116. Отчетите следва да се изпращат в хронологичната последователност, в която са настъпили събитията, в съответствие с изискванията, посочени в ТСИ относно отчитането. Признава се обаче, че в случаите, когато субектът не е съобщил навреме или не е узнал за представянето на невярна информация в миналото, субектът следва да изпрати отчетите с дати на минали събития, като по този начин наруши хронологичния ред.
117. Ако има грешка в предишно подаване на оценка, е необходимо да се коригира единствено оценката за въпросната минала дата и няма нужда да се подава отново отчет с правилните оценки, подадени след съобщението за неправилна оценка. Ако обаче множество съобщения „Оценка“ са отчетени неправилно и са били необходими корекции, контрагентът следва да подаде отчет за корекция за всеки ден, в който е подавана неправилна оценка.
118. РТ следва да валидират правилните поредици от типове действие, като вземат предвид съдържането на полето „Дата на събитието“. Що се отнася до начина, по който РТ следва да третира отчетите с минала дата на събитието за целите на съставянето на отчета с данни за позициите, в раздел 6.1 е включена по-подробна информация.

3.6.2 Комбинации от типове действие и типове събитие

119. Контрагентите, когато е приложимо, следва да отчетат съответния вид събитие, посочен в поле 2.152, в РТС относно отчитането.
120. В таблицата по-долу са посочени допустимите комбинации от типове действие и типове събитие, както и е определено дали те се прилагат на равнище сделка, равнище позиция или и двете. В последната колона на таблицата е посочено кога даден вид действие може да бъде отчетено без вид събитие.

Таблица 5 — Допустими комбинации от вид действие и вид събитие

		Вид събитие											
		ТЪРГОВИЯ	ВСТЪПВАНЕ	РТТТ	ПРЕДСРОЧНО ПРЕКРАТЯВАНЕ	КЛИРИНГ	УПРАВЛЯВАНЕ	РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ	КРЕДИТНО СЪБИТИЕ	ВКЛЮЧВАНЕ В ПОЗИЦИИ	КОРПОРАТИВНО СЪБИТИЕ	АКТУАЛИЗАЦИЯ	НЕ СЕ ИЗИСКВА ВИД СЪБИТИЕ
Вид действие	НОВО	Т	Т,Р	Т		Т	Т	Т		Р	Т,Р		
	ПРОМЯНА	Т,Р	Т,Р	Т,Р	Т,Р		Т,Р	Т	Т,Р	Р	Т,Р	Т,Р	Р
	КОРЕКЦИЯ												Т,Р
	ПРЕКРАТЯВАНЕ		Т,Р	Т,Р	Т,Р	Т	Т,Р	Т	Т,Р	Т,Р	Т,Р		
	ГРЕШКА												Т,Р
	ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ												Т,Р
	ОЦЕНКА												Т,Р
	АКТУАЛИЗИРАНЕ НА МАРЖИНА												Т,Р
	КОМПОНЕНТ НА ПОЗИЦИЯТА												Т

121. В таблица 6 е пояснена приложимостта на всички допустими комбинации от вид действие и вид събитие и са предоставени допълнителни коментари относно реалните случаи на използване, при които биха били отчетени такива комбинации, или обратното, кога те не следва да се използват.
122. Всеобхватното съпоставяне между стопански събития и комбинации от видове действие и видове събитие е предоставена в раздел 3.10.
123. Следва да се отбележи, че не е предвиден вид събитие за пренасяне. ESMA отново заявява, че пренасяне следва да се изпълнява в съответствие с Насоките относно прехвърлянето на данни между РТ²¹. Видове действия „Ново“ и „Прекратяване“ не следва да се използват за тази цел.

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

Таблица 6 — Допустими комбинации от вид действие и вид събитие

Вид действие	Вид събитие	Приложимост	Коментари
Ново	Сделка	Когато дериват с нов UTI е създаден за първи път чрез сделка, а не поради друго предишно събитие.	Комбинацията „Ново“ — „Клиринг“ следва да се използва за новите деривати, произтичащи от клиринг, по-специално за дериватите, търгувани на нови места на търговия, и преминали клиринг в същия ден от ЦК.
Ново	Встъпване	Когато дериват или позиция с нов UTI е създаден/а за първи път поради събитие на встъпване.	
Ново	PTRR	Когато дериват с нов UTI е създаден за първи път поради събитие на намаляване на риска след сключване на сделката (PTRR).	Комбинацията „Ново“ — „PTRR“ на равнище позиция не е приложимо, тъй като всеки новосъздаден поради PTRR събитие дериват се очаква да бъде отчетен на равнище сделка (без да се накърнява възможността впоследствие за включването на този дериват в позиция). Комбинация „Ново“ — „PTRR“ може да се използва в случай на повторно балансиране.
Ново	Клиринг	Когато дериват с нов UTI е създаден за първи път поради клирингово събитие.	Тази комбинация включва също и клиринг на извънборсови деривати, които по-рано са били двустранно договорени сред контрагентите, а впоследствие са преминали клиринг.
Ново	Упражняване	Когато дериват с нов UTI е създаден за първи път поради събитие на упражняване.	Тази комбинация следва да се използва при отчитане на базовия суап след изпълнение на суапция
Ново	Разпределение	Когато дериват с нов UTI е създаден за първи път	

Таблица 6 — Допустими комбинации от вид действие и вид събитие

Вид действие	Вид събитие	Приложимост	Коментари
		поради събитие на разпределяне.	
Ново	Включване в позиция	Когато бъде създадена нова позиция чрез включване на сделки в тази позиция за първи път.	
Ново	Корпоративно събитие	Когато дериват или позиция с нов UTI е създаден/а за първи път поради корпоративно действие на базовия капитал.	
Промяна	Сделка	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се променя поради предоговаряне на условията на сделката поради промените в условията на предварително договорената сделка в договора (освен когато такива промени вече са отчетени, напр. условен график) или понеже станали налични елементи на данни, които по-рано не са били на разположение.	
Промяна	Встъпване	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се променя поради събитие на встъпване.	Тази комбинация включва също и прехвърляне на дериват на равнище сделка или позиция от един ЦК на друг.
Промяна	PTRR	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се променя поради PTRR събитие.	Комбинацията „Промяна“ — „PTRR“ на равнище позиция следва да се използва само в случай, когато позициите на ЦК са предмет на PTRR (вместо двустранно нетиране и последващо отчитане на равнище позиция). Комбинация „Промяна“ — „PTRR“ може да се използва в случай на компресиране.

Таблица 6 — Допустими комбинации от вид действие и вид събитие

Вид действие	Вид събитие	Приложимост	Коментари
Промяна	Предсрочно прекратяване	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се променя поради предсрочно прекратяване, договорено предварително, или поради частично прекратяване.	В случай на предсрочно прекратяване, договорено предварително, контрагентите следва да актуализират датата на падеж. В случай на частично предсрочно прекратяване контрагентите следва да актуализират условната стойност.
Промяна	Упражняване	Когато дериват или позиция се изменя поради упражняване на опция или суапция.	
Промяна	Разпределение	Когато се разпределя частично дериват със съществуващ UTI. Това се използва за отчитане на променената условна стойност на съществуващия дериват.	
Промяна	Кредитно събитие	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се променя поради кредитно събитие.	
Промяна	Включване в позиция	Когато позиция със съществуващ UTI се изменя поради включването на нова сделка.	
Промяна	Корпоративно събитие	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се променя поради корпоративно действие на базовия капитал.	
Промяна	Актуализация	Когато дериват или позиция, неуредени на началната отчетна дата, се актуализират с цел спазване на изменените изисквания за отчетност.	
Промяна	Не се изисква вид събитие	Когато позиция със съществуващ UTI се променя поради повече от един вид бизнес събития, настъпили в рамките на деня.	Отчитането в рамките на деня не е задължително за търгувания на борсата, в резултат на което на контрагентите се разрешава да отчетат

Таблица 6 — Допустими комбинации от вид действие и вид събитие

Вид действие	Вид събитие	Приложимост	Коментари
			„Промяна“ на равнище позиция, без да посочват вида събитие, когато тази промяна е резултат от повече от един вид бизнес събития, случили се в рамките на деня.
Корекция	Не се изисква вид събитие	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI или данните, свързани с обезпечението, се коригира поради подадена по-рано неправилна информация.	
Прекратяване	Встъпване	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се прекратява поради събитие на встъпване. Това се използва за прекратяване на стар UTI след встъпване.	
Прекратяване	PTRR	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се прекратява поради PTRR събитие. Това се използва за прекратяване на стар(и) UTI след PTRR операция.	Комбинация „Промяна“ — „PTRR“ може да се използва в случай на компресиране.
Прекратяване	Предсрочно прекратяване	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се прекратява поради предсрочно прекратяване (и когато не е известна друга причина/събитие за това прекратяване).	
Прекратяване	Клиринг	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се прекратява поради клирингово събитие. Това се използва за прекратяване на алфа сделки.	В случай на извънборсови деривати, сключени двустранно, контрагентите трябва да прекратят отчетените по-рано двустранни сделки (с комбинацията „Прекратяване“ — „Клиринг“) и да отчетат новите преминали клиринг сделки (с комбинация „Ново“ — „Клиринг“). Това включва също сценарий, при

Таблица 6 — Допустими комбинации от вид действие и вид събитие			
Вид действие	Вид събитие	Приложимост	Коментари
			който съществуващите деривати стават допустими за клиринг на по-късен етап.
Прекратяване	Упражняване	Когато дериват със съществуващ UTI бъде прекратен поради събитие на упражняване. Това например се използва за прекратяване на опции/суапции, когато се упражняват такива.	„Прекратяване“ — „Упражняване“ не следва да се отчита, когато опцията се упражнява на датата на падеж. В по-общ план следва да се отчитат единствено прекратяванията, които се извършват на дата преди датата на падеж.
Прекратяване	Разпределение	Когато дериват със съществуващ UTI бъде прекратен поради събитие на разпределяне. Това се използва за прекратяване на стар UTI след разпределяне.	
Прекратяване	Кредитно събитие	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се прекратява поради кредитно събитие.	Тази комбинация следва да се отчита, когато кредитно събитие доведе до прекратяване и сетълмент на дериватите, напр. суапи за кредитно неизпълнение върху задължение на едно лице.
Прекратяване	Включване в позиция	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се прекратява поради включване в позиция.	Дериват на равнището на сделката, който незабавно е включен в позиция, следва да се отчита с тип действие „Компонент на позицията“. Дериватът следва да се отчита с тип действие „Прекратяване“ и тип действие „Включване в позиция“ само когато бъде включен в позицията, след като е отчетен с тип действие „Ново“.
Прекратяване	Корпоративно събитие	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се прекратява поради	

Таблица 6 — Допустими комбинации от вид действие и вид събитие

Вид действие	Вид събитие	Приложимост	Коментари
		корпоративно действие на базовия капитал.	
Грешка	Не се изисква вид събитие	Когато дериват или позиция със съществуващ UTI се отменя поради по-ранно подаване на неправилна информация. Това напр. се използва за анулиране на UTI на дериват или позиция, която е следвало да бъде отчетена (напр. не е трансакция с дериват), или за анулиране на неуредени деривати, когато контрагентът започне да се ползва от освобождаване в рамките на групата.	
Възстановяване	Не се изисква вид събитие	Когато деривати или позиция, която е била отменена, се възстановява поради по-ранно подаване на неправилна информация. Това например се използва за възстановяване на UTI за дериват или позиция, която е била прекратена по грешка.	Този тип действие не следва да се използва за повторно отваряне на позиция, която по-рано е била нетирана и прекратена. „Възстановяване“ следва да се използва единствено за повторно отваряне на сделките, които са били прекратени или анулирани по погрешка, или които са били отменени поради освобождаване в рамките на групата, за да не е необходимо контрагентите да генерират повторно нов UTI. Не трябва да се използва за други сценарии на отчитане. По-специално в случая на нетираната позиция контрагентите трябва да решат дали да запазят позицията отворена (и съответно да отчетат оценката), или да затворят позицията. Ако контрагентите затворят

Таблица 6 — Допустими комбинации от вид действие и вид събитие

Вид действие	Вид събитие	Приложимост	Коментари
			позицията, а след това встъпят в друг договор за деривати от същия тип и желаят да се отчетат на равнище позиция, е необходимо да отчетат нова позиция с нов UTI.
Оценка	Не се изисква вид събитие	Когато бъдат подадени свързани с оценката данни за дериват или позиция със съществуващ UTI.	
Актуализиране на маржина	Не се изисква вид събитие	Когато бъдат подадени свързани с обезщетението данни за дериват или позиция със съществуващ UTI.	
Компонент на позицията	Не се изисква вид събитие	Когато в един ден нов дериват бъде сключен и включен в позиция.	

124. Когато контрагент по погрешка подаде неправилен вид действие, такава възможност не може да се коригира, тъй като „Вид действие“ не е приложим за вид действие „Корекция“. Контрагентът следва да се увери, че в последващия отчет ще подаде подходящ „Вид събитие“.

3.6.3 Събития от жизнения цикъл и използване на свързващи идентификационни кодове (предишен UTI, идентификационен код на PTRR, UTI на следваща позиция)

125. Когато е целесъобразно, контрагентите следва да отчетат свързващите идентификационни кодове, за да позволят идентифицирането на отчети, принадлежащи към същите събития от жизнения цикъл. Свързващите идентификационни кодове за тази цел са следните:

- а. „Предишен UTI“ (поле 2.3)
- б. „UTI на следваща позиция“ (поле 2.4)
- в. „Идентификационен код на PTRR“ (поле 2.5)

126. Предишен UTI следва да се използва в случай на събитията от жизнения цикъл, при които един дериват се прекратява и се създават един или повече нови деривати. В такива случаи предишният UTI на деривата, който е прекратен, следва да се попълни в поле 2.3 в отчетите, отнасящи се до всички деривати, създадени поради събитието от жизнения цикъл. По-специално предишният UTI ще бъде приложим при следните събития:

- а. Встъпване;

- б. Клиринг (освен ако дериватът не е бил сключен на място на търговия или платформа за търговия, организирана от трета държава, и преминал клиринг от ЦКП в същия ден);
 - в. Упражняване (в случай на суапции);
 - г. Разпределение;
 - д. Корпоративно събитие (в случай на сплит).
127. УТИ на следваща позиция следва да се отчита, когато дериват е включен в позиция (и отчетен или с вид действие „Компонент на позицията“, или с вид действие „Прекратяване“ и вид действие „Включване в позиция“). Това следва да включва УТИ на позицията, в която е включен този дериват.
128. Идентификационният код на PTRR следва да се отчете, когато видът събитие е „PTRR“, а видът PTRR техника е или компресиране с доставчик на услуга — трета страна, или повторно балансиране. Във всички отчети, които са създадени, променени или прекратени поради същото PTRR събитие, следва да се използва един и същ PTRR идентификационен код, предоставен от доставчика на PTRR услуги. На всяко PTRR събитие се определя различен идентификационен код на PTRR.
129. Възможно е да се отчете повече от един свързващ идентификационен код за даден дериват (напр. дериват може първо да се отчете с предишен УТИ, след това — с идентификационен код на PTRR, ако е променен поради PTRR събитие, и накрая може да бъде отчетен с УТИ на следваща позиция, ако накрая бъде включен в позиция). В отчета, отнасящ се за дадено събитие от жизнения цикъл (в примера по-горе контрагентът, отчитащ включване в позицията, би попълнил в този отчет единствено полето „УТИ на следваща позиция“), следва обаче да се отчита съответният свързващ идентификационен код.

3.7 Отчитане на ниво позиция

130. Като цяло „позиция“ следва да се разбира като експозицията между двойка контрагенти, състояща се от набор от заменяеми деривати (сделки) с икономически и правни връзки помежду им, което позволява общо управление на риска, водещо до нетно или намалено количество на общата експозиция. В този раздел сделка и трансакция са използвани взаимозаменяемо.
131. Съгласно член 3 от РТС относно отчитането е възможно отчитането на събития, настъпили след сделката, на равнище позиция след първоначалното отчитане на данните за дериват, сключен на равнище трансакция, и прекратяването на този дериват поради включването му в позиция, при условие че са спазени следните условия: правната уредба е такава, че рискът е на ниво позиция, всички отчети на сделки в РП се отнасят до продукти, които са взаимозаменяеми, а отделните сделки, отчетени по-

рано в РТ, впоследствие са заменени от отчета за позицията (напр. както в случая на сделки между клирингов член и ЦК).

132. Категориите деривати, допустими за отчитане на ниво позиция, са: търгувани на борсата деривати, извънборсови деривати, нетирани от ЦК, преминали клиринг централно, и договори за разлика (ДЗР). Въпреки че в случая на такива деривати информацията относно позициите е от най-важно значение за оценката на системния риск, отчитането единствено на ниво позиция не е в съответствие с изискванията на РЕПИ по член 9 от РЕПИ, според който се изисква всички контрагенти да отчитат например сключване на дериват на ниво трансакция.
133. Силно препоръчително е договори без дата на падеж, като например ДЗР, да се отчитат на ниво позиция, за да се избегне всеки отделен неуреден дериват за финансов контрагент да трябва да получава ежедневни актуализации на оценката до 1) анулиране на деривата или 2) безсрочно, понеже тези деривати по принцип нямат дата на падеж. Оценката може да се предостави на ниво позиция, след като съответните трансакции с деривати бъдат включени в позицията.
134. ESMA признава потенциалните трудности, свързани с двустранното договаряне на нивото на отчитане между контрагентите и въздействието на тези проблеми върху съгласуването. Въпреки това ESMA отново изтъква, че отчитането на ниво позиция следва да се договаря между двамата контрагенти, тъй като това задължение произтича от изискването по член 9, параграф 1 от РЕПИ да се гарантира, че данните на договорите за деривати са отчетени правилно и без дублиране. Това е посочено и в член 3 от РТС относно отчитането. Двата контрагента по дериват следва или да включат деривата в позицията, или да продължат да отчитат съответните събития от жизнения цикъл на ниво сделка. Отчитането на ниво позиция по принцип е по-скоро възможност, отколкото изискване, и е осъществимо само когато са спазени всички свързани условия, включително когато двата контрагента се договорят да се отчитат на ниво позиция. При липсата на споразумение между контрагентите подходът по подразбиране е отчитане на ниво сделка. При определени обстоятелства обаче единствената възможност за спазване на задълженията за отчитане по РЕПИ е да се извършва отчитане на ниво позиция (напр. когато контрагентите не са в състояние да оценяват отделните компоненти от позицията). Дори и при тези обстоятелства необходимо условие е да има съгласие между участващите контрагенти.
135. Отчитане на ниво позиция в рамките на деня не се изисква за който и да е вид деривати — нито за търгуваните на борсата, нито за извънборсовите, т.е. не е необходимо да се отчитат събития от жизнения цикъл (напр. промени) на позиция в рамките на деня. За да се отчете правилно позицията обаче и за да се отразят всички изменения, които я засягат (също и когато сделка е включена в отчет на ниво позиция в същия ден), актуализираните данни и оценката на позицията следва да се отчетат от контрагентите на ниво позиция в края на деня. Това е в съответствие с поясненията, разработени в раздели

3.6 и 3.9, като например това относно възможността за отчитане на вида събитие като „празно“, когато са налице множество събития, които оказват влияние върху същата позиция в даден ден, за да се опрости отчитането. На ниво сделка отчитане на събития от жизнения цикъл в рамките на деня за сделки, търгувани на борсата, не е задължително. За извънборсови сделки отчитането на събития от жизнения цикъл в рамките на деня следва да бъде колкото е възможно по-подробно в края на деня.

136. Когато позиция бъде създадена, следва да се подаде отчет с вид действие „Ново“ и правилния вид събитие. Промените в позиция поради включване или прекратяване на сделки и др. следва да се отчитат с вид действие „Промяна“ и, доколкото е възможно, подходящия тип действие. Позиция приключва при достигане на нейната дата на падеж. Ако прекратяването на позицията се дължи на други причини, контрагентите следва да отчитат вид действие „Прекратяване“ и вида действие, който описва причината за това прекратяване. Допълнителна информация е предоставена в раздел 3.6.
137. Като се има предвид, че не се разрешава отчитането само на позиции, без преди това да са отчетени първоначалните деривати на ниво сделка, тези деривати на ниво сделка следва да се актуализират, за да имат подходящ статус, така че да бъде ясно, че те вече не са отворени, и за да се избегне двойно отчитане на сделките, включени в позициите. Впоследствие контрагентите следва да отчитат прекратяванията на всички деривати на ниво сделка, които влизат в позицията. Това следва да се направи посредством вида събитие „Прекратяване“ и вида действие „Включване в позиция“ или вида действие „Компонент на позицията“, да се изисква вид събитие, като последното е когато се отчита нова сделка, включена в позицията в същия ден. Освен това поле „Ниво“ следва да се отчете като „Т“ (сделка). По този начин всички сделки, включени в позиция, вече не се считат за неуредени. След това позицията следва да се отчете посредством вид действие „Ново“, ако позицията се създава за първи път, или с вид действие „Промяна“ в случай на актуализация спрямо съществуваща позиция. Поле „Ниво“ следва да се отчете като „Р“ (позиция) за всяко отчитане на позицията.
138. Когато контрагент се отчита на ниво позиция, всички последващи актуализации, промени и събития от жизнения цикъл (включително преоценки) следва да се приложат от РП към отчета за позицията на деривата, а не към отчетите за първоначалните сделки.
139. Всички елементи на данни, които се изискват в отчетите на сделките, са задължителни и при отчитането на позиция, с изключение на тези, които са от значение само на нивото на сделката.
140. Полето „Условна стойност“ винаги следва да се попълва в отчети, направени на ниво позиция. Освен това размерът на условната стойност на ниво позиция следва да се отчита, както следва:
- За опции: Условна стойност = Общо количество на условната стойност х цена на упражняване;

- б. За фючърси: Условна стойност = Общо количество на условната стойност x цена на сетълмент²².
141. Отчитането на промени в поле „Условна стойност“ на ниво позиция следва да се извършва само ако е настъпило събитие от значение за позицията (напр. ако в позицията е включена нова относима сделка; тази условна стойност следва да се вземе под внимание в условната стойност на позицията). Допълнителна информация е предоставена в раздел 3.17 от настоящите Насоки.
142. В случай че оценка на позицията бъде нула, има само два възможни начина на действие:
- а. Прекратяване на позицията и отчитане на нова с различен UTI на по-късен етап. Между прекратяването на първата позиция и създаването на последната не са отчетени оценки.
 - б. Запазване на позицията отворена и отчитане на нулева договорна стойност ежедневно.
143. „Датата на влизане в сила“ е датата, от която са влезли в сила задълженията по линия на деривата, която е включена в потвърждението за деривата или е договорена между контрагентите. Ако контрагентите не са посочили датата на влизане в сила като част от условията на договора, поле „Дата на влизане в сила“ следва да се попълни с датата на сключване на деривата. На ниво позиция датата на влизане в сила следва да бъде представена до датата на влизане в сила на сделката с най-ранната дата на влизане в сила. Ако контрагентите не са посочили датата на влизане в сила на позицията като част от условията на договора, поле „Дата на влизане в сила“ на ниво позиция следва да се попълни с датата на влизане в сила на сделката с дериват, която има най-ранна дата на влизане в сила, или датата, която е част от датата и часа на изпълнението (тези дата и час на изпълнението биха били най-ранните на позицията) в случай че контрагентите не са посочили датата на влизане в сила на договора.
144. „Датата на изтичане“ е датата, от която са спрели да бъдат в сила задълженията по линия на деривата, която е включена в потвърждението за деривата или е договорена между контрагентите. Предсрочното прекратяване не се отразява на този елемент от данни. Датата на изтичане на ниво позиция следва да бъде най-далечната в бъдещето дата на изтичане от сделките, включени в позицията. Ако има последваща промяна на тази дата на изтичане, понеже тази възможност първоначално се е съдържала в договора за тази сделка, следва да се изпрати известие за промяна, при което полето „Дата на изтичане“ се променя по необходимия начин, за да се отрази актуализираната дата на изтичане на ниво позиция.

²² Цената на сетълмент е поле, което подлежи на отчитане

145. „Дата на предсрочно прекратяване“ е датата, на която се извършва прекратяване на деривата преди неговата дата на падеж поради например решение на контрагент или контрагенти. Що се отнася до отчитането на ниво позиция, следва да се попълнят вид действие „Прекратяване“ и вид събитие „Предсрочно прекратяване“, когато цялата позиция се прекратява.
146. „Дата и час на отчета“ е датата и часът на подаване на отчета за даден дериват в регистъра на трансакции. Това се прилага по същия начин към отчетите на ниво позиция.
147. „Дата и час на изпълнението“ е датата и часът, когато дериват (на ниво сделка или позиция) е отворен за първи път и е създаден неговият UTI. В случай на отчитане на ниво позиция това поле следва да се попълни по начин, сходен с полето „Дата на влизане в сила“, т.е. с датата на сделката, която е с най-ранна дата и час на изпълнение.
148. „Дата на събитието“ се определя като дата, на която дадено събитие се е състояло или на която е „влязла в сила“ дадена промяна (а не датата на съгласието за промяна на деривата). На ниво позиция полето следва да се попълни, когато са се състояли съответните събития или промени, свързани с позицията. Допълнителна информация е предоставена в раздел 3.9.
149. „Дата и час на клиринга“ е датата и часът, когато сделка или позиция премине клиринг. На ниво позиция това поле следва да се отчита посредством датата и часа на изпълнението на позицията, като двете стойности се очаква да бъдат равни за позициите.
150. На ниво позиция поле „Място на изпълнение“ следва да се попълни с ИКП (определен с ISO 10383) на мястото на изпълнение, където са изготвени най-голям брой от дериватите, включени в отчетената позиция.
151. Дериват, който е резултат от PTRR, следва да се отчита на ниво сделка.
152. ESMA отново заявява, че отчитането на ниво позиция е различен търговски случай от отчитането на PTRR събития, като и за двата случая има различни правила за отчитане. На таблицата по-долу са подчертани ключовите разлики между двата случая:

ТАБЛИЦА 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 Отчитане на деривати на мястото на търговия

153. Договорите за търгувани на борсата деривати са договори за деривати, които са предмет на правилата на място на търговия (според определението в член 4, параграф 1, точка 24 от Директива 2014/65/ЕС), и са сключени в съответствие с тези правила. За целите на отчитането на „деривати на мястото на търговия“ се вземат предвид и сходни платформи за търговия извън ЕС. Правилата на мястото на търговия осигуряват изготвянето и обработката на договора на мястото на търговия и последващия клиринг в клирингова къща на централен контрагент (ЦК) в рамките на един работен ден след изготвянето.
154. За да се даде възможност на органите да определят и анализират рисковите позиции, следва да бъде възможно да бъде определена ясно самоличността на контрагентите, които поемат риска след сключване на договора. Съгласно основния клирингов модел, след клиринг рискът се поема от клиринговия член (СМ) спрямо ЦК и от клиента на СМ спрямо СМ. Поради тази причина следните страни имат задължения за отчитане по РЕПИ:
- ЦК, който извършва клиринг на договора за деривати.
 - Клиринговите членове на ЦК, които извършват клиринг на договора за дериват.
 - Инвестиционните посредници по ДПФИ, които са ангажирани във веригата на търговия в който и да е момент, поемат риска, свързан с деривата, по линия на договорните си взаимоотношения със своите контрагенти (специално с клиринговия член).
 - Други страни, които не попадат в никоя от изброените по-горе категории и поемат риска, произтичащ от деривата, освен когато са освободени поради своя статус.

155. Ако една от тези страни поема повече от една роля (напр. инвестиционен посредник е и клирингов член), тя следва да подаде един отчет, в който да определи всички приложими роли в съответните полета — не е необходимо да подава отделен отчет за всяка роля.

Примери:

Сценарий 1: Инвестиционният посредник поема риска спрямо СМ и поради това сам по себе си е контрагент. В този случай следва да се подадат следните отчети:

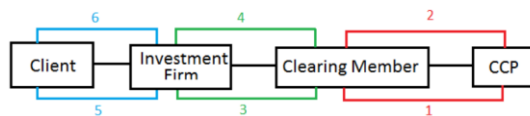


ТАБЛИЦА 8

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

Сценарий 2: Инвестиционният посредник не поема никакъв риск спрямо клиринговия член, тъй като според правната уредба клиентът поема пряко риска спрямо клиринговия член, след като последният приеме договора за клиринг.

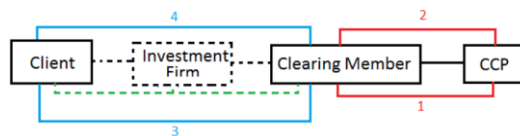


ТАБЛИЦА 9

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

156. Когато в рамките на срока за отчитане от T+1 се извърши прехвърляне от инвестиционния посредник на клиринговия член без промяна в икономическите условия на оригиналния дериват, дериватът следва да се отчете в неговото състояние след прехвърлянето. Това означава, че инвестиционният посредник не поема риск спрямо клиринговия член, с което клиентът поема пряко риска спрямо клиринговия член, с който е сключил

споразумение за клиринг. Освен това ESMA отново заявява че съответните събития, които се отразяват на дериватите, отчитани на ниво сделка, трябва да се отчитат по подходящ начин (напр. разпределяне на сделки).

157. Частичните изпълнения следва да се отчитат поотделно, понеже параметрите и контрагентите ще са различни.
158. Номерът за проследяване на отчета (RTN) е уникален код, който се определя за изпълнението и е общ за група отчети, свързани с едно и също изпълнение. Това е условно задължително поле за вид действие „POSC“ на ниво сделка (изисква се, когато сделката се осъществява на място на търговия). RTN не следва да се попълва на ниво позиция.
159. Не съществува пряка връзка между идентификационния код на сделката, определен от мястото на търговия (TVTIC), който се изисква по РПФИ, и номера за проследяване на отчета (RTN). TVTIC е индивидуален идентификационен код на сделката за всяка сделка, произтичаща от пълното или частичното изпълнение на нареждане, предоставено както на купувача, така и на продавача. RTN е уникален номер, разпределян за изпълнението, и е общ за група от отчети, свързани с едно и също изпълнение, който позволява идентифицирането на отчети, свързани с едно и също изпълнение. Поради факта че системен интернализатор не се счита за място на търговия съгласно Директива 2014/65/ЕС (ДПФИ II) и че RTN се генерира от място на търговия, попълването на поле RTN, когато се сключват сделки на системен интернализатор, не е задължително.
160. Инвестиционните посредници, клиринговите членове или ЦК следва да предоставят RTN на отчитащите се контрагенти. По подобен начин отчитащите се контрагенти следва да предадат RTN на своите контрагенти, за да им позволят да изпълнят своите задължения за отчитане.
161. Отчитането на RTN за договор за разлика (в случай че той е изпълнен на място на търговия и когато група от договори за разлика са свързани с едно и също изпълнение) следва същите правила, описани по-горе.
162. Уникалният търговски идентификатор (УТИ) представлява уникален код за дериват между два контрагента. Част от контрагентите следва да използват специфичен УТИ за един дериват и да не използват повторно същия УТИ, за да отчитат друг дериват по РЕПИ. Същият принцип се прилага за УТИ, генерирани за дериватите, отчитани на ниво позиция. УТИ трябва да бъдат идентични в отчетите за двата контрагента, встъпващи в деривата. Допълнителна информация за уникалния търговски идентификатор (УТИ) е предоставена в раздел 3.11.
163. Полетата за дата и час следва да се попълват, като следва:
 - а. Датата и часът на изпълнението следва да отговарят на часа на изпълнението на мястото на търговия.
 - б. Датата и часът на клиринга следва да се отчитат като момента, в който ЦК законно е пристъпил към клиринга на сделката. Когато се извършва

клиринг по модела на открита оферта, използваните дата и час на клиринга и тези на изпълнението се очаква да бъдат еднакви. Ако обаче клирингът се извършва посредством новация, двете дати и час може да са различни.

164. Освен ако бъде договорено друго между страните, от инвестиционния посредник не се очаква да подава отчет за стойността на обезпечението, както и всякаква друга последваща промяна или прекратяване на сключения договор за деривати, когато процесът на обезпечаване се извършва чрез пряко договаряне между клиента (контрагент 1) и клиринговия член.

165. На ниво сделка и на ниво позиция за сделки с деривати на мястото на търговия отчитането на събития от жизнения цикъл не е задължително, а е по желание. На ниво сделка и на ниво позиция за деривати на мястото на търговия всички събития от жизнения цикъл могат да се отчитат в края на деня, като се отрази състоянието на деривата в този момент.

166. Пример за дериват на мястото на търговия в съответствие с РТС относно отчитането: Португалска кредитна институция А изпраща промяна на позиция на мястото на търговия с испанско инвестиционно дружество — контрагент Б, поради корпоративно събитие, настъпило в базовия капитал. Отчетът се отнася до позиция на фючърси, търгувана на място на търговия Х, върху дивиденди по дял от нидерландско дружество. Позицията е обезпечена и сетълмент ще бъде в пари в брой.

167. Не всички задължителни полета са включени.

ТАБЛИЦА 10 ОТЧИТАНЕ НА ДЕРИВАТ НА МЯСТОТО НА ТЪРГОВИЯ		
№	Поле	Пример
Таблица 1		
1	Дата и час на отчета	2021-12-02T09:35:00Z
2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	ИКПС А
3	Субект, отговорен за отчитането	ИКПС А
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	ИКПС А
5	Естество на контрагент 1	F
6	Корпоративен сектор на контрагент 1	CDTI
7	Клирингов праг за контрагент 1	ВЯРНО
8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО

9	Контрагент 2	ИКПС Б
11	Естество на контрагент 2	F
12	Корпоративен сектор на контрагент 2	INVF
14	Задължение за отчитане на контрагент 2	ГРЕШНО
16	Клирингов член	ИКПС А
17	Посока	КУПУВАЧ
20	Пряка връзка с търговската дейност или с финансовото управление	ГРЕШНО
Таблица 2		
1	UTI	ABCDE24680TTTTT22222
7	ISIN	DE000C5XXXXX
9	Класифициране на продуктите	FFVCSX
10	Вид договор	FUTR
11	Клас на активите	EQUI
13	Вид идентификация на базовия актив	I
14	Идентификация на базовия актив	NL001154XXXX
19	Валута 1 на сетълмент	EUR
21	Оценъчна стойност	205 100,00
22	Валута на оценката	EUR
23	Дата и час на оценката	2021-12-02T00:59:00Z
24	Метод за оценка на стойността	CCPV
26	Обозначение за портфейла от обезпечения	ВЯРНО
27	Код на портфейла от обезпечения	1814145_1145_BSC040XXXX
30	Задължение за клиринг	UKWN

31	Извършен клиринг	Y
32	Дата и час на клиринга	2021-12-01T00:59:00Z
33	Централен контрагент	ИКПС на ЦК
37	Вътрешногрупова сделка	ГРЕШНО
38	PTRR	ГРЕШНО
41	Място на изпълнение	ИКП X
42	Дата и час на изпълнението	2021-12-01T00:30:00Z
43	Дата на влизане в сила	30 ноември 2021 г.
44	Дата на изтичане	17 декември 2021 г.
47	Вид на доставката	CASH
48	Цена	0,42
49	Валута на цената	EUR
55	Условна стойност на рамо 1	1 554 000
56	Условна валута 1	EUR
60	Общо условно количество по рамо 1	3 700 000
151	Вид действие	MODI
152	Вид събитие	Корпоративно събитие
153	Дата на събитието	02 декември 2021 г.
154	Ниво	PSTN

3.9 Своевременно отчитане на сключването, изменението и прекратяването на дериват

168. Член 9, параграф 1 от РЕПИ гласи, че „контрагентите и ЦК осигуряват отчитането на данните (...) за всеки сключен от тях договор за деривати, както и за всяка промяна или прекратяване на такъв договор, пред регистъра на трансакции (...)“. Освен това съответните данни следва да се отчитат „не по-

късно от работния ден след деня на сключването, промяната или прекратяването на договора“.

3.9.1 Сключване на дериват

169. Всяко сключване на дериват следва да се отчита в РТ. Ако сключен дериват впоследствие бъде прекратен, контрагентите или ERR, както е приложимо, след като са го отчетли с вид действие „Ново“, следва да го отчетат с вид действие „Прекратяване“.
170. Контрагентите следва да отчетат сключването на деривата дори ако преди изтичане на крайния срок за отчитане настъпи прекратяване на този дериват (напр. за деривати в рамките на деня). В такъв случай контрагентът следва да изпрати в рамките на същия срок за отчитане два отчета: един с вид действие „Нов“ и един с вид действие „Прекратяване“. Ако дериватът бъде прекратен в същия ден поради включване в позиция, контрагентът следва да изпрати само един отчет за този дериват с вид действие „Компонент на позицията“.
171. Ако първоначалният дериват е бил включен в позиция и поради това е отчетен с вид действие „Компонент на позицията“ и впоследствие е прекратен, контрагентите не следва да изпращат отчет с вид действие „Прекратяване“ за първоначалния дериват; те обаче следва да изпратят отчет с вид действие „Промяна“ за позицията, в която е бил включен първоначалният дериват, така че този дериват да бъде заличен от позицията.
172. Вид действие „Грешка“ следва да се използва само за отмяна на деривати, които никога не са съществували или които са извън обхвата на задължението за отчитане съгласно РЕПИ. Следователно в конкретния сценарий, при който контрагентите се съгласяват да сключат дериват, който зависи от регистрацията при ЦК, а ЦК отхвърли този дериват, контрагентите следва да прекратят деривата с вид действие „Грешка“, тъй като договореното условие за осъществяване на деривата не е изпълнено и следователно сделката никога не е била налице.

3.9.2 Промяна или коригиране на дериват

173. Промяната на дериват включва отчитането на следните видове действия: „Промяна“ и „Корекция“. Срокът за отчитане е същият като при сключването на дериват, което означава, че от момента, в който дадена промяна влезе в сила, тя започва да подлежи на отчитане.
174. Контрагентите следва да отчетат само настъпилите изменения, т.е. те не следва да отчетат изменения, които са договорени, но ще влязат в сила в бъдеще. Например, ако контрагентите се споразумеят за изменение на условна стойност на бъдеща дата, това изменение следва да се отчете едва след достигане на договорената дата (датата на влизане в сила на изменението).

175. Що се отнася до корекциите, те следва да бъдат отчитани веднага след като бъдат установени неправилно отчетените данни.
176. Не е необходимо да се изпраща отчет за корекция, ако след промяна на дериват контрагентът е въвел неточна информация само в своите вътрешни системи, но не е отчетел тези неверни данни в РТ. В такива случаи контрагентът следва единствено да изпрати отчета от промяната, съдържащ окончателните верни данни (т.е. не се налага да изпраща отчет от промяната с неверните данни, а след това — корекцията).

3.9.3 Отчитане на актуализации на маржина и оценката на стойността

177. В случай на актуализиране на оценката контрагентите следва да изпращат ежедневните оценки до края на работния ден след датата на оценката и да попълват тази дата в полето „Дата на събитието“. Тя следва да бъде същата като частта за датата в поле „Дата и час на оценката“.
178. Актуализациите на маржина следва да се изпращат ежедневно и контрагентите следва да попълват полето „Дата на събитието“ с датата, за която се отчита актуализацията на маржина (т.е. отчетът от актуализиране на маржина следва да отразява състоянието на маржините в края на този ден). Актуализациите на маржина следва да се отчитат, когато влязат в сила, т.е. на очакваната дата на сетълмент, и следва да включват маржин, който е в преход и в очакване на сетълмент, без да се вземат предвид временните липси на сетълмент.
179. В конкретния случай на маржини, платени на ЦК преди съставяне на портфейл от преминали клиринг сделки, те следва да бъдат отчетени най-скоро на T+1 след сключването на първия приложим дериват в съответния портфейл (свързан чрез код на портфейла), а не в деня след датата, на която обезпечението е било регистрирано.
180. Като цяло не следва да се отчитат маржини, ако преди това не е отчетен дериват, обхванат от тези маржини.

3.9.4 Прекратяване на дериват

181. Контрагентите не следва да изпращат отчет с вид действие „Прекратяване“, когато дериват достигне датата на своя падеж и поради това вече не е неуреден. След достигане на датата на падеж за деривата автоматично ще се счита, че не е със статут на неуреден.
182. Ако контрагентите се договорят да прекратят дериват преди датата на падежа или да прекратят безсрочен дериват, те следва:
- а. Да подадат отчет с вид действие „Прекратяване“, когато договорената дата на прекратяването е за същия ден, както уведомлението за прекратяване, или

- б. Да представят отчет с вид действие „Промяна“, когато очакваната дата на прекратяването е следващият ден или по-късно. В този случай контрагентите следва да променят съответно датата на падеж.
183. Контрагентите не следва да изпращат отчет с вид действие „Прекратяване“, ако датата на прекратяване се пада на датата на падеж. Това включва например когато контрагент упражни опция на датата на падеж.
184. В случай на нетирана позиция контрагентите може или да решат да я запазят отворена и да отчитат ежедневно оценка на стойността, или да прекратят тази позиция (и да отчетат вида действие „Нов“ и нов UTI, в случай че е необходимо тя да бъде отворена повторно). И двата контрагента следва да се отчитат съгласувано. Този аспект е разгледан по-подробно в раздел 3.7.

Дата на събитието

185. В таблица 11 е посочено какво следва да се отчита в поле „Дата на събитието“ за всеки вид действие. Датата на събитието по дефиниция също показва повода за отчитането, например датата на оценката в случай на актуализиране на оценката. Действителните отчети следва да се подават до края на работния ден след датата на събитието.

Таблица 11	
Вид действие	Дата на събитието
Ново	Дата на сключване на деривата или дата на създаване на позиция
Промяна	Дата на влизане в сила на промяна
Корекция	Дата, от която следва да се прилага корекцията (обикновено датата, за която са били отчетени предишни неверни данни)
Прекратяване	Датата на влизане в сила на прекратяването
Грешка	Дата на отчитане на грешка
Възстановяване	Дата на отчитане на възстановяване
Оценка	Дата на оценката
Компонент на позицията	Дата на сключване на деривата и на включването му в позицията
Актуализиране на маржина	Очаквана дата на сетълмент на маржина

186. В случай че бъде договорено предсрочно прекратяване с бъдеща дата, промяната следва да се отчете до края на работния ден след датата на прекратяването. Такъв отчет за промяна следва да съдържа датата на споразумението като „Датата на събитието“ и договорената бъдеща дата, попълнена в поле „Дата на изтичане“.
187. Датата на събитието трябва да се взема под внимание от РТ за целите на съставянето на отчета с данни за позициите на даден дериват. Повече данни в тази връзка са включени в раздел 6.1.

3.10 Категоризиране на стопански събития по видове и нива на действие

188. По-долу ESMA предоставя категоризиране между стопански събития и съответните видове действия и видове събития, които контрагентите следва да използват във връзка със съответните събития.
189. Таблица 12 съдържа колона „Подлежи ли на отчитане?“, в която има пояснения относно това в какви случаи всяко събитие подлежи на отчитане. По правило обаче контрагентите следва да отчитат всички нови сделки, които попадат в обхвата на отчитането, и всяка промяна, която оказва влияние върху отчетените данни.
190. Някои от стопанските събития (напр. неизпълнението на другия контрагент) може да се различават от общия случай, представен в таблицата. Затова реалната поредица от подлежащи на отчитане събития в някои случаи може да се различава от дадените примери и винаги следва да отразява реалните събития колкото е възможно по-добре.
191. При отчитане на събития на предсрочно прекратяване (поради напр. пълно прекратяване или предсрочно изпълнение на договора за деривати) контрагентите следва да изберат типа подлежащо на отчитане действие на базата на датата на влизане в сила на събитието. Ако договорената дата на прекратяване е за същия ден, на който е и уведомлението за прекратяване, контрагентите следва да използват тип действие „Прекратяване“. Ако договореното събитие се състои в бъдещето, контрагентите следва да използват вид действие „Промяна“ и да актуализират датата на падеж, за да отразят договорената дата на прекратяване.

Таблица 12

Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
Изменения и отмяна	Изменение (т.е. корекция)	Изменение на данни, които първоначално са въведени неправилно	Да, ако това засяга отчетните данни	Корекция		
	Изменение без икономическо значение		Да, ако това засяга отчетните данни	Промяна	Сделка	
	Изменение с икономическо значение		Да, ако това засяга отчетните данни	Промяна	Сделка	
	Отмяна	Сделка, записана по погрешка, а впоследствие отменена.	Да	Грешка		
	Отмяна, отчетена по погрешка	Сделката е отменена по погрешка и е необходимо да се възстанови	Да	Възстановяване		
Събития, свързани със	Нова сделка		Да	Ново	Сделка	
	Увеличение	Двустранно изготвено споразумение за повишаване на условната стойност на сделката	Да	Промяна	Сделка	

Таблица 12

Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
сделки	Пълно прекратяване	Пълно закриване	Да	Прекратяване/промяна	Предсрочно прекратяване	
	Частично прекратяване	Частично закриване	Да	Промяна	Предсрочно прекратяване	
	Разпределение	Оригиналната неразпределена „блокова“ сделка е разпределена на основните участници.	Да	Прекратяване/промяна	Разпределение	Промяна, приложима за частични разпределения
		Последващи разпределени сделки	Да	Ново	Разпределение	
	Преминали клиринг позиции/сделки	Оригинална двустранна сделка („алфа“ сделката)	Да	Прекратяване	Клиринг	
		Преминала клиринг позиция („бета“ и „гама“ сделки)	Да	Ново	Клиринг	
	Пълна новация	Оставаща страна	Да	Прекратяване+Ново	Встъпване	Сделка с оригиналния контрагент е прекратена
		Встъпване	Да	Ново	Встъпване	
		Излизане	Да	Прекратяване	Встъпване	

Таблица 12

Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
	Частична новация	Оставаща страна	Да	Промяна+ново	Встъпване	
		Встъпване	Да	Ново	Встъпване	
		Излизане	Да	Промяна	Встъпване	
	Упражняване на опция	Пълно упражняване	Само ако упражняването се състои преди оригиналната дата на изтичане	Прекратяване/Промяна	Упражняване	
		Частично упражняване	Само ако упражняването се състои преди оригиналната дата на изтичане	Промяна	Упражняване	
	Прехвърляне/Поглъщане	Оставаща страна	Само ако събитието се състои по-	Промяна	Встъпване	
Встъпване			Ново	Встъпване		

Таблица 12						
Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
		Излизане	късно от крайния срок за отчитане (T+1)	Прекратяване	Встъпване	
	Прехвърляне на позиция	Оставаща страна	Само ако събитието се състои по-късно от крайния срок за отчитане (T+1)	Промяна	Встъпване	
		Встъпване		Ново	Встъпване	
		Излизане		Прекратяване	Встъпване	
	Упражняване на суапция	Упражняване на суапция	Само ако упражняването се състои преди оригиналната дата на изтичане	Прекратяване	Упражняване	
		Суап, произтичащ от упражняването на суапция.	Да	Ново	Упражняване	

Таблица 12						
Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
	Събитие на компресиране	Първоначална сделка — Прекратена	Да	Прекратяване	PTRR	
		Първоначална сделка — Промяна	Да	Промяна	PTRR	
		Произлизаща нова сделка	Да	Ново	PTRR	
	Паричен сетълмент	Действителният паричен сетълмент на такси, плащания и др.	Не			Таксите за закриване се посочват в съобщението за прекратяване
	Матуритет на договора	Договор за деривати, който изтича на първоначалната дата на падеж	Не			Договорът се актуализира автоматично от РТ, така че да е без статут на неуреден
	Поредица	Разбивка на позиция на по-детайлно ниво: първоначална позиция, например в годишен договор	Да	Прекратяване	Сделка	
Произтичащи позиции, например в тримесечни договори		Да	Ново	Сделка		

Таблица 12						
Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
	Сплит	Разделяне на сделка и разпределянето ѝ в множество позиции	Да	Прекратяване	Разпределение	
		Създаване/изменение на засегнатите позиции	Да	Ново/Промяна	Разпределение	
Вътрешни промени	Амортизация на условни стойности	Промени в условната стойност в хода на търговията.	Не (графикът на амортизация вече е отчетен при сключването на сделката)			
	Преразглеждане на дивиденди		Не			
	Преразглеждане на собствен капитал		Не			
	Преразглеждане на валутен курс	Промени в плаващия валутен курс	Не			
Друго	Събития с правопреемник	Другият контрагент има правопреемник	Промяната на ИКПС на контрагент поради корпоративни			

Таблица 12

Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
			събития е обхваната в раздел 3.14			
		Референтният субект, посочен в сделката, има правоприменик, който е друг субект.	Да	Промяна	Корпоративно събитие	
	Кредитни събития	Неизпълнение по сделка, например несъстоятелност/преструктуриране/задължение на другия контрагент.	Да	Промяна/Прекратяване	Сделка/Прекратяване	Точната поредица от подлежащи на отчитане събития ще зависи от данните за всяко производство по несъстоятелност
		Неизпълнение, например банкрут/преструктуриране/задължение на референтен субект.	Да	Промяна/Прекратяване	Кредитно събитие	Видът действие зависи от резултата на събитието (прекратява се сделка или не). коефициентът на индекса

Таблица 12

Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
						трябва да се актуализира)
Корпоративни действия	Бонус въпрос/Въпрос относно капитализация	Да, ако отчетеният базов идентификатор (напр. ISIN или ИКПС) или други условия на сделката се променят	Промяна	Корпоративно събитие	Поемането на корпоративното действие се състои в базовия инструмент/емитент	
	Специален дивидент					
	Отделяне					
	Разделяне на акции/Промяна в номиналната стойност					
	Консолидация на акции/Промяна в номиналната стойност					
	Други корпоративни действия, които засягат отчетените данни					
Преобразувания	Страните взаимно се договарят и се съгласяват на преобразуване, което води до съществено изменение. Пример за това би бил суап по американска депозитарна разписка, преобразуван в суап по базовата акция, договорен и от двете страни, или акция, която е преобразувана от GBP	Да	Промяна	Сделка		

Таблица 12						
Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
		линия в НК линия, както е договорено и от двете страни.				
	Индекс на публично търгуван/допуснат до търговия на регулиран пазар суап	Суапът е премахнат/променен в индекса от администратора на индекса (т.е. не по преценка на дилъра или контрагента). Пример за това би било тримесечното подновяване за CDS индекс. Не би включвал повторно балансиране на индекса	Не, ако базовият идентификатор или други условия на сделката не се променят			
	Задействане на алтернативни и лихвени проценти	Промяна в плаващия валутен курс поради събитие, свързано с алтернативен лихвен процент	Да	Промяна	Сделка	
	Специален суап на кошницата/индекса	Елементите на кошницата се променят по преценка на дилъра или контрагента. Пример за това би било повторно балансиране на кошницата чрез затваряне на суап по стар тикер и записване на този суап по нов тикер.	Да	Промяна	Сделка	Единствено финансовите инструменти, търгувани на място на търговия

Таблица 12

Категория	Стопанско събитие	Данни	Подлежи ли на отчитане?	Вид действие	Вид събитие	Коментар
Порфейлен суап	Добавяне на референтен базов актив към дълг порфейл или къс порфейл	Създаване на нов договор за суап по ценна книга XYZ.	Да	Ново	Сделка	Приемане, че компонентите на порфейла са отчетени като отделни суапи (потенциално част от сложна сделка)
	Премахване на референтен базов актив от дълг порфейл или къс порфейл	Частично или пълно прекратяване на съществуващ договор за суап по ценна книга XYZ.	Да	Прекратяване/Промяна	Предсрочно прекратяване	
	Увеличаване на условната сума на съществуващия референтен базов актив	Увеличаване на дългата или късата експозиция на ценна книга XYZ.	Да	Промяна	Сделка	
	Намаляване на условната сума на съществуващия референтен базов актив	Намаляване на дългата или късата експозиция на ценна книга XYZ в обща папка на суап.	Да	Промяна	Сделка	

3.11 Генериране на UTI

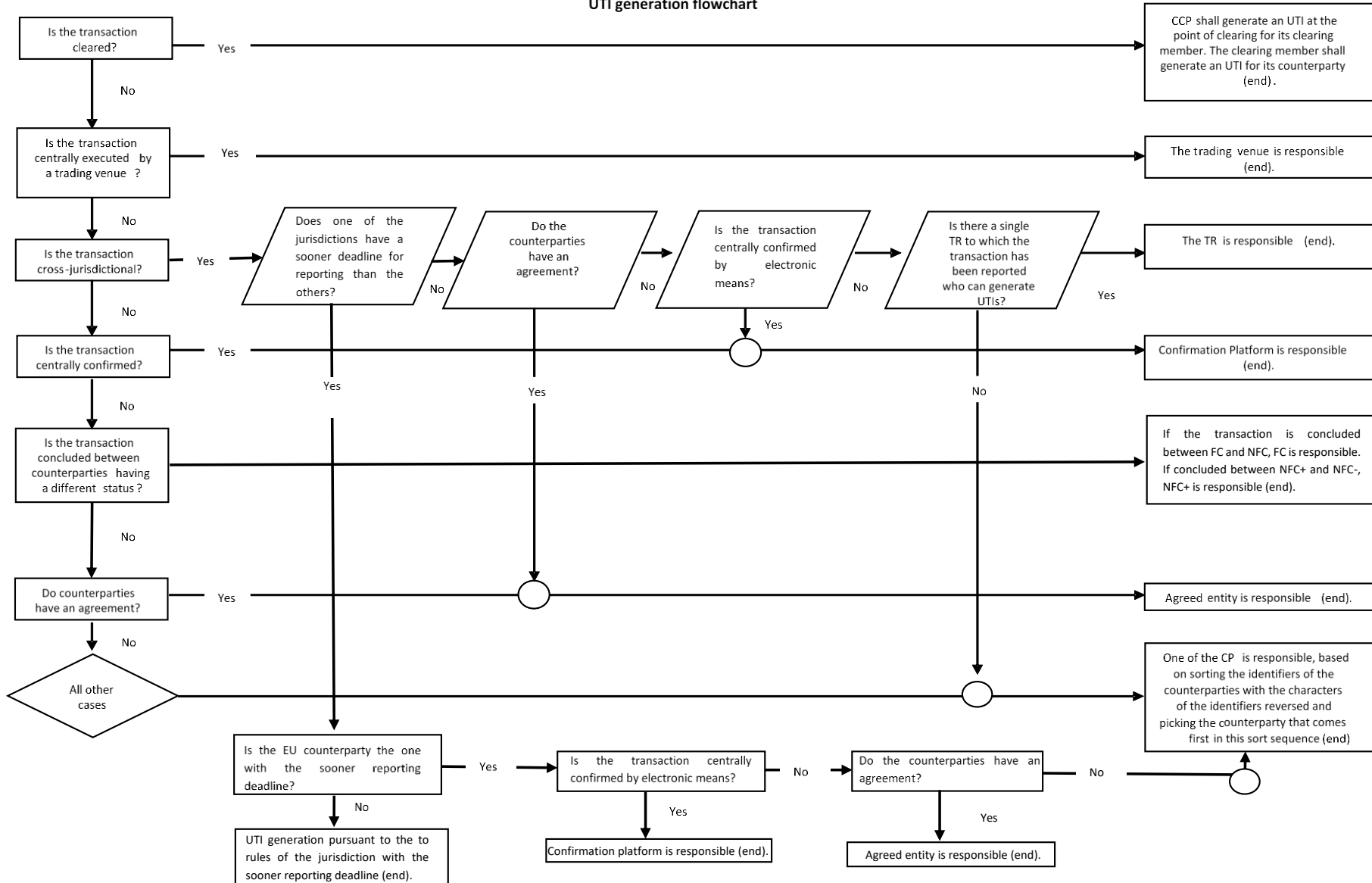
192. Навременното генериране и съобщаване на UTI е от ключово значение, за да се гарантира, че контрагентите могат своевременно да изпълняват задължението си за отчитане. Когато единият от контрагентите е отговорен за генерирането на UTI, и двата контрагента следва да въведат необходимите

механизми, за да може генериращият контрагент своевременно да генерира UTI, да го използва в своето отчитане и да го съобщи на другия контрагент, а получаващият контрагент да въведе UTI и да го използва (без промяна или съкращаване) в своето отчитане. Като най-добра практика ръчната намеса в процеса на споделяне на UTI следва да се избягва и следва да се предпочитат цифрови средства.

193. Крайният срок от 10:00 ч. за генериране и съобщаване на UTI се прилага за всички деривати, включително дериватите, отчетени на ниво позиция. В случай че генериращата страна не генерира или не съобщи UTI своевременно, а именно до 10:00 ч. универсално време по T+1, за да спази крайния срок за отчитане, приемащата страна следва да се свърже с генериращата и да попита за процеса, вместо да пристъпва към отчитане с UTI, която е генерирала сама.
194. На схемата по-долу е показано по какъв начин контрагентите следва да определят субекта, отговорен за генериране на UTI, в съответствие с член 7 от ТСИ относно отчитането.

1.

UTI generation flowchart



195. Ако субектът, отговорен за генериране на UTI (напр. място на търговия в трета държава или платформа за потвърждаване), не е предмет на РЕПИ и не е в състояние/не желае да генерира UTI, страните следва да изпълнят следващата стъпка в каскадния принцип на генериране на UTI. Ако последната стъпка от каскадния принцип включва възлагане на отговорността на другия контрагент, който не е контрагент от държава от ЕС, а този контрагент не предостави UTI, отчитащият се контрагент следва сам да генерира UTI, за да спази крайния срок за подаване на отчета. Ако обаче контрагентът от трета държава предостави UTI със закъснение и контрагентът от ЕС вече е подал отчет със собствен UTI, контрагентът от ЕС следва да маркира като грешен отчетения дериват и да подаде повторен отчет с UTI, генериран в съответствие с ТСИ относно отчитането.
196. Когато процесът води до стъпката „споразумение между контрагенти“, контрагентите може например да решат, че един от тях винаги ще генерира UTI, или може да решат да прилагат други общоприети правила, включително логиката при прилагане на колизионните норми по техен избор. Избраната логика следва да бъде достатъчно проста, за да се гарантира ясно определяне на контрагента, който ще бъде отговорен за генерирането на UTI във всички случаи.
197. С решението като краен вариант се определя генериращият UTI субект, като ИКПС идентификаторите се подреждат в обратен ред. За тази цел контрагентите следва да използват метода за подреждане според Американския стандартен код за информационен обмен (ASCII), където пред буква винаги има цифра:

Таблица 13		
	Пример 1	Пример 2
ИКПС	CP1: 1111ABCDEABCDEABC123 CP2: 1111AAAAABBBBBCCC23	CP1: ABCDEABCDEABCDE12345 CP2: ABCDEABCDEAAAAA12344
ИКПС в обратен ред	321CBAEDCBAEDCBA1111 32CCCB BBBBAAAAA1111	54321EDCBAEDCBAEDCBA 44321AAAAAEDCBAEDCBA
При подреждане символ по символ цифрата винаги се поставя пред буквата (ред според ASCII)	321CBAEDCBAEDCBA1111, защото „1“ (цифра) винаги се поставя пред „С“ (буква)	44321AAAAAEDCBAEDCBA, защото „4“ винаги се поставя пред „5“

198. Фактическото генериране на УТИ може да се делегира, тоест всеки субект, определен като субект, отговарящ за генерирането на УТИ в съответствие с ТСИ относно отчитането, може да делегира генерирането на УТИ на трета страна. Той обаче трябва да гарантира, че третата страна спазва всички съответни изисквания във връзка с навременното генериране на УТИ, структурата и формата на УТИ и др.

3.12 Определяне на страната/положението на контрагента

199. В член 4 от ТСИ относно отчитането е предвидено, че страната на контрагента по договора за деривати се определя в момента на сключване на деривата въз основа на вида сключен договор.

200. Въз основа на горепосоченото контрагентите следва да определят страната на контрагента в момента на сключване на деривата и да отчетат или Купувач/Продавач в поле „Посока“, или Платец/Получател в полета „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“ в зависимост от вида сключен дериват, както е предвидено в таблицата по-долу.

201. Контрагентите, след като определят страната на контрагента, следва да отчетат полетата, свързани с „Посока“, „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“, с противоположните стойности.

202. Това означава, че в случай че двама контрагенти са сключили договор, който налага попълването на поле „Посока“, ако контрагент 1 отчита Купувач в поле „Посока“, другият контрагент по договора следва да отчете Продавач и обратното.

203. По подобен начин, ако се приеме, че контрагентите следва да се договорят относно последователния начин на отчитане на съответните рамена на деривата, в случай че двата контрагента са сключили договор, който налага попълване на полетата „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“, ако контрагент 1 отчита Платец/Получател в поле „Посока на рамо 1“ и Получател/Платец в поле „Посока на рамо 2“, другият контрагент по договора следва да отчете Получател/Платец в поле „Посока на рамо 1“ и Платец/Получател в поле „Посока на рамо 2“. Моля, вж. раздел 6.2.4 за по-подробна информация относно отчитането и съгласуването на деривати с две рамена.

204. Очаква се също така контрагентът, отчитащ Платец в поле „Посока на рамо 1“, да отчете Получател в поле „Посока на рамо 2“ и обратното.

Таблица 14 Използване на полетата за Посока по тип продукт

Вид на договора	Посока	Посока на рамо 1	Посока на рамо 2
Опция	Купувач/Продавач	-	-
Суапция	Купувач/Продавач	-	-
Валутен форуърд	-	Платец/Получател	Получател/Платец
Валутен суап	-	Платец/Получател	Получател/Платец
Форуърд	Купувач/Продавач		
Форуърд без доставка (ФБД)	-	Платец/Получател	Получател/Платец
Фючърс	Купувач/Продавач		
Договор за разлика	Купувач/Продавач		
Финансово залагане	Купувач/Продавач		
Суап на дивиденди	Купувач/Продавач		
Суап на ценни книжа		Платец/Получател	Получател/Платец
Лихвен суап		Платец/Получател	Получател/Платец
Суап на инфлационни индекси		Платец/Получател	Получател/Платец
Кръстосан валутен суап		Платец/Получател	Получател/Платец
Инструмент за прехвърляне на кредитен риск (с изключение на опции и суапции)	Купувач/Продавач		
Стоков суап		Платец/Получател	Получател/Платец
Споразумения за форуърдния курс		Платец/Получател	Получател/Платец
Деривати, свързани с дисперсия, променливост и корелация	Купувач/Продавач		

205. Във връзка с видове действия „Оценка“ и „Актуализиране на маржина“ не трябва да се отчитат полетата „Посока“, „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“.

206. Когато дадена позиция е резултат от нетиране на позицията до 0, поле „Посока“ би могло да подлежи на отчитане като Купувач/Продавач или Продавач/Купувач, а полетата „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“ биха могли да подлежат на отчитане като Платец/Получател или

Получател/Платец, тъй като за целите на съгласуването в този случай тези полета на следва да се съгласуват. Моля, направете справка с раздел 6.2.4 за повече информация относно отчитането и съгласуването на полета „Посока“, „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“, когато позициите са нетирани до нула.

3.13 Идентифициране на контрагентите

207. В член 3 от ТСИ относно отчитането е предвидено, че контрагент 1 по дериват и субектът, отговорен за отчитането, гарантират за целите на отчитането сключването или промяната на дериват, че референтната дата, свързана с неговия ИКПС код ISO 17442, е подновена в съответствие с условията на който и да е от акредитираните местни оперативни звена на световната система за ИКПС.
208. Освен това, съгласно член 3 от ТСИ относно отчитането идентификационният код на правния субект (ИКПС) ISO 17442 следва да се използва за определяне на посредник, ЦКП, клирингов член, контрагент, който е правен субект, подаващ отчета субект, отговарящ за отчитането субект и доставчик на услуги за намаляване на риска след сключване на сделката.
209. В член 9, параграф 5 от РЕПИ е предвидено, че следва да се отчитат най-малко самоличностите на страните по договорите за деривати. Това изискване не може да бъде отменено. Следователно контрагент, който работи с контрагенти, чиято самоличност не може да бъде установена поради правни, регулаторни или договорни пречки, не би могъл да се счита за отговарящ на изискванията по член 9, параграф 5 от РЕПИ.
210. Следва да се отбележи, че контрагентите, които се отчитат по РЕПИ, винаги следва да се идентифицират с ИКПС на главното управление, като се има предвид, че правната отговорност за отчитане винаги носи правният субект, а не клонът.
211. За да се намалят проблемите при отчитането поради изтекъл ИКПС, ИКПС кодът на контрагент 1 и субекта, отговорен за отчитането, следва за целите на отчитането на нов дериват или промяна да се поднови надлежно и да се поддържа съгласно условията на всяко от одобрените МОЗ (местни оперативни звена) на Световната система за идентификационен код на правния субект.
212. Субектите, различни от контрагент 1 и субекта, отговорен за отчитането, биха могли да бъдат отчетени с изтекъл ИКПС в съответствие с правилата за валидиране.
213. Когато бъде попълнен, ИКПС на контрагент 2, RSE, посредник, ЦК, клирингов член и доставчик на услуги за PTRR следва да бъде включен в базата данни GLEIF, поддържана от централното оперативно звено, т.е. следва да бъде валиден ИКПС.

214. Моментът от значение за валидирането на статуса на ИКПС е датата на отчитане, както е предвидено в правилата за валидиране.
215. Полето „Държава на контрагент 2“ следва да се попълва само когато поле „Вид на идентификационния код на контрагент 2“ е „Грешно“, т.е. се отнася до физически лица, които не извършват дейност в качеството си на стопански субект, и в него следва се посочва кодът на държавата на пребиваване на това лице.
216. Полета „Корпоративен сектор на контрагент 1“ и „Корпоративен сектор на контрагент 2“ следва да се попълнят със сектора на самия контрагент и в тях не следва да се посочва секторът на неговия клон.
217. В случай че контрагент 2 по договора за деривати е физическо лице, което не извършва дейност в качеството си на стопански субект, следва да се използва клиентски код. Клиентските кодове следва да се отчитат само когато „Идентификационен код на контрагент 2“ е попълнен с „Грешен“.
218. Ако контрагент 2 е предмет на задължението за отчитане по РЕПИ, полето „Задължение за отчитане на контрагент 2“ следва да се попълни с „Вярно“, тъй като показателят за задължението за отчитане е независим от разпределянето на отговорността за отчитане и от всякакво споразумение за делегиране.
219. Следва да се отбележи, че полето „Задължение за отчитане на контрагент 2“ следва да се попълни с „Грешно“, когато контрагент 2 по договора за деривати е физическо лице, което не извършва дейност в качеството си на стопански субект, контрагент от трета страна, ЦК от трета държава, субект, посочен в член 1, параграф 4 от РЕПИ (БМР, централни банки и др.).

Таблица 15	
Контрагент 2	Задължение за отчитане на контрагент 2
ФК/НФК/ЦК от ЕС	ВЯРНО
ФК/НФК/ЦК от трета държава	ГРЕШНО
ФИЗИЧЕСКО ЛИЦЕ, КОЕТО НЕ ИЗВЪРШВА ДЕЙНОСТ В КАЧЕСТВОТО СИ НА СТОПАНСКИ СУБЕКТ	ГРЕШНО
СУБЕКТИ ПО ЧЛЕН 1, ПАРАГРАФ 4 ОТ РЕПИ (БМР, ЦЕНТРАЛНИ БАНКИ и др.)	ГРЕШНО
СУБЕКТИ ПО ЧЛЕН 1, ПАРАГРАФ 5 ОТ РЕПИ (МНОГОСТРАННИ БАНКИ ЗА РАЗВИТИЕ, ЕВРОПЕЙСКИ МЕХАНИЗЪМ ЗА СТАБИЛНОСТ, ЕВРОПЕЙСКИ СОЦИАЛЕН ФОНД и др.)	ВЯРНО

220. Клиентските кодове следва да се отчитат като „ИКПС на контрагент 1 + вътрешен идентификационен код на физически лица“, когато такъв вътрешен идентификационен код следва да бъде уникален на нивото на дадения

отчитащ се контрагент (контрагент 1), т.е. от клиента не се очаква да има един вътрешен идентификационен код за всички субекти, с които търгува. Освен това вътрешният идентификационен код за идентифициране на лицата не следва да съдържа информация, която се счита за лични данни (независимо от нейната чувствителност).

221. Компонентът на ИКПС от клиентския код не следва да се актуализира, когато отчитащият се контрагент (към който се отнася ИКПС) преминава корпоративното събитие.

222. Освен това, в случай на корпоративни събития, когато едно също лице е клиент на засегнатите контрагенти, а вътрешният идентификационен код, свързан с това лице, е различен при участващите страни, след сливането отчитащият се контрагент следва да идентифицира лицето с един от използваните по-рано вътрешни идентификатори, за да гарантира проследимостта. По-специално за новосключени деривати следва да се използва последователно само един от клиентските кодове — този, който започва с ИКПС на отчитащия се контрагент след сливането. Подлежащите на отчитане събития от жизнения цикъл за деривати, които са неуредени в момента на сливане, следва да се отчитат с клиентските кодове, използвани преди корпоративното събитие за тези деривати.

ТАБЛИЦА 16 ОТЧИТАНЕ НА КЛИЕНТСКИ КОДОВЕ В СЛУЧАЙ НА КОРПОРАТИВНО СЪБИТИЕ

Преди сливането	Дата и час на отчета	Отчитащ се контрагент	Друг контрагент	Идентификационен код на трансакцията	Вид действие
	T	LEIAAAA	LEIAAAA123	xyz	Промяна
T	LEIBBBB	LEIBBBB456	qwe	Промяна	

LEIBBBB се слива в LEIAAAA на T+1

След сливането	Дата и час на отчета	Отчитащ се контрагент	Друг контрагент	Идентификационен код на трансакцията	Вид действие
	T+2	LEIAAAA	LEIAAAA123	xyz	Промяна
	T+2	LEIAAAA	LEIBBBB456	qwe	Промяна
	T+2	LEIAAAA	LEIAAAA123	jkl	Ново

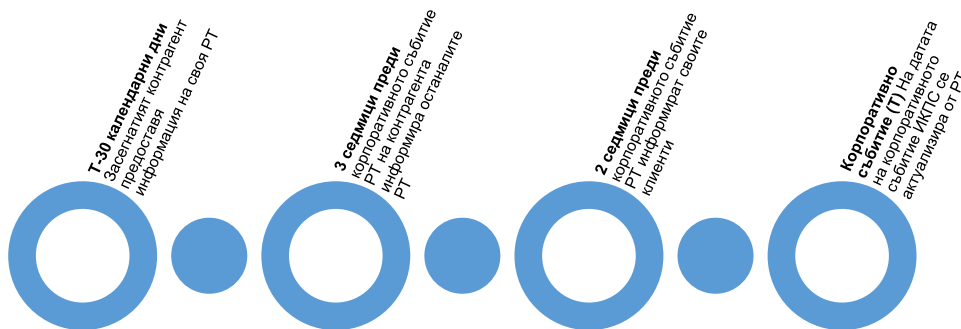
3.14 Процедура, при която контрагентът е предмет на корпоративно действие

223. В член 8 от ТСИ относно отчитането е предвидено, че когато контрагент преминава корпоративно действие, което води до промяна на неговия ИКПС, този контрагент или ERR, или субектът, на който е делегирано отчитането, следва да уведоми съответния РТ за промяната и да поиска актуализиране на ИКПС. Освен това в член 2 от РТС относно качеството на данните е

посочено, че РТ, до който е отправено искането, определя дериватите, които са неуредени в момента на корпоративното събитие по реструктуриране, когато субектът е отчетен със стария идентификационен код в полето „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“ или в полето „Контрагент 2“, както е посочено в съответното искане, и заменя стария идентификационен код с новия ИКПС в отчетите, свързани с всички тези деривати, които се отнасят до този контрагент в момента на корпоративното събитие.

224. В член 2 от РТС относно качеството на данните са предвидени също процедурите и срокът, които регистрите на трансакции трябва да спазват, за да финализират и актуализират правилно ИКПС за всички деривати, отнасящи се за контрагента, подаващ искането по член 8 от ТСИ относно отчитането.
225. Актуализирането на ИКПС следва да се извършва на датата на събитието по корпоративно реструктуриране. Ако искането за актуализиране на ИКПС поради корпоративно събитие бъде получено от РТ по-късно от 30 дни преди корпоративното събитие, РТ следва да извърши актуализацията колкото е възможно по-скоро и не по-късно от 30 календарни дни от получаване на искането.
226. За да се гарантира навременна комуникация между участващия в актуализацията субект и неговия РТ, засегнатият от промяната контрагент следва да предостави цялата необходима информация относно сливането на своя РТ не по-късно от 30 календарни дни преди датата на корпоративното събитие.
227. В случай че засегнатият контрагент е субект от трета държава, отговорен за съобщаването за промяната на РТ следва да бъде контрагентът от ЕС или субектът, отговорен за отчитането, или субектът, на когото е делегирал отчитането отчитащият се контрагент от ЕС.
228. Освен това, когато контрагент не е отговорен и правнообвързан за извършване на отчитането, отговорният за отчитането субект е отговорен за съобщаване на промяната на РТ. В случай на делегиране отговорността за съобщаване на промяната на РТ следва да носи подаващият отчета субект.
229. Следва да се отбележи, че когато засегнатият контрагент няма договорни взаимоотношения с РТ, той следва да информира подаващия отчета субект или отговарящия за отчитането субект. При всички случаи съответните страни може да посочат отговорността за информиране на РТ в акт за делегиране.
230. Освен това, за да се гарантира пълноценен процес на комуникация между РТ, този РТ, до който е изпратено искане за актуализиране на ИКПС, следва да информира останалите РТ за извършването на нова актуализация на ИКПС не по-късно от три седмици преди датата на корпоративното събитие.
231. За да се гарантира навременен процес на комуникация между РТ и техните клиенти, РТ следва да уведомяват своите клиенти за извършването на нова актуализация на ИКПС не по-късно от 2 седмици преди датата на корпоративното събитие.

232. Когато РТ предава информация за корпоративно събитие на своите клиенти, отговарящият за отчитането орган или подаващият отчет субект, според приложимото, следва да информира за такова събитие без ненужно забавяне отчитащ се контрагент, който няма договорни взаимоотношения с РТ.
233. От субектите, участващи в актуализирането, се очаква да предоставят цялата необходима информация на своите МОЗ, за да гарантират правилно и навременно актуализиране на ИКПС в базата данни GLEIF.



234. Ако искането е получено по-късно от тридесет календарни дни преди корпоративното събитие, РТ следва да актуализира ИКПС на всички деривати, които са били неуредени в момента на корпоративното събитие, и между датата на корпоративното събитие и датата, на която РТ извърши актуализирането. Следователно следва да се актуализират и прекратените деривати/дериватите с изтекъл срок между двете дати.
235. Ако засегнатите субекти са отчетени в полета, различни от „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“, „Контрагент 2“ или „Субект, отговорен за отчитането“ на деривата (например засегнатият от промяната субект е субектът, отчетен в полета „Идентификационен код на брокера“ или „Клирингов член“), тези субекти следва да предоставят на РТ или списъка със засегнатите от промяната УТИ, или, в случай че не разполагат с тази информация, всички необходими данни, така че РТ да могат да определят засегнатите деривати. В такъв случай РТ следва да извършва такава актуализация само след потвърждение за засегнатите записи от контрагент 1 или субекта, отговорен за отчитането, както е приложимо. Ако контрагент 1 или субектът, отговорен за отчитането, не отговори навреме за изпълнението на актуализацията, актуализацията на съответните данни за тези деривати би могла да се извърши чрез подаване на съответните отчети с вид действие „MODI“.
236. В случай че корпоративното събитие засяга само поднабор от деривати (напр. отделения), РТ следва да въведат общи процедури за актуализиране на данните за ИКПС относно договорите за деривати, които биха могли да

бъдат засегнати от частични промени на ИКПС. Отговорността за определяне на засегнатите от промяната УТИ следва да остане при контрагентите или субектите, отговорни за отчитането. И от двата контрагента/ERR се очаква да съобщят за промяната на своите РТ.

237. Сделките със стария ИКПС, които са определени като съдържащи грешка или които са прекратени по погрешка, а в действителност са неуредени в момента на корпоративното събитие, е необходимо да бъдат „възстановени“ преди (или в момента на) корпоративното събитие. В случай че контрагентът или ERR, както е приложимо, осъзнае след корпоративното събитие, че дериват със стария прекратен/определен като грешен по погрешка ИКПС не е бил възстановен преди (или в момента на) корпоративното събитие, контрагентът следва да отчете този дериват с нов УТИ. От своя страна другият контрагент следва да прекрати своя дериват и да го отчете повторно с генерирания нов УТИ. До този последен сценарий следва да се прибегва само в краен случай, като се има предвид, че засегнатите от корпоративно събитие контрагенти следва внимателно да оценяват периметъра на неуредените деривати преди настъпване на корпоративното събитие.
238. РТ следва да изготвят всяка информация относно актуализацията на ИКПС, както е предвидено в член 2, параграф 3, буква б) от РТС относно качеството на данните, в машинночитим формат, за да спомогнат за навременен и автоматичен процес на актуализиране на ИКПС от заинтересованите страни (РТ, отчитащи се контрагенти, подаващи отчети субекти, субекти, отговорни за отчитането).
239. Предвидената в член 2 от РТС относно качеството на данните процедура и посочените по-горе срокове следва да се спазват също и като се има предвид сценарият на преминаване от банков идентификационен код или други идентификационни кодове към ИКПС.

3.15 Идентифициране и класифициране на продукти

Общи пояснения

240. Както е посочено в ТСИ относно отчитането, дериватите, които i) са допуснати до търгуване или търгувани на място на търговия или ii) са търгувани на систематичен участник, а базовият им актив е допуснат до търгуване или търгуван на място на търговия, или е индекс или кошница, съставена от инструменти, търгувани на място на търговия, следва да се идентифицират в поле 2.7 посредством кода от Международния идентификационен номер на ценни книжа (ISIN) ISO 6166. Останалите деривати следва да се определят в поле 2.8 посредством единен идентификационен код на продукта (ЕИКП) ISO 4914. В специфичния случай на дериватите, търгувани на борсата в трета държава, идентифицирането на продукта не е задължително, ако не са налични нито ISIN, нито ЕИКП. По този начин съответните деривативни продукти могат да са идентифицирани по уникален начин, докато от контрагентите се изисква да предоставят само един

начин на идентифициране за даден продукт и съответствието с изискванията за отчетност по РПФИ е запазено.

241. Освен това контрагентите следва да класифицират всички деривати посредством Кода по класификацията на финансовите инструменти (CFI) ISO 10692 (поле 2.9). Контрагентите следва винаги да използват официални източници за CFI. За тази цел следва да се използва CFI, определен от Бюрото за свързани с деривати услуги ANNA (ANNA DSB) или съответната национална номерираща агенция (NNA). Допълнителна информация може да бъде получена от ANNA DSB (<https://www.anna-dsb.com/ufaqs/cfi-code/https://www.anna-dsb.com/ufaqs/cfi-code/>), от ANNA (<http://www.annaweb.org/standards/about-identification-standards/https://www.anna-dsb.com/ufaqs/cfi-code/>) или от съответната NNA на деривата.
242. Контрагентите следва да отчитат само валидни CFI. В случай на деривати, идентифицирани с ЕИКП, се очаква CFI винаги да бъде наличен. За останалите деривати, ако в официалните източници CFI не съществува, контрагентите следва да го поискат от съответната NNA.

Идентифициране на валутни суапове

243. Ако контрагентите сключат валутен суап (независимо по какъв начин впоследствие продуктът е потвърден или уреден), те следва да го отчетат в един отчет и да идентифицират продукта с ЕИКП или ISIN, който се отнася за въпросния валутен суап. Следва да се отбележи, че в техническите насоки за ЕИКП валутните суапове изрично са предвидени като отделен продукт, следователно няма причина, поради която да е необходимо валутният суап да бъде разбиван на валутни форуърди за целите на отчитането.

Референтни данни за ЕИКП

244. ESMA счита, че за продуктите, идентифицирани с ЕИКП, не следва да се изискват всички референтни данни за ЕИКП или част от тях, след като системата на ЕИКП функционира напълно и двата органа и участници на пазара натрупат повече опит с използването на ЕИКП. Освен това сходно съображение се прилага за продуктите, идентифицирани с ISIN, за които са налични референтни данни в Системата за референтни данни за финансовите инструменти (FIRDS). Макар че в началото на отчитането ще се изискват всички подлежащи на отчитане елементи на данни, ESMA вече обмисля кои елементи на данни биха могли да бъдат събирани от базата с референтни данни за ЕИКП или FIRDS, вместо да бъдат отчитани в РТ.
245. След като на по-късен етап правилата за валидиране бъдат изменени, така че всички полета или някои от тях да станат условно задължителни, контрагентите следва да спазват правилата за валидиране и да не отчитат тези полета за дериватите, идентифицирани с ЕИКП/ISIN.

3.16 Идентифициране на базовия актив

246. Базовият актив следва да се идентифицира чрез използване на единен идентификационен код за този базов актив въз основа на неговия вид. В полета 2.13—2.18 е описан базовият актив, а в поле „Вид идентификация на базовия актив“ по-специално е посочено, че базовият актив е кошница, индекс или актив, идентифициран с ISIN.
247. В случая на деривати или индекси контрагентите следва да отчитат ISIN на базовия индекс, ако е наличен, вместо ISIN на деривата. Освен това, съгласно РТС относно отчитането, контрагентите следва да отчитат стандартизиран код, който указва индекса (ако е наличен), както и името на индекса, което винаги следва да бъде попълнено.
248. В случая на кредитни деривати поле „Идентификация на базовия актив“ следва да се отчете в случай на суап по кредитно неизпълнение (CDS) въз основа на специфично референтно задължение на друг контрагент. За хеджиране на CDS срещу неизпълнението на даден субект този субект следва да бъде отчетен в поле „Референтен субект“.

3.17 Полета за цена, условна сума и количество

Отчитане на цената

249. При отчитане на договори за деривати, в съответствие с член 6, параграф 2 от РТС относно отчитането, контрагентите следва да използват поле 2.48 „Цена“ само когато в друго поле от отчета не е включена информация за цената.
250. Съгласно член 6, параграф 1 от РТС относно отчитането контрагентите следва да попълнят поле 2.48, когато отчитат следните видове деривати:
- суапи с периодични плащания, свързани със стоки (фиксирана цена, която трябва да се попълни в поле 2.48);
 - форуърди, свързани със стоки или капиталови инструменти (форуърдна цена на базовия актив, която трябва да се попълни в поле 2.48);
 - суапи, свързани с капиталови инструменти, или договори за разлика (първоначална цена на базовия актив, която трябва да се попълни в поле 2.48).
251. Списъкът в член 6, параграф 1 от РТС относно отчитането не е изчерпателен. Когато има деривати, при които цената не е посочена в друго поле, следва да се попълни поле „Цена“. Примерите за такива деривати включват фючърси, свързани със стоки или капиталови инструменти, когато форуърдната цена на базовия актив трябва да се отчете в поле „Цена“.
252. Поле 2.48 обаче не е приложимо и не следва да се попълва, когато се отчита един от следните видове деривати:

- а. Лихвените суапове и споразуменията за форуърдния курс, понеже се разбира, че информацията, включена в полета „Фиксиран лихвен процент на рамо 1“/„Фиксиран лихвен процент на рамо 2“ и „Спред по рамо 1“/„Спред по рамо 2“, следва да се тълкува като цената на деривата.
 - б. Лихвените опции и суапции, понеже се разбира, че информацията, включена в полета „Цена на упражняване“ и „Размер на опционната премия“, следва да се тълкува като цената на деривата.
 - в. Суаповете на база стоки, понеже се разбира, че информацията, включена в поле „Спред по рамо 1“/„Спред по рамо 2“ и „Спред по рамо 1“/„Спред по рамо 2“²³, следва да се тълкуват като цената на деривата.
 - г. Суаповете на валутния пазар, форуърдите и опциите, понеже се разбира, че информацията, включена в полета „Валутен курс 1“ „Форуърден валутен курс“ и „Размер на опционната премия“, следва да се тълкува като цената на деривата.
 - д. Опциите върху капиталови инструменти, понеже се разбира, че информацията, включена в полета „Цена на упражняване“ и „Размер на опционната премия“, следва да се тълкува като цената на деривата.
 - е. Суаповете за кредитно неизпълнение и кредитните суапове за обща доходност, понеже се разбира, че информацията, включена в полета „Фиксиран лихвен процент на рамо 1“/„Фиксиран лихвен процент на рамо 2“, „Спред по рамо 1“/„Спред по рамо 2“ и „Размер на друго плащане (когато поле „Вид на друго плащане“ е попълнено с „UFRO“), следва да се тълкува като цената на деривата.
 - ж. Стокови опции, понеже се разбира, че информацията, включена в полета „Цена на упражняване“ и „Размер на опционната премия“, следва да се тълкува като цената на деривата.
253. Ако договорът за деривати е с цена, която варира по график през целия живот на деривата (а информацията за цената не е отчетена в друго поле за данни), полета 2.50—2.52 следва да бъдат попълнени, за да се отчете графика за изменени на цената за целия жизнен цикъл.
254. Примери за отчитане на цената за различни продукти (или чрез посочването ѝ в предвиденото за целта поле, или чрез други полета за данни) могат да бъдат намерени в раздел 6.

Отчитане на условната стойност и количеството

255. Полетата за условната стойност (полета 2.55 и 2.64) следва да се попълват в съответствие с член 5 от РТС относно отчитането. Полета 2.57—2.59 и 2.66—2.68 са повтарящи се и следва да се попълват в случай на деривати с графици за изменение на условната стойност. Графикът за

²³ Дори и полетата за Спред да се намират в раздел Лихвен процент от таблицата с полета, те следва да се попълват, когато е приложимо (според описанията на полетата в РТС). Същият подход следва да се прилага при отчитане например на спреда и фиксирания лихвен процент на CDS.

изменение на условната стойност, ако е приложимо, следва също да се попълва в съответствие с член 5 от РТС относно отчитането.

256. Когато отчитат графика за изменение на условната стойност, контрагентите следва да включват:
- некоригираната дата, на която влиза в сила свързаната условна стойност;
 - некоригираната крайна дата на условната стойност; и
 - условната стойност, която влиза в сила на свързаната некоригирана дата на влизане в сила.
257. В случай на деривати с графици за изменение на условната стойност „крайната дата“ не се изисква, ако тя следва непосредствено датата на влизане в сила на последващия период.
258. В случая на деривати с графици за изменение на условната стойност въведената в поле 2.55 („Условна стойност на рамо 1“) условна стойност следва да се въведе в полетата на графика за изменение на условната стойност. Същото се отнася и за полето „условна стойност на рамо 2“, ако е приложимо.
259. При отчитане на график за изменение на условна стойност графициите на датите трябва да се отчитат в хронологичен ред.
260. Всички актуализации на условната стойност, които не са свързани с договорен предварителен график за изменение на условната стойност, следва да се отчитат като промяна.
261. В случай че дадена позиция е нетирана (условната стойност става нула), може да се подходи по два начина:
- Позицията може да се прекрати. Ако позицията се отвори отново, тя следва да се отчита с нов UTI.
 - Контрагентите могат да запазят позицията отворена и да отчитат нулева договорна стойност ежедневно. Ако след това в тази позиция бъдат включени нови сделки, условната стойност и други съответни полета следва да се актуализират по подходящия начин.
262. Установено е, че понякога се отчита нулева условна стойност, напр. в случай на права на доброволно емитиране, предоставени на притежателя на договор за разлика, или в случая на договори за разлика, произлизащи от корпоративно действие върху базовата стойност (разделяне на акции), поради което покупната цена става нула. Това не се счита за правилен начин за отчитане.
263. Що се отнася до попълването на условната стойност на ниво позиция, вижте пояснението, предоставено в раздел 3.7.
264. Що се отнася до условната сума за деривати върху кредитни индекси след промяна в коефициента на индекса поради кредитни събития, контрагентите следва — за да се избегне двойно отчитане на корекцията — да не променят

условната сума, а по-скоро само да актуализират поле 2.147 „Коефициент на индекса“.

265. Когато се отчитат нестандартни деривати върху стоки, където условната стойност не е известна, при изготвяне на договора следва да се предприеме следният подход: да се отчете приблизителна условна стойност, която периодично да се преразглежда по време на изпълнение на трансакцията. Ако условната стойност стане известна по време на жизнения цикъл на договора за деривати, следва да се подаде искане промяна за изменение на условната стойност.
266. Във връзка с параграфа по-горе е важно контрагентите по тези нестандартни деривати върху стоки да договорят подход за изчисляване на условната стойност, така че отчитаната условна стойност да бъде последователна. Тя например се основава на прогноза за производството. Освен това контрагентите трябва да се договорят кога да актуализират прогнозата за производството, за да гарантират съгласуваност в актуализираните условни стойности.

Полета за общо условно количество

267. Общо условно количество следва да се разбира като обобщеното условно количество на базовия актив за срока на деривата. Ако общото условно количество не е известно при отчитането на нов дериват, и следователно се отчита със стойност по подразбиране, общото условно количество следва да се актуализира, когато стане налично.
268. В по-общ план общото условно количество се прилага към търгувани на борсата деривати. Това поле е от значение за капиталови инструменти и стоки. Ако е приложимо, то следва да се попълни и за останалите класове активи. Полета 2.61—2.63 и 2.70—2.72 са повтарящи се и се попълват в случай на деривати с графици за изменение на условното количество.
269. В случая на деривати с графици за изменение на условното количество, въведеното в поле 2.60 („Общо условно количество на рамо 1“) общо условно количество също ще трябва да се въведе в полетата на графика за изменение на условното количество. Същото се прилага и за поле „Общо условно количество по рамо 2“, ако е приложимо.
270. В случай на деривати с графици за изменение на условното количество „крайната дата“ не се изисква, ако тя следва непосредствено датата на влизане в сила на последващия период.
271. При отчитане на график за изменение на условно количество, графичите на датите трябва да се отчитат в хронологичен ред.

3.18 Отчитане на оценки

272. Моля, вижте раздел 6.2.3 за допълнителни насоки относно съгласуването на данните относно оценката.

Оценка на договора

273. В член 4 от РТС относно отчитането е предвидено, че контрагентите следва да отчитат оценката, както следва:
- а. За преминали клиринг деривати — оценката на деривата, предоставена от ЦК. Това не означава, че отчетът следва да е изготвен от ЦК. ЦК следва да предоставя данни на контрагентите, така че последните да изготвят отчети. Използването на данни за оценката от ЦК не означава дублиране на отчитането.
 - б. За непреминали клиринг деривати — оценката на деривата, извършена в съответствие с методологията, определена в Международен стандарт за финансова отчетност 13 Оценяване по справедлива стойност, приети от Съюза и посочени в приложението към Регламент (ЕС) № 1126/2008 на Комисията, без да се прилагат корекции по справедливата стойност. Това означава, че контрагентите не следва да прилагат за целите на отчитането по РЕПИ корекции на оценката (като например корекция на кредитна оценка (ККО) или корекция на дебитната оценка (ДКО) дори ако такива корекции се прилагат за целите на счетоводството.
274. Когато контрагентите делегират отчитането, включително и оценките, те запазват отговорността за гарантиране, че подадените от тяхно име отчети са точни. В случай на разпределяне на отговорността за отчитане по член 9, параграфи 1а—1г от РЕПИ отговорният за отчитането субект е отговорен за точността на оценката, подадена от името на подаващия отчета контрагент.
275. Контрагентите следва да отчитат реалната оценка на договора (положителна или отрицателна) вместо абсолютна стойност. Обикновено оценката на договора ще бъде положителна за един контрагент и отрицателна за друг. Следва да се отбележи, че оценката на техническите стандарти ще състави част от подлежащите на равняване данни, следователно контрагентите трябва да изпращат последователни оценки (т.е. за равняването следва да се използва абсолютната стойност на оценката, докато знаците ще бъдат противоположни).
276. По принцип оценката по пазарни цени следва да представлява общата стойност на договора вместо дневната промяна в оценката на договора. Ако обаче по модела на сетълмент спрямо пазара (STM) оценката бъде нулирана ежедневно, а променливият маржин премине сетълмент, контрагентите и ЦКП следва да отчетат дневната промяна в оценката.
277. Следва да се отбележи също, че не е допустимо да се отчита нулева оценка на договора изключително на основание, че не съществува пазарен риск, понеже е обменен вариационен маржин. Всеки платен или получен маржин ще бъде отразен в полета 3.12—3.27, а не в оценката.
278. Изискванията за оценка се прилагат към ЦК, както и към други подаващи отчет контрагенти. Съгласно член 4, параграф 4 от проекта на РТС относно отчитането клиринговите членове са задължени да следват оценката на ЦК.

Това обаче не предполага, че ЦКП могат да определят отклоняващи се стандарти — ЦК следва да спазват изискванията, определени в ТСИ и РТС относно отчитането, и да следват инструкциите, предоставени в Насоките или във Въпросите и отговорите.

279. За някои договори оценката се променя нерегулярно и може да не се променя всеки ден. Качеството на данните обаче не търпи изключения и би било трудно да се направи разграничение между случаите на стабилна оценка и отчитането на оценките в недостатъчна степен, следователно контрагентите следва да отчитат оценките ежедневно също и за тези договори (в съответствие с член 2 от ТСИ относно отчитането. Изискването за ежедневно отчитане на оценката се прилага и когато оценката е нула, независимо от използвания модел.
280. Първата оценка на даден дериват следва да се отчита до края на деня след сключването на деривата (краен срок за отчитане) или в първоначалния отчет с вид действие „Ново“, или в отделен отчет с вид действие „Оценка“.
281. Не е необходимо да се отчита оценка в последния ден на деривата. Поспециално не е необходимо да се отчита оценка за деривати в рамките на деня (т.е. деривати, които са сключени и прекратени в един и същ ден).
282. Когато контрагентите отчитат пакети, съставени от два или повече деривата, оценката следва да се отчита въз основа на отделния дериват.

Метод за оценка на стойността

283. Методът за оценка следва да се отчита в съответствие с приложения метод за определяне на оценката. Това означава, че за преминалите клиринг от ЦК сделки следва да има метод за оценка, който да показва, че оценката на ЦК е отчетена. Ако за оценката се използва поне един входящ елемент, класифициран като оценка по модел, тогава цялата оценка се класифицира като оценка по модел. Ако за оценката се използват само входящи елементи, класифицирани като оценка по пазарни цени в таблицата по-долу, тогава цялата оценка следва да се класифицира като оценка по пазарни цени.

Таблица 17 — Класификация на входящите елементи за оценка		
Група	Използвани входящи елементи	Метод за оценка на стойността
1	Обявените цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които субектът има достъп на датата на оценяване [МСФО 13:76]. Обявената пазарна цена на активен пазар предоставя най-надеждните доказателства за справедлива стойност и е използвана без корекция, за да се измери справедливата стойност, когато	Оценка по пазарни цени

Таблица 17 — Класификация на входящите елементи за оценка

Група	Използвани входящи елементи	Метод за оценка на стойността
	<p>е налична, с ограничени изключения. [IFRS 13:77]</p> <p>Активен пазар е този, на който сделките за даден актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. [IFRS 13: Допълнение А]</p>	
2	<p>Обявените цени за сходни активи или пасиви на активни пазари [IFRS 13:81] (различни от котираните пазарни цени, включени в група 1, които могат да се наблюдават за актива или пасива пряко или косвено)</p>	Оценка по пазарни цени
3	<p>Обявените цени за идентични или сходни активи или пасиви на пазари, които не са активни [IFRS 13:81] (различни от котираните пазарни цени, включени в група 1, които могат да се наблюдават за актива или пасива пряко или косвено).</p>	Оценка по модел — историческите цени от неактивни пазари не следва да се използват пряко
4	<p>Входящи елементи, различни от обявени цени, които могат да се наблюдават за актива или пасива, например лихвени проценти и криви на доходността, които могат да се наблюдават обичайно на обявявани интервали, предполагаеми колебания, кредитни спредове [IFRS 13:81] (различни от обявени пазарни цени, включени в група 1, които са наблюдаеми за актива или пасива пряко или косвено)</p>	Оценка по пазарни цени
5	<p>Входящи елементи, произтичащи главно от или потвърдени от наблюдаеми пазарни данни чрез корелация или по друг начин („пазарно потвърдени хипотези“) [IFRS 13:81]</p>	Оценка по модела — входящите елементи могат да бъдат получени „главно“ от наблюдаеми пазарни данни, което означава, че

Таблица 17 — Класификация на входящите елементи за оценка		
Група	Използвани входящи елементи	Метод за оценка на стойността
	(различни от котираните пазарни цени, включени в група 1, които могат да се наблюдават за актива или пасива пряко или косвено)	могат да се използват ненаблюдаеми хипотези
6	Ненаблюдаеми хипотези за актива или пасива. [IFRS 13:86] Ненаблюдаемите хипотези се използват за оценяване на справедливата стойност дотолкова, доколкото релевантни наблюдаеми хипотези не са на разположение, като по този начин се позволява оценяването при ситуации, при които е налице малка, ако изобщо има някаква, активност на пазара за актива или пасива към датата на оценяване. Субект развива ненаблюдаеми хипотези, като използва най-добрата налична в тези обстоятелства информация, което може да включва собствените данни на субекта, като взема под внимание цялата информация относно допусканията на участника на пазара, която е налична в рамките на разумното. [IFRS 13:87-89]	Оценка по модел — използват се ненаблюдаеми хипотези

Делта

284. Контрагентите следва да отчетат делтата на дериват по опция или суапция на ниво сделка или позиция в поле 2.25. Подлежащата на отчитане стойност е съотношението на абсолютната промяна в цената (или стойността) на дериват спрямо промяната в цената (или стойността) на базовата стойност. Отчетените данни следва да бъдат некоригирани, т.е. отчетената стойност не следва да съдържа корекции, отнасящи се до кредитния риск от контрагента.

285. ЦК, финансовите контрагенти и нефинансовите контрагенти, посочени в член 10 от РЕПИ, следва да използват съобщенията за „Актуализация на оценката“, за да отчетат стойността на делта в края на всеки ден. На практика това означава, че само контрагентите, от които се изисква да изпращат актуализации на оценката, са задължени да актуализират ежедневно стойността на делта.

286. Контрагентите, различни от тези, които са посочени в параграфа по-горе, не са задължени да отчитат делта.
287. Стойността на делта може да варира от -1 до 0 за опции и от 0 до 1 за кол опции. Подлежащите на отчитане стойности са съотношения, което означава, че не притежават единица (т.е. валута). В случай че екзотична опция (като например бинарна опция или активираща се/деактивираща се опция) има делта от по-малко от -1 или повече от 1; съответно следва да се отчетат -1 или 1.
288. За конкретния случай на суапциите делта следва да се разбира като съотношението между промяната в стойността на суапцията спрямо промяната в стойността на базовия суап.
289. За опциите за група делта на следва да се отчита.

3.19 Отчитане на маржини

290. Категориите на обезпеченост трябва да се отчитат в съответствие с член 5 от ТСИ относно отчитането.
291. Полето „Обезпечаване“ следва да се попълни въз основа на споразумението, а не на действителното обменено обезпечение, т.е. ако в споразумението е предвиден двупосочен първоначален маржин и вариационен маржин, полето следва да се попълни с „FLCL“ (напълно обезпечен), въпреки че настоящата ситуация може да бъде такава, че да не се обменя първоначален маржин или вариационен маржин.
292. В таблицата по-долу са показани различни сценарии на обезпечаване и по какъв начин следва да се отчитат посредством категориите.

ТАБЛИЦА 18 — КАТЕГОРИИ НА ОБЕЗПЕЧЕНОСТ

Nr.	Scenarios				Reporting of 'Collateralisation'	
	Collateral to be posted (acc. to the agreement)				CP A	CP B
	CP A		CP B		report	report
	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 — необезпечен, PRC1 — Частично обезпечен: Контрагент 1, PRC2 — Частично обезпечен: Контрагент 2, PRCL — Частично обезпечен, OWC1 — Еднопосочно обезпечен: Само контрагент 1, OWC2 — Еднопосочно обезпечен: Само контрагент 2, OWP1 — Еднопосочно/частично обезпечен: Само контрагент 1, OWP2 — Еднопосочно/частично обезпечен: Контрагент 2, FLCL — Напълно обезпечен

293. Както е посочено в член 4.2 от РТС относно отчитането, обезпечението може да се отчита на база портфейл. Това означава, че отчитането на всеки един изготвен дериват не следва да включва всички полета, свързани с обезпечението, доколкото всеки един дериват е определен за специфичен портфейл, а съответната информация относно портфейла е отчитана ежедневно (в края на деня).
294. Отчитащите се контрагенти, независимо от необходимостта им да отчитат обезпечения, ще трябва да подадат поне един отчет за маржина (поле 3.28 „Вид действие“, попълнено с „Ново“), дори да препоръчат договора за деривати да бъде необезпечен. Ако „UNCL“ е последната подадена стойност, не се очаква по-нататъшно актуализиране на маржина. За повече информация относно генерирането на отчета за липсваща информация за маржин вж. раздел 6.3.2.
295. Не е необходимо да се отчитат маржини в последния ден на деривата. По-специално не е необходимо да се отчитат маржини за деривати в рамките на деня (т.е. деривати, които са сключени и прекратени в един и същ ден).
296. Когато се прилага моделът на оценка по пазарни цени, оценената по пазарни цени експозиция преминава сетълмент и се нулира ежедневно, а вариационният маржин се плаща без възможност за връщане. В такъв случай е допустимо да се отчита нулев вариационен маржин. Стойностите след процентното намаление на маржините зависят от свързания риск от промени в стойността на обезпечението и следователно от естеството на

предоставеното (или събраното) обезпечение. Освен това честият паричен сетълмент на маржина може на практика да смекчи напълно този риск. Необходимо е да се отчитат стойностите и преди, и след процентното намаление. Ако обаче рискът бъде смекчен напълно, се очаква стойностите и преди, и след процентното намаление, да бъдат едни и същи.

297. В отчета на контрагент има само едно поле относно валутата на обезпечението, свързано с вида обезпечение. Следователно всички обезпечения от един вид обезпечения в портфейл следва да се отчитат в една валутна стойност за съответния вид обезпечение. Отчитащият се контрагент следва да отчете валутата, която е договорно определена между контрагентите. Ако валутата не е договорно определена, отчитащият се контрагент има свободата да реши коя валута следва да се използва като основна валута, стига избраната основна валута да е една от главните валути, която представлява най-голямата тежест в пула и се използва последователно за целите на отчитането на обезпечение за даден портфейл.
298. Непаричните обезпечения следва да се отчитат като текущия си паричен еквивалент, оценен в момента на предоставяне/събиране на обезпечението.
299. Отчетеното обезпечение следва да бъде само обезпечението, което обхваща експозицията, свързана с отчетите, направени по РЕПИ. Ако е невъзможно да се направи разграничение в рамките на пул от обезпечения, чийто размер е свързан с дериватите, подлежащи на отчитане по РЕПИ, от размера, който е свързан с други трансакции, отчетеното обезпечение може да бъде реалното предоставено обезпечение, което обхваща по-широк набор от трансакции.
300. Значението на „е невъзможно да се направи разграничение“ следва да произтича от рамката, приета от отчитащите се контрагенти, за изчисляване на маржините (а не просто да се използва обща сметка по маржин). По-специално НКО биха очаквали следния подход:
- а. ако моделът за маржина, приет от отчитащият се контрагент, предвижда компенсирани на рисковете между дериватите, подлежащи на отчитане по РЕПИ, и трансакциите, които не подлежат на отчитане по РЕПИ, следва да се разреши отчитането на обща сума на обезпечение;
 - б. ако маржините, свързани с деривати, които подлежат на отчитане по РЕПИ, и маржините, свързани с трансакции, които не подлежат на отчитане по РЕПИ, просто се събират (и държат) заедно в една обща обезпечителна сметка, но се изчисляват поотделно, следва да се отчита единствено сумата на маржина, свързан с дериватите по РЕПИ.
301. Обезпечението следва да се отчита като общата пазарна стойност, която е предоставена или събрана от контрагента, имащ отговорност за отчитането. Фактът, че на определени видове обезпечение може да отнема два дни, за да достигнат до другия контрагент, следва да не се взема под внимание. Следователно актуализациите на маржина следва да се отчитат, когато влязат в сила, т.е. на очакваната дата на сетълмент, и следва да включват

маржин, който е в преход и в очакване на сетълмент, без да се вземат предвид временните липси на сетълмент.

302. Въпреки че данните за маржина не са полета, които подлежат на равняване, отчитаните от контрагентите маржини следва да бъдат последователни.
303. В РТС относно отчитането е предвидено, че ако обезпечението, свързано с договор, се отчита на базата на портфейла, отчитащият се контрагент следва да отчете в регистъра на трансакции код, с който се определя портфейлът, свързан с отчитания договор. Това поле следва да се попълва единствено ако полето „Обозначение за портфейла от обезпечения“ е със стойност „Y“. От отчитащия се контрагент зависи да определя каква уникална стойност да попълни в полето „Код на портфейла от обезпечения“. Следователно различните контрагенти по договор за деривати могат да използват различни кодове на портфейла от обезпечения.
304. В ТСИ относно отчитането е предвидено, че в поле 3.27 „Код на портфейла от обезпечения“ може да има до 52 буквено-цифрови символи и че не се разрешават специални символи. Следователно код на портфейла от обезпечения, който е по-кратък от 52 символа, е допустим, при условие че отговаря на останалите критерии, изложени тук.
305. Допустимо е в това поле да се използва стойност, предоставена от ЦК, но това не е задължително и могат да се използват други стойности.
306. НКО обаче биха очаквали портфейлите, отчитани от двата контрагента, независимо от кодовете, да обхващат едно и също обезпечение.
307. Свърхобезпечението следва да обхваща единствено допълнителните обезпечения, които са предоставени или получени отделно и независимо от първоначалния маржин или вариационния маржин. Ако контрагентите решат да предоставят повече обезпечения от изискването и тези обезпечения не се предоставят отделно и независимо от вариационния маржин и първоначалния маржин, и двата контрагента трябва да го включат в отчетения първоначален маржин или вариационен маржин.
308. Въпреки че при определени обстоятелства не се обменя обезпечение, например поради наличието на договорен „минимален размер на прехвърляемите средства“ (МТА), друго споразумение за прехвърляне на обезпечение или прагове между страните, контрагентите следва да отчитат непроменен от предишния ден размер на маржина. Възможно е в първия ден на сключване на деривата вариационните маржини да бъдат нулеви. Следователно в този специфичен случай, ако през следващите дни не бъдат достигнати МТА или други прагове, договорени между страните, вариационните маржини следва да се отчитат както в предходния ден, т.е. вариационните маржини следва да се попълнят с нула.
309. В определени обстоятелства дериватите са освободени от обмен на обезпечения по РЕПИ, по-специално 1) когато НФК е контрагент в дериват, 2) когато двойка контрагенти се ползва от вътрегрупово освобождаване от

обмен на обезпечение или 3) за определени деривати съгласно RTS 2016/2251, като например i) преминали сетълмент с физическо присъствие валутни форуърди и суапове и ii) опции върху единични акции/опции върху индекси по преходна разпоредба до 4 януари 2024 г. В такива случаи, въпреки че контрагентите не са задължени да обменят обезпечение, те все пак имат правото да имат споразумение за обезпечение и следва съответно да отчетат приложимото споразумение за обезпечение (т.е. „UNCL“ само ако няма споразумение за обезпечение и не е обменено обезпечение). Освен това, от контрагентите, които са задължени да отчетат обезпечението (т.е. ЦК, ФК и НФК+), се очаква да отчетат реалната сума на обменяното обезпечение. Ако двойка контрагенти се ползва от освобождаване от отчитане в рамките на групата, контрагентите следва да не отчетат нито дериватите, нито обезпечението.

310. Следва да се отчете или предоставеният, или събраният вариационен маржин, но не и двете. Моля, вижте предоставения в таблицата примери обяснителния текст под таблицата.
311. Като цяло от контрагентите и ЦК се изисква да отчетат общата стойност на договора и маржините. Съгласно модела на сетълмент спрямо пазара, при който вариационните маржини преминават сетълмент ежедневно, контрагентите и ЦК следва да отчетат ежедневната промяна в стойността на вариационните маржини.
312. Изискванията за отчитане на маржина се прилагат към ЦК, както и към други подаващи отчет контрагенти. За да се гарантира последователност, клиринговите членове могат да следват отчетените от ЦК маржини.

ТАБЛИЦА 19 ОТЧИТАНЕ НА МАРЖИНИ

Дата	ДК 1	ДК 2	Първоначален маржин, предоставен преди процентното намаление	Вариационен маржин, предоставен преди процентното намаление	Първоначален маржин, предоставен след процентното намаление	Вариационен маржин, предоставен след процентното намаление	Първоначален маржин, получен преди процентното намаление	Вариационен маржин, получен преди процентното намаление	Първоначален маржин, получен след процентното намаление	Вариационен маржин, получен след процентното намаление
Ден 1	А	Б						10 000 000		5 000 000
Ден 1	Б	А		10 000 000		5 000 000				
Ден 2	А	Б						10 000 000		5 000 000
Ден 2	Б	А		10 000 000		5 000 000				
Ден 3	А	Б						8 000 000		4 000 000
Ден 3	Б	А		8 000 000		4 000 000				
Ден 4	А	Б						13 000 000		6 500 000
Ден 4	Б	А		13 000 000		6 500 000				
Ден 5	А	Б		7 000 000		3 500 000				
Ден 5	Б	А						7 000 000		3 500 000
Ден 6	А	Б		2 000 000		1 000 000				
Ден 6	Б	А						2 000 000		1 000 000
Ден 7	А	Б		0		0				
Ден 7	Б	А						0		0

313. „Изискване за вариационен маржин“ се определя като сумата на маржините, която дължи контрагентът „в дълг“, за да покрие своята експозиция спрямо контрагента „в кредит“ в момента на оценяване на стойността на договора.

314. Освен това се приема, че:

- а. Към обмененото между контрагентите обезпечение се прилага 50 % процентно намаление.
- б. Контрагентът „в дълг“ трябва да предостави на контрагента „в кредит“ сума на обезпечение, чиято стойност след процентното намаление е равна на „изискването за вариационен маржин“.
- в. Като праг за прехвърляне на обезпечението се приема „минимален размер на прехвърляемите средства“ (МТА) от 500 000.

- г. Ако разликата между „изискването за вариационен маржин“ и предоставеното обезпечение (вариационен маржин след процентното намаление) е по-малка от МТА, между контрагентите не се обмена обезпечение.
- д. Ако разликата между „изискването за вариационен маржин“ и предоставеното обезпечение (вариационен маржин след процентното намаление) надвишава МТА, между контрагентите се извършва обмен на обезпечение.

Ден 1: Поради оценка на договора от Б към А трябва да се предостави изискване за вариационен маржин от 5 милиона.

Б предоставя сума на обезпечение, чиято стойност след процентното намаление е равна на 5 милиона (предоставен/получен вариационен маржин след процентното намаление = 5 милиона; получен/предоставен вариационен маржин преди процентното намаление = 10 милиона).

Ден 2: Оценката на договора води до намаляване на изискването за вариационен маржин, дължим от Б, от 5 милиона на 4,9 милиона.

Като се има предвид, че сумата, която А ще трябва да върне на Б (за да се изравни предоставеното от Б обезпечение с изискването за вариационен маржин), е по-ниска от МТА ($5 \text{ милиона} - 4,9 \text{ милиона} = 100 \text{ 000} < \text{МТА} = 500 \text{ 000}$), не се извършва обмен на маржини.

Отчетените вариационни маржини са същите, както в ден 1

Ден 3: Оценката на договора води до допълнително намаляване на изискването за вариационен маржин, дължим от Б, от 4,9 милиона на 4 милиона.

Разликата между актуализираната стойност на „изискването за вариационен маржин“ и предоставеното обезпечение е равна на 1 милион (900 000 от ден 3 + 100 000 от ден 2).

Като се има предвид, че такава разлика надвишава МТА, се извършва прехвърляне на обезпечението: А връща на Б количество от обезпечението, чиято стойност след процентното намаление е 1 милион.

Актуализираните стойности на вариационния маржин се отчитат по съответния начин (получен/предоставен вариационен маржин след процентното намаление = 4 милиона; предоставен/получен вариационен маржин преди процентното намаление = 8 милиона).

Ден 4: Оценката на договора води до увеличаване на изискването за вариационен маржин, дължим от Б, от 4 милиона на 6,5 милиона.

Като се има предвид, че такава разлика надвишава МТА, се извършва прехвърляне на обезпечението: Б предоставя допълнително обезпечение на А, за да спази новото изискване за вариационен маржин.

Актуализираните стойности на предоставения/получения вариационен маржин се отчитат по съответния начин (получен/предоставен вариационен маржин след стойността на процентното намаление = 6,5 милиона; предоставен/получен вариационен маржин преди процентното намаление = 13 милиона)

Ден 5: Оценката на договора води до промяна в посоката на експозицията: договорът става отрицателен за А, който трябва да изпълни изискване за вариационен маржин, равен на 3,5 милиона.

Следователно А връща на Б пълния размер на предоставеното по-рано обезпечение от Б. А на свой ред предоставя на Б допълнително обезпечение, чиято стойност след процентното намаление е 3,5 милиона. Като се има предвид, че такава разлика надвишава МТА, се извършва прехвърляне на обезпечението.

Актуализираните стойности на вариационните маржини се отчитат съответно: А става контрагентът, който предоставя обезпечение (вариационен маржин, предоставен след процентното намаление = 3,5 милиона; вариационен маржин, предоставен преди процентното намаление = 7 милиона), а Б става контрагент, получаващ обезпечението *вариационен маржин, получен след процентното намаление = 3,5 милиона; вариационен маржин, получен преди процентното намаление = 7 милиона)

Ден 6: А намалява своята експозиция към Б чрез частична продажба на договора. Впоследствие оценката на договора води до намаляване на изискването за вариационен маржин, дължим от А, от 3,5 милиона на 1 милион.

Актуализираните стойности на вариационните маржини се отчитат съответно (вариационен маржин, предоставен/получен след процентното намаление = 1 милион; вариационен маржин, получен/предоставен преди процентното намаление = 2 милиона)

Ден 7: А и Б са нетирали позицията до нула и следователно обменят всички неуредени маржини, като отчитат нула в полетата за вариационния маржин. Ако контрагентите са затворили позицията, няма да е необходимо да отчитат маржини в последния ден на деривата.

315. Що се отнася до отчитането на стойността на обезпечението за търгувани на борсата деривати в конкретния случай, когато инвестиционният посредник не участва в процеса на събиране и/или предоставяне на обезпечение за клиента поради преките споразумения между клиента и клиринговия член, от

инвестиционния посредник не се очаква да подава отчет за стойността на обезпечението, нито каквато и да е последваща промяна, както и прекратяване на сключен договор за деривати.

3.20 Идентификационен код на мястото на търговия

316. Поле 2.41 „Място на изпълнение“ следва да се използва за отчитане на мястото, където е сключен дериватът, независимо от това дали трансакцията представлява договор за търгувани на борсата деривати или извънборсови деривати.
317. Ако дериват е сключен извънборсово, а съответният инструмент не е допуснат до търгуване или е търгуван на място на търговия, без да е отправено искане за допускане, следва да се използва ИКП „XXXX“.
318. Ако дериват е сключен извънборсово, а съответният инструмент е допуснат до търгуване или е търгуван на място на търговия и е отправено искане за допускане, следва да се използва ИКП „XOFF“.
319. Стойността „BILT“, предложена в насоките относно критичните информационни елементи, следва да се използва, когато отчитащият се контрагент не може да определи дали инструментът е регистриран на фондовата борса или не, съгласно изискванията на юрисдикцията. Въпреки това такава ситуация не би следвало да възниква в ЕС, понеже всички инструменти, допуснати до търговия или търгувани на място на търговия, се оповестяват в Системата за референтни данни за финансовите инструменти (FIRDS) на уебсайта на ESMA²⁴, следователно от контрагентите се очаква да могат да определят дали следва да отчетат „XOFF“ или „XXXX“, а стойността „BILT“ не е допустима при отчитане по РЕПИ.
320. За договорите за деривати, търгувани на регулирани пазари или на места на търговия в трети държави, считани за еквивалентни на регулиран пазар, ИКП на сегмента ще бъде задължителен (или, като алтернатива, общия ИКП, в случай че ИКП на сегмента не съществува).
321. За договори за деривати, търгувани на ИКП, ОСТ, СУ и организирани платформи за търговия извън Съюза, ИКП на сегмента ще бъде задължителен (или, като алтернатива, общия ИКП, в случай че сегментът за ИКП не съществува), дори и ако сключените на тези места за търговия деривати са извънборсови деривати според определението, предвидено в РЕПИ.
322. Трансакциите, изпълнени на местата на търговия или според техните правила, следва да се считат за изпълнени на място на търговия за регулирани пазари или места на търговия от трети държави, считани за еквивалентни, МСТ, ОСТ, СУ и организирани платформи за търговия извън Съюза. Трансакции, като например двустранно договорени или

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

предварително договорени трансакции, формализирани според правилата на място на търговия, следва да се отчитат със съответния идентификационен код на платформата.

323. ИКП са определени от ISO 10383. По този стандарт са определени два вида ИКП: „ИКП“ и „общ ИКП“, наричани още „ИКП за пазарен сегмент“ и „ИКП на организацията“. За отчетите по РЕПИ регулираните пазари, МСТ, ОСТ и СУ следва да се идентифицират със съответния ИКП, определен в Регистъра на ESMA на <http://registers.esma.europa.eu/publication> (ИКП на пазарния сегмент). Останалите места на търговия следва да се идентифицират посредством ИКП на сегментите (или, като алтернатива, общия ИКП, в случай че не съществува ИКП на сегмента).

324. В случаите когато СУ са един срещу друг, тези два контрагента следва да определят кой от тях действа в качеството си на СУ за дадена трансакция и да отчетат ИКП на този контрагент като идентификационен код на мястото на търговия.

325. ESMA припомня, че дериватите, сключени на регулирани пазари на Обединеното кралство преди Брекзит, ще се считат за търгувани на борсата деривати. Дериватите, сключени на регулирани пазари на Обединеното кралство след Брекзит обаче, ще се считат за извънборсови деривати. Полето „място на изпълнение“ все пак ще се попълва със съответстващия ИКП. Такива трансакции обаче следва да се декларират като извънборсови, а други полета като „В рамките на групата“ и „Задължение за клиринг“ са задължителни.

3.21 Полета, свързани с клиринг

326. Що се отнася до полето „Преминали през клиринг“, съгласно ТИ относно отчитането са допустими само два статуса, а именно преминали клиринг („Y“) и непреминали клиринг („N“).

327. На някои пазари ЦК отправя „открита оферта“ да влезе ролята на контрагент до участници на пазара и посредници между участниците по време на изпълнение на сделките (модел на откритата оферта). На други пазари самите участници първоначално са контрагентите. Впоследствие сделките може да се представят на ЦК, който влиза в ролята на продавач спрямо купувача и на купувач спрямо продавача (модел на клиринг на новация).

328. В член 2 от РТС относно отчитането е предвидено, че когато договор за деривати, чиито данни вече са отчетени според член 9 от РЕПИ, впоследствие премине клиринг от ЦК, този договор следва да се отчете като прекратен, като се използва вид действие „Прекратяване“. Новите договори, произтичащи от клиринга, следва да се отчитат с вид действие „Нов“.

329. В същия член е предвидено също така, че ако договор бъде сключен на място на търговия и премине клиринг в един и същ ден от ЦК, следва да се отчитат единствено договорите, произтичащи от клиринга (модел на клиринг

на новация). Ако в същия ден не настъпи клиринг, следва да се приложи процесът на отчитане, определен в предишния параграф.

330. Що се отнася до дериватите, изготвени на места на търговия от трета държава и преминали клиринг от ЦК в същия ден, в член 2, параграф 2 от РТС относно отчитането е предвидено, че ако дериват бъде сключен на място на търговия или организирана платформа за търговия, разположена извън Съюза, и премине клиринг от ЦК в същия ден, следва да се отчитат единствено дериватите, произтичащи от клиринга. Тези деривати следва да се отчитат, като в полета „Вид действие“ и „Вид събитие“ се посочи или вид действие „Нов“ и вид действие „Клиринг“, или вид действие „Компонент на позицията“ в съответствие с член 3, параграф 2.
331. Датата и часът на изпълнението за преминали клиринг сделки следва да съответстват на часа на изпълнение на мястото на изпълнението. Датата и часът на клиринга следва да се отчитат като момента, в който ЦК законно е пристъпил към клиринга на сделката. За пазари, на които се извършва клиринг по модела на открита оферта, датата и часът на изпълнението и тези на клиринга се очаква да бъдат еднакви. За пазари, на които клирингът се извършва посредством новация, тези две дати и час може да са различни.
332. Полето „Задължение за клиринг“ не е приложимо за деривати, изготвени на регулиран пазар или еквивалентен пазар от трета държава, и следва да се остави празно. В случай на преминали клиринг сделки това поле следва да се попълни с „UKWN“, а полето „Преминал клиринг“ — с „Y“.
333. В полето „Централен контрагент“ следва да се попълни единствено с идентификационния код на ЦК, т.е. централен контрагент, който отговаря на определението по член 2, параграф 1 от РЕПИ. Следователно, когато договор за дериват премине клиринг от субект, който не е ЦК по смисъла на РЕПИ, клиринговата къща не следва да се идентифицира в полето „Централен контрагент“.
334. Когато дериват бъде изготвен на анонимизиран пазар и премине клиринг от клирингова къща, изготвящият деривата контрагент следва да поиска от мястото на търговия или от клиринговата къща, която съответства на контрагентите, да оповести кой е контрагентът преди крайния срок за отчитане.

3.22 Полета, свързани с потвърждение

335. Датата и часът на потвърдението, определяни съгласно член 12 от РТС относно споразуменията за клиринг, представляват „Датата и часът на потвърдението“, които следва да бъдат отчитани в поле 2.28, средствата за потвърждение следва да бъдат отчитани в поле 2.29 „Потвърден“.
336. Изискването за навременно потвърждение се прилага само за непреминали клиринг извънборсови договори (дата и час на потвърдението и средствата за потвърждение не следва да се отчитат за търгувани на

борсата деривати, нито за преминали клиринг извънборсови деривати). То е приложимо при всяко сключване на нов договор за деривати, включително в резултат на новация и компресиране на портфейл от сключени по-рано договори. Изискването не се прилага за прекратявания, при условие че с прекратяването се премахнат всички остатъчни задължения по отношение на този дериват. Полетата „Потвърден“ и „Дата и час на потвърдението“ следва да се актуализират и отчетат по съответния начин, доколкото се изискват за дадена сделка.

337. За полето „Потвърден“ следва да се използва стойността „NCNF“ (непотвърден), когато дериватът трябва да бъде потвърден от контрагентите, но това все още не е направено.
338. В други случаи контрагентите следва да отчитат стойност „ECNF“ или „YCNF“ за това поле в зависимост от използваните средства за потвърждаване (електронни или неелектронни) и следва да се попълни полето „Дата и час на потвърдението“. Ако се използва стойността „NCNF“, полето „Дата и час на потвърдението“ следва да се остави празно.
339. В случай на сделки, изготвени на места на търговия от трети държави, които не са еквивалентни на регулиран пазар, тези сделки се считат за извънборсови съгласно определени разпоредби на РЕПИ. Това означава, че полетата „Дата и час на потвърдението“ и „Потвърден“ трябва да се отчитат, доколкото тези сделки не са преминали клиринг. В случай на деривати, сключени на място на търговия (без да са преминали клиринг), за които сделката предполага приемане на условията на трансакцията между страните, ако извънборсовият дериват е автоматично документиран и договорен, той следва да се счита за потвърден по електронен път (поле „Потвърден“ се попълва с „ECNF“). И обратното, ако за извънборсовия дериват е необходимо да се договори допълнителна документация, той следва да се счита за непотвърден (поле „Потвърден“, попълнено с „NCNF“).

3.23 Полета, свързани със сетълмент

340. Полето „Валута на сетълмента“ следва да се попълва за всички деривати с паричен сетълмент в една валута, както и за тези със специфичен валутен компонент. Полето не следва да се попълва в случай на дериват, преминал сетълмент с физическо присъствие. Полето „Валута на сетълмента“ следва да се посочва за всяко рамо на многовалутните продукти.
341. В този раздел 4.4 е включен пример за начина на отчитане на валутата на сетълмента за двете рамене на валутен суап.
342. Контрагентите следва да отчитат валидните валути по стандарт ISO 4217. Валутите, които не са обхванати от ISO стандарта, няма да бъдат приемани, следователно контрагентите следва да отчитат съответните стойности в съответните национални валути, признати в ISO стандарта.

3.24 Отчитане на редовни плащания

343. Контрагентите следва да попълват само полетата, свързани с елементите на данни на редовните плащания, приложими към даден дериват. Следователно, като се има предвид видът договор, отчетът ще съдържа информация за специално предвидените полета за всяко отделно фиксирано или плаващо рамо на дериват. Същото правило се прилага към елементите на данни, които описват честотата на нулиране и референтния период на плаващите лихвени проценти.
344. За всяко рамо на дериват с периодични плащания трябва да се отчита фиксираният лихвен процент, когато е приложимо, като се посочват положителните или отрицателните стойности, изразени като проценти (напр. 2,57 вместо 2,57 %).
345. В случай на плаващи рамена периодичните плаващите плащания се изчисляват въз основа на базовия референтен лихвен процент на предварително зададените дати. Плаващите лихвени проценти следва да се определят, когато е приложимо, с ISIN и/или 4-буквен стандартизиран код, който изрично е включен в ТСИ относно отчитането.
346. Освен това плаващите лихвени проценти винаги следва да се определят посредством официалното наименование на лихвения процент, определено от доставчика на индекса.
347. Няма очаквания стойността на периодичността на плащанията да се превърне в друга периодичност на плащанията. В случая на годишните плащания например контрагентите следва да отчита честота на плащанията от 1 година, вместо 12 месеца или 365 дни.

3.25 Отчитане на други плащания

348. Плащането на опционната премия не е включено като друг вид плащане, тъй като опционните премии се отчитат, като се използва специален елемент от данни за опционната премия.
349. Таксите за новация не са включени в РТС относно отчитането като свързани с деривати парични потоци между субектите, които не са с редовен график. Следователно таксите за новация също не подлежат на отчитане като други плащания.
350. Допустимите стойности за други видове плащания са:
- UFRO = Предварително плащане, т.е. първоначалното плащане, извършено от един от контрагентите, за да се приведе сделката към справедлива стойност или поради други обстоятелства, които може да бъдат причина за извънпазарна сделка;
 - UWIN = Закриване или пълно прекратяване на позицията, т.е. окончателното плащане по сетълмента, извършено при приключване на

сделката преди крайната ѝ дата; плащания, които може да бъдат извършени при цялостно приключване на сделките с деривати.

в. РЕХН = Размяна на главница, т.е. размяна на условни стойности за кръстосани валутни суапове.

351. Информацията, предоставяна в други полета за плащания, трябва да се отчита само за подлежащо на отчитане събитие, с което е свързано плащането, а след като данните за плащането са отчетени, стойностите не следва да се запазват в отчетите на всички последващи събития, отчетени от контрагента за тази сделка.

352. Следователно, ако дериват включва както предварително плащане, така и плащане при закриване, контрагентът следва да отчете поредицата от плащания в последващи отчети, както следва:

Таблица 20		
Вид действие	Вид събитие	Вид на друго плащане
Ново	Сделка	UFRO
Прекратяване	Предсрочно прекратяване	UWIN

353. Елементите на данни, отнасящи се „другите плащания“, могат да се отчитат множество пъти за множество плащания.

354. В случай на обмен на условни стойности за кръстосани валутни суапове свързаната с плащанията информация следва да се отчете в същия момент, в който договорът за дериват е отчетен за първи път, чрез отчета „NEWT“.

3.26 Полета за дати и часове

Дата на влизане в сила

355. Датата на влизане в сила е датата, на която задълженията по деривата влизат в действие, както е посочено в потвърждението. Ако контрагентите не са посочили датата на влизане в сила като част от условията на договора, поле „Дата на влизане в сила“ следва да се попълни с датата на сключване на деривата.

356. Това важи и за деривати с паричен сетълмент, както и в случая на новации.

357. Датата и часът на изпълнението следва да отразяват датата и часа, в които дериватът е оригинално изготвен. Следователно те не следва да се променят, когато контрагентите отчитат събития от жизнения цикъл (напр. частично прекратяване) за даден дериват.

Дата на прекратяване/дата на предсрочно прекратяване

358. Датата на прекратяване е некоригираната дата, от която спират да бъдат в сила задълженията по линия на деривата, която е включена в потвърждението за деривата или е договорена между контрагентите. Предсрочното прекратяване не се отразява на този елемент от данни. Датата на прекратяване може да се използва, за да се определи дали сделката е неуредена. Съдържанието на това поле в случай на непотвърдени сделки следва да се посочи в договора между контрагентите.
359. Това се отнася както за извънборсови, така и за търгувани на борсата деривати.
360. Съгласно член 9 от РЕПИ съществува задължение за отчитане на прекратяването. Ако обаче прекратяването се извършва в съответствие с оригиналните условия на договора, може да се приеме, че това прекратяване оригинално е отчетено, при условие че датата на прекратяване е надлежно отчетена. Следователно следва да се отчетат единствено прекратяванията, които се извършват на различна дата.
361. Определението на поле 2.44 „Дата на изтичане“ в РТС относно отчитането сочи, че предсрочните прекратявания на дериват не се отразяват в това поле. Съответно при откриването на нов договор полето „Дата на изтичане“ представлява оригиналната дата на изтичане на отчетения договор. Когато обаче датата на изтичане на съществуващ договор е предмет на промени, които вече са предвидени в оригиналните спецификации на договора, контрагентите изпращат отчет за промяна на първоначално въведените данни, като съответно променят полето „Дата на изтичане“, така че да отразят актуализираната дата на изтичане.
362. Контрагентите следва да отчетат некоригираната дата на изтичане, както е предвидена в договора, дори и тя да се пада в почивен ден или на официален празник.
363. В примера по-долу е пояснено как да се попълва полето „Дата на изтичане“ за извънборсова трансакция, фиксирана за плаващ дериват по природен газ, със следните характеристики:
- а. Дата на извършване на сделката: 25 август 2017 г. Стока: Природен газ
 - б. Дата на влизане в сила: 1 ноември 2017 г.
 - в. Дата на прекратяване: 31 март 2018 г.
 - г. Дата на плащане: Десет работни дни след края на всеки период на изчисляване, предмет на
 - д. корекция в съответствие с Метода за определяне на промяната на следващия работен ден.

Правилната дата на изтичане би била 31.3.2018 г., тъй като това е договорената дата на прекратяване.

364. В следващите параграфи е пояснено как следва да се разбира „работен ден“ за целите на определянето на крайния срок за отчитане.
365. Контрагентите следва да отчитат своето местно време, за да определят деня, в който е сключен, променен или прекратен дериватът. Крайният срок за отчитане е края на работния ден, следващ този ден. Определянето на крайния срок за отчитане в местно време не засяга начина, по който съответните дати и часове (като например дата и час на изпълнението) се отчитат в РТ. Методът за определяне на часа е определен в ТСИ относно отчитането.
366. Контрагентите следва да проверяват в съответния календар на своята държава членка, за да определят дали даден ден е работен или почивен.
367. Тези насоки са приложими и когато двата контрагента по един и същ дериват следват различни календари и/или се намират в различни времеви зони, което означава, че всеки контрагент следва да се води по своя местен календар и да се съобразява с местното време, за да определя крайния срок за отчитане.

3.27 Отчитане на деривати от криптоактиви

368. При все вземането под внимание на текущите развития в регулирането, обсъждани понастоящем във връзка с криптоактивите, в РТС относно отчитането не са предвидени подробни изисквания във връзка с отчитането на дериватите, базирани на тях. Въпреки това ESMA реши да включи в РТС относно отчитането допълнително поле, наречено „Дериват, основан на криптоактиви“, в което от контрагентите ще се очаква да посочат дали даден дериват е основан на криптоактив или не. Полето представлява обикновен показател, попълван с булева стойност. Това ще даде възможност да се оценят търгуваните обеми и неуреденият риск в този вид инструменти, както и да се анализира начинът, по който понастоящем се отчитат тези инструменти.
369. Очаква се да се отчитат (в съответствие с общия обхват на отчитането по РЕПИ) единствено дериватите от криптоактиви, които са в съответствие с определението за деривати по ДПФИ.
370. Полетата за валута в отчитането по РЕПИ могат да се попълват единствено с валутите, включени във валутните кодове по ISO 4217. Следователно тези полета понастоящем не следва да се попълват с кодове, свързани с криптоактиви, които обикновено се наричат „криптоактиви“.
371. ESMA може да разработи допълнителни насоки относно такива деривати от криптоактиви, след като съответните регламенти бъдат одобрени.

3.28 Отчитане на сложни продукти

372. В съответствие с Насоките на CPMI-IOSCO относно критичните информационни документи в РТС относно отчитането бяха включени нови полета, свързани с пакети. Това включва поле 2.6 „Идентификационен код на пакета“, което от една страна следва да се използва от подаващите отчет контрагенти или субектите, отговарящи за отчитането, като уникална връзка между отчетите, принадлежащи към един и същ договор за дериват, когато полетата в таблицата не дават възможност за отразяването на подробности с един единствен доклад, а от друга страна, когато пакетната сделка е съставена от комбинация от договори за деривати, договорени като продукт на едно икономическо споразумение (вж. също съображения 3 и 4 от РТС относно отчитането).

373. Макар че има изискване и двата контрагента да договорят броя на отчетите, които ще бъдат подадени за даден договор или пакетна сделка, и УТИ номерата, определени за тези отчети, не е необходимо двата контрагента да договорят идентификационния код. „Идентификационен код на пакета“ ще бъде уникален за набор от отчети, които принадлежат към една група и ще се определя самостоятелно от всеки подаващ отчет контрагент или субект, отговорен за отчитането. Поради тази причина не е необходимо да се използва идентификационен код на пакета от места на търговия или от другия контрагент.

374. На таблица 21 е илюстрирано отчитането на УТИ и идентификационни кодове на пакета в случай на пакетни трансакции:

Таблица 21				
	Отчет № 1 ДК 1	Отчет № 2 ДК 1	Отчет № 1 ДК 2	Отчет № 2 ДК 2
Контрагент 1	ИКПС на ДК 1	ИКПС на ДК 1	ИКПС на ДК 2	ИКПС на ДК 2
Контрагент 2	ИКПС на ДК 2	ИКПС на ДК 2	ИКПС на ДК 1	ИКПС на ДК 1
УТИ	1234	ABCD	1234	ABCD
Идентификационен код на пакета	PCK1	PCK1	Package987	Package987

375. В случай че пакетна сделка включва подлежащи на отчитане и неподлежащи на отчитане договори, е необходимо да се отчитат единствено договорите от обхвата на член 9 от РЕПИ. При комбинация от валутен спот договор и валутен форуърд (който не е изготвен като валутен суап) например в обхвата на член 9 би попадал единствено валутният форуърд и

следователно ще подлежи на отчитане. Въпреки това полетата, свързани с целия пакет (напр. „Цена на пакетна сделка“), трябва да се попълнят, за да разполагат регулаторите с цялостна представа за извършената пакетна сделка.

376. Ако договор за деривати спре да съществува, но стане основа за сключването на друг договор за деривати, който е съществено различен (напр. опция по фючърс), тези два договора следва да се разглеждат индивидуално, а не да се отчитат като пакетна сделка, следователно при такива обстоятелства, за да се установи връзка между тези отчети, не следва да се използва идентификационен код на пакета, докато същевременно полето „Предишен UTI“ би било относимо и ще трябва да се отчете.

377. Отчетното поле 2.53 „Цена на пакетна сделка“ и поле 2.54 „Валута на цената на пакетна сделка“ следва да се попълнят със съответната цена и валута за цялата пакетна сделка, вместо цената и валутата на отделните компоненти. Ако отделните компоненти имат индивидуални цени и валути, те следва да се попълнят в съответния отчет в поле 2.28 „Цена“ и поле 2.29 „Валута на цената“ в допълнение към попълването на полето „Цена на пакетна сделка“.

Таблица 22				
	Отчет № 1 ДК 1	Отчет № 2 ДК 1	Отчет № 1 ДК 2	Отчет № 2 ДК 2
Контрагент 1	ИКПС на ДК 1	ИКПС на ДК 1	ИКПС на ДК 2	ИКПС на ДК 2
Контрагент 2	ИКПС на ДК 2	ИКПС на ДК 2	ИКПС на ДК 1	ИКПС на ДК 1
UTI	1234	ABCD	1234	ABCD
Идентификационен код на пакета	PCK1	PCK1	Package987	Package987
Цена	10,23	210,75	10,23	210,75
Валута на цената	EUR	EUR	EUR	EUR
Цена на пакетна сделка	220,98	220,98	220,98	220,98
Валута на цената на пакетна сделка	EUR	EUR	EUR	EUR

378. Може да има случаи, в които цена за пакетната сделка става налична едва след изтичане на крайния срок на отчитане (T+1). Ако възникне такъв случай, пакетната сделка следва да се отчете с определената стойност по подразбиране, както е предвидена в правилата за валидиране, и следва да се актуализира според необходимото, когато стане налична, посредством „MODI“ в поле 2.151 „Вид действие“. ДФ
379. В случай че цената за цяла пакетна сделка е изразена като спред, т.е. разликата между две референтни цени, такъв спред следва да се попълни в поле 2.112 „Спред на пакетна сделка“ заедно с поле 2.113 „Валута на спред на пакетна сделка“. Ако този спред не е известен в момента на сключване на пакетната сделка, той следва да се отчете със стойността по подразбиране, посочена в правилата за валидиране, и да се актуализира по-късно, когато стане известен. Отново тази актуализация следва да се изпрати посредством „MODI“ в поле 2.151 „Вид действие“.

3.29 Гарантиране на качеството на данните от контрагентите

380. Съгласно член 9, параграф 1е от РЕПИ контрагентите и ЦК следва да подават отчетите правилно и без дублиране. Качеството на отчетите от контрагентите данни е ключов аспект, за да се гарантира широка използваемост и качество на резултатите от анализа на данните. В член 9 от ТСИ относно отчитането и членове 1 и 3 от РТС относно качеството на данните се съдържат допълнителни изисквания, гарантиращи качеството на данните от страна на контрагента.
381. За да се гарантира спазване на изискването за правилно отчитане, да се гарантира последователност на данните, както и да се постигне намаляване на тежестта на отчетността и привеждането на стимулите в съответствие със собствените приоритети на субекта, контрагентите следва да използват регулаторните данни за своите вътрешни процеси на управление на риска и на съответствието.
382. Освен да прилагат общ набор от правила за валидиране, което осигурява незабавен отговор относно качеството на данните в момента на подаването им, РТ следва да приложат процес на съгласуване, който се състои в съчетаване и комбиниране в двойки на отчетите, които се отнасят и до двете страни на деривата, за да сравняват съдържанието на отчетите и да сигнализируют за несъответствия, които показват погрешно отчитане от поне един от контрагентите. РТ следва да предоставят подробна информация относно отказите и съгласуването на съответните участници и ползватели на РТ, както и на НКО. Подаващите отчети контрагенти, подаващите отчети субекти и субектите, отговорни за отчитането, както е приложимо, следва да разследват проблемите с качеството на данните, за които е сигнализирано с отхвърляне на отчети и неуспешно съгласуване, и да гарантират коригиране на данните. В ТСИ относно отчитането специално се изисква субектите, отговорни за отчитането, и подаващите отчети субекти, както е приложимо,

да разполагат със специални условия, които да гарантират, че се взема под внимание обратната информация относно неуспешните съгласувания, предоставена от РТ.

383. Що се отнася до архивите, от контрагентите и ERR се очаква да подават обратни отчети с всички установени пропуснати данни и да коригират всички погрешно отчетени в РТ данни.
384. За да допълни статистическите данни относно отхвърлянията и съгласуванията, предоставени от РТ на НКО, отговорният за отчитането субект следва своевременно (веднага, щом научи за тях) да уведоми своя компетентен орган и също компетентният орган на подаващия отчет контрагент, ако той е различен, за който и да е от следните случаи:
- а. всяко неправилно отчитане, причинено от недостатъци в системите за отчитане, които биха засегнали значителен брой отчети,
 - б. всяка пречка пред отчитането, която възпрепятства подаващия отчета субект да изпраща отчети на Регистъра на трансакции в срока, предвиден в член 9 от РЕПИ,
 - в. всеки сериозен въпрос, който води до грешки при отчитането, които не биха довели до отхвърляне от регистър на трансакции в съответствие с РТС относно качеството на данните.
385. В уведомлението следва да се посочва най-малко основната информация, както и неговият идентификационен код, ERR и RSE, обхватът на засегнатите отчети, видът грешки или пропуски, причините за грешките или пропуските, предприетите или планираните стъпки за разрешаване на проблема, датата на възникване и графика на разрешаване на проблема, както и даването или коригирането на данните. Субект, отговорен за отчитането, следва да предостави уведомлението в общоприет образец, публикуван на уебсайта на ESMA.
386. Всеки установен проблем с качеството на данните следва да бъде описан в отделно уведомление, освен ако са установени няколко проблема с качеството на данните, които са тясно свързани, напр. се дължат на обща причина, сроковете за разрешаването им съвпадат или дефектите имат едно техническо решение, или са взаимосвързани по друг начин и е невъзможно да бъдат разделени в отделни уведомления. В такъв случай е възможно да се предостави едно уведомление за всички тези свързани проблеми с качеството на данните.
387. Оценката на значимостта следва да се извърши веднага, щом бъдат определени обхватът на погрешното отчитане и броят засегнати от проблема отчети. Уведомлението до НКО следва да се изпрати без ненужно забавяне след приключване на оценката и събиране на цялата относима информация. Ако след първата оценка бъдат открити повече засегнати отчети, следва да се извърши друга оценка и новата информация да се предостави на НКО. Тъй като оценката ще се извършва главно на ad-hoc основа, ESMA не очаква от ERR да предоставят уведомленията до компетентните органи редовно.

388. ESMA разбира необходимостта от предоставяне на по-подробна информация за ключовите показатели и праговете за оценка на обхвата на уведомленията, както и необходимостта от внимателно калибриране на предложението. Необходимостта от изясняване се отнася по-специално до „значителния брой отчети“ по буква а) и „сериозния въпрос“ по буква в) по-горе. По-долу ESMA предоставя примери за относими сценарии и пояснява показателите за оценка на обхвата на уведомленията.
389. Съгласно член 9, параграф 1, буква а) от ТСИ относно отчитането всяко погрешно отчитане поради недостатъци в системите за отчитане, които биха засегнали значителен брой отчети, следва да бъде съобщавано. Изискването се отнася и до всеки недостатък в системите за отчитане от страна на ERR или на RSE, или във всяка система за отчитане на трета страна, ако се използва възлагане на дейности на външни изпълнители. Този сценарий включва например случаи на технически проблеми, с изключение на голям процент записи от подаване, системно пропускане на определени полета в отчетите, системно отчитане на неправилни или необичайни стойности в отчетите (напр. системни грешки в поредици от числови полета). Тъй като изискването за уведомяване на органите се отнася до ERR, RSE или всяка друга трета страна, участваща в отчитането, следва да уведомяват всички съответни ERR за сридове в системата или ако установят какъвто и да е друг недостатък в своите системи за отчитане. RSE следва да изпраща уведомление до НКО само ако е ERR за някои контрагенти, от чието име подава отчет, или всички тях. В противен случай, ако RSE или друга трета страна, участваща в отчитането, изпита проблеми с качеството на данните, тя следва да информира само съответните ERR за подробностите на проблема, така че ERR да могат да извършат оценката на значимостта на проблема. От ERR и RSE се очаква да разполагат с достатъчно проверки на ниво процеси за отчитане на данни, така че всеки от горепосочените проблеми да бъде своевременно идентифициран, докладван на органите и трайно отстранен.
390. Значителен брой отчети следва да се оценяват поотделно за всяка от следните категории:
- г. Категория 1 — отчети с видове действия „Ново“, „Промяна“, „Корекция“, „Прекратяване“, „Грешка“, „Възстановяване“, „Компонент на позицията“,
 - д. Категория 2 — отчети с вид действие „Оценка“,
 - е. Категория 3 — отчети с вид действие „Актуализиране на маржина“.
391. Ако броят отчети, засегнати от проблема в отчитането, е значителен в най-малко една от категориите, компетентните органи следва да се уведомят за този проблем.
392. Броят отчети, засегнати от погрешно отчитане, е значителен, ако надхвърля следните прагове:

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

т.е. $\text{NumOfAffReports} \geq \text{Праг} = \text{макс. } \{X; Y\% \text{ от AverageMonthNum}\}$,

където X и Y са константи на калибриране, а AverageMonthNum е средният месечен брой подадени отчети, изчислен в деня на оценката като

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

като се използва реалният брой отчети, подадени през последните 12 месеца.

393. За да вземе под внимание значимостта на ERR или RSE, ESMA възнамерява да посочи класовете и съответните константи на калибриране въз основа на средния брой подадени отчети, както е показан в примера в таблица 23.

394. Оценката на значимостта следва да се извършва на ниво ERR или на ниво RSE, ако е приложимо. RSE следва да извършва оценката само ако е ERR за някои контрагенти, от чието име подава отчет, или за всички тях. Не се счита за необходимо да се изчислява средният брой подадени отчети поотделно за всеки контрагент, ако ERR или RSE подават отчети от името на множество контрагенти. Тъй като намерението на ESMA е да бъдат откривани системните проблеми, дори да бъде прехвърлен праг на един контрагент, следва да се взема под внимание цялостната ситуация при RSE. Следните сценарии имат за цел да се улесни разбирането.

395. Да вземем предвид следните класове и прагове:

Таблица 23			
Среден месечен брой подадени отчети (AverageMonthNum)			
	$0 \leq A < 100\,000$	$100\,000 \leq A < 1\,000\,000$	$1\,000\,000 \leq A$
X	100	20 000	150000
Y %	20 %	15 %	10 %

Сценарий А: Трима контрагенти разчитат на един и същ подаващ отчети субект да подава отчетите. RSE е под праговете, един контрагент е надхвърлил прага.

ТАБЛИЦА 24					
	Средно на месец	Засегнати отчети	X	Y	Надхвърлени прагове
Контрагент 1	1000	10	10 < 100	1 % < 20 %	Не
Контрагент 2	1000	250	250 > 100	25 % > 20 %	Да
Контрагент 3	500	10	10 < 100	2 % < 20 %	Не
Общо RSE	2500	270	270 > 100	11 % < 20 %	Не

Въпреки че за контрагент 2 праговете са надхвърлени, изчисляването на нивото на RSE е под праговете, следователно не е необходимо RSE да уведомява съответните НКО. Ако обаче RSE не е ERR за всички засегнати контрагенти, той следва надлежно да уведоми всички ERR за тези контрагенти относно проблема при отчитането, за да могат те да оценят цялостното си положение и да уведомят своите НКО, ако преминават праговете.

Сценарий Б: Трима контрагенти разчитат на един и същ подаващ отчети субект да подава отчетите. RSE е над прага, двама контрагенти са под прага. RSE е ERR само за контрагент 2.

ТАБЛИЦА 25					
	Средно на месец	Засегнати отчети	X	Y	Надхвърлен праг
Контрагент 1	1000	180	180 > 100	18 % < 20 %	Не
Контрагент 2	1000	800	800 > 100	80 % > 20 %	Да
Контрагент 3	500	10	10 < 100	2 % < 20 %	Не
Общо RSE	2500	990	990 > 100	40 % > 20 %	Да

RSE има значителен проблем, но контрагент 1 и контрагент 3 са засегнати незначително. В този случай уведомлението до НКО следва да включва информация, като например броя на засегнатите отчети, които се отнасят само до контрагент 2.

Подобно на предишния сценарий, ако RSE не е ERR за всички засегнати контрагенти, той следва надлежно да уведоми всички ERR за тези контрагенти (в този сценарий контрагент 1 и контрагент 3) относно проблема при отчитането, за да могат те да оценят цялостното си положение и да уведомят своите НКО, ако преминават праговете.

Сценарий В: Контрагент (ERR) делегира отчитането на 2 PCE и частично подава отчет сам. На нивото на контрагента от проблема с отчитането при RSE са засегнати само част от отчетите.

ТАБЛИЦА 26					
	Средно на месец	Засегнати от даден проблем отчети	X	Y	Надхвърлени прагове
Контрагент	1000	0	$0 < 100$	$0 \% < 20 \%$	Не
RSE 1	1000	250	$250 > 100$	$25 \% > 20 \%$	Да
RSE 2	500	0	$0 < 100$	$0 \% < 20 \%$	Не
Общо ERR	2500	250	$250 > 100$	$10 \% < 20 \%$	Не

RSE 1 потенциално има сериозен проблем, но на общото ниво на контрагента проблемът не е сериозен. В този случай от контрагента не се очаква да уведомява своя НКО. Въпреки това на RSE 1 не е забранено да уведомява НКО на контрагента, ако проблемът е сериозен на нивото на RSE 1, а контрагентът разчита на RSE 1 да уведоми НКО.

396. Съгласно член 9, параграф 1, буква б) от ТСИ относно отчитането, всяка пречка пред отчитането, която не позволява на подаващия отчета субект да подава отчети в рамките на крайния срок за подаването им, следва да бъде съобщена. Тези случаи включват главно сривове в системата, но не следва да се разбират като ограничени само до технически проблеми, напр. оперативни проблеми (COVID-19), липса на актуализация на ИКПС, невъзможност за генериране на UTI. За да се разграничи допълнително от случаите на погрешно отчитане и да отрази пропуск по член 9, параграф 1, буква а), ESMA подчертава, че случаите по член 9, параграф 1, буква б), се отнасят до цялостна невъзможност за изпращане на записи до РТ, докато проблемите с качеството на данните по член 9, параграф 1, буква а) засягат само част от отчетените записи.

397. Съгласно член 9, параграф 1, буква в) от ТСИ относно отчитането, всеки значителен проблем, който води до грешки при отчитането, които не биха довели до отхвърляне от регистъра на трансакции, следва да бъде съобщен.

398. Сериозните проблеми по член 9, параграф 1, буква в) от ТСИ относно отчитането следва да се оценяват според следния неизчерпателен списък с критерии за качество:
- a. Неотчитане или свръхотчитане на дериват поради погрешна оценка на това дали той подлежи на отчитане;
 - б. Неправилно или непоследователно тълкуване на броя отчети, които трябва да се подадат за даден дериват (напр. при спор с другия контрагент);
 - в. Неправилно или непоследователно отчитане на съдържанието на полетата (напр. при спор с другия контрагент);
 - г. Отчитане на нестандартни деривати, за които полетата не са изцяло подходящи;
 - д. Грешки и пропуски, които се отнасят до
 - i. Неправилни данни при идентифициране на страните: полета 1.2—1.16, 1.20, 2.33, 2.37;
 - ii. Неправилни данни за сделката: полета 1.17—1.19, 2.1—2.12, 2.38—2.41;
 - iii. Неправилни данни за базовата стойност: полета 2.13—2.18 — по-специално, когато групата не е пълна;
 - iv. Суми и валути във всички свързани полета (условна стойност, оценка, обезпечение, цена, упражняване ...);
 - v. Дати/часове на изпълнение: изпълнение, потвърждение на събитие, изтичане на срока;
 - vi. Полета за клиринг 2.30—2.32;
 - vii. Неправилни данни в отчета: полета 2.151, 2.152 и 2.154;
 - viii. Код на портфейла от обезпечения: поле 3.9;
 - ix. Грешки в методите за оценка на стойността, които водят до неправилно отчитане на оценката.
399. Сериозните проблеми по член 9, параграф 1, буква в) от ТСИ относно отчитането следва да се оценят допълнително (общо) според количествените критерии, като се посочи значителен брой записи, засегнати от значимия от качествена гледна точка проблем с качеството на данните. Сценарии за примера по-горе се прилагат аналогично за значителни проблеми по член 9, параграф 1, буква в) от ТСИ относно отчитането.
400. Субектът, отговорен за отчитането, следва да разполага с процеси, за да може по всяко време да оценява значимостта на определените случаи на погрешно отчитане, както е посочени по-горе, и своевременно да ги съобщава на съответните НКО. По-специално това включва бързо определяне на засегнатите записи и техния брой, и изчисляването на съответните показатели за оценка дали праговете са надхвърлени или не.

401. Контрагентите, ERR или RSE ще трябва да подават своите известия на НКО в съответствие с процедурите, приети от тези НКО във всяка държава членка.
402. Много проблеми с качеството на данните са свързани с непоследователно тълкуване на правилата за отчитане на дериватите. Целта на настоящите Насоки е в съответните раздели да се осигурят необходимите указания за различните сценарии на отчитане и договори за деривати, включително подробни примери.
403. Попълването на полетата, посочени като незадължителни в правилата за валидиране, не е оставено на преценката на подаващите отчети контрагенти. Незадължителните полета винаги следва да се попълват във всички случаи, в които полето е от значение за дадения сценарий или за дадения дериват.

4 Отчитане по вид продукт

404. Този раздел съдържа пояснения и примери за отчитането на определени дериватни продукти.
405. Примерите са предоставени под формата на таблици, където всяка таблица показва полетата за отчитане съгласно ТСИ относно отчитането. В колона „Поле“ е показано името на всяко поле, а в колоната „Пример“ е даден пример за това какво включва това поле. Последната колона, озаглавена „XML съобщение“, показва формата на съобщението в XML, което трябва да бъде представено в отчета.
406. Освен ако е посочено друго в конкретния сценарий, следната допълнителна информация е в сила за всички сценарии, посочени в този раздел:

Контрагент А е германски финансов контрагент, идентифициран с ИКПС 12345678901234500000
Контрагент Б е италиански финансов контрагент, идентифициран с ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST
Контрагент В е испански НФК, идентифициран с ИКПС 123456789ABCDEFGHIJK
Контрагент Г е френски НФК+, идентифициран с ИКПС 11223344556677889900
Контрагент Й изпълнява ролята и на клирингов член и е идентифициран с ИКПС CCCCCCCCCCCCCCCCCC
ЦК О е идентифициран с ИКПС BBBBVBVVVV1111111111

4.1 Отчитане на лихвен суап

407. При отчитане на лихвен суап контрагентите следва да опишат базовите фиксирани или плаващи лихвени проценти в предназначения за това полета за рамо 1 и рамо 2 (полета 2.79 — 2.110), вместо например да посочват плаващия лихвен процент в полето за базовия индекс.
408. Плаващ лихвен процент може да бъде описан в три различни полета:
- Идентификационен код (полета 2.83 и 2.99), който следва да се попълни с ISIN,
 - Показател (полета 2.84 и 2.100), които следва да се попълнят със стандартизиран 4-буквен код, и
 - Наименование (полета 2.85 и 2.101), които следва да се попълнят с пълното наименование на лихвения процент.
409. Контрагентите винаги следва да отчитат ISIN и 4-буквения код, доколкото те са налични за даден лихвен процент. При всички случаи наименованието на лихвения процент следва да се посочи.

Плаващ към фиксиран лихвен суап

410. 5-годишен плаващ към фиксиран лихвен суап в една валута на 3-месечен EURIBOR срещу 0,5 % (без допълнителен спред). Контрагентите обменят плащания на всеки шест месеца и периодичността на преразглеждане е определена на веднъж годишно. Конвенцията за отчитане на дните е Actual/360.

Таблица 27 — Отчитане на фиксиран към плаващ лихвен суап			
№	Поле	Пример	XML съобщение
79	Фиксиран лихвен процент по рамо 1 или купон	0,5	<pre> <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd> <Rate> <Rate>0.5</Rate> </Rate> <DayCnt> <Cd>A004</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit> <Val>6</Val> </Term> </PmtFrqcy> </Fxd> </FrstLeg> <ScndLeg> <Fltg> <Id>EU0009652783</Id> </Fltg> </ScndLeg> </pre>
80	Конвенция за отчитане на дните за фиксирания лихвен процент или купона по рамо 1	A004	
81	Периодичност на плащанията на фиксирания лихвен процент или купона по рамо 1	MNTH	
82	Множител на периодичността на плащанията на фиксирания лихвен процент или на купона по рамо 1	6	

Таблица 27 — Отчитане на фиксиран към плаващ лихвен суап			
№	Поле	Пример	XML съобщение
99	Идентификационен код на плаващия лихвен процент по рамо 2	EU0009652783	<pre> <Nm>Euro Interbank Offered Rate</Nm> <Rate> <Cd>EURI</Cd> </Rate> <RefPrd> <Unit>MTH</Unit> <Val>3</Val> </RefPrd> <Sprd> <Pctg>0</Pctg> </Sprd> <DayCnt> <Cd>A004</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>Mnth</Unit> <Val>6</Val> </Term> </PmtFrqcy> <RstFrqcy> <Term> <Unit>YEAR</Unit> <Val>1</Val> </Term> </RstFrqcy> </Fltg> </ScndLeg> </IntrstRate> </pre>
100	Показател на плаващия лихвен процент по рамо 2	EURI	
101	Наименование на плаващия лихвен процент по рамо 2	Европейски междубанков лихвен процент	
102	Конвенция за отчитане на дните за плаващия лихвен процент по рамо 2	A004	
103	Периодичност на плащанията на плаващия лихвен процент по рамо 2	MNTH	
104	Множител на периодичността на плащанията на плаващия лихвен процент по рамо 2	6	
105	Референтен период на плаващия лихвен процент по рамо 2 — период	MNTH	
106	Множител на референтния период на плаващия лихвен процент по рамо 2	3	
107	Периодичност на преразглеждането на плаващия лихвен процент по рамо 2	ГОДИНА	
108	Множител на периодичността на преразглеждане на плаващия лихвен процент по рамо 2	1	
109	Спред по рамо 2	0	
110	Валута на спреда по рамо 2		

4.2 Отчитане на суапции

411. При отчитане на суапции контрагентите следва да предоставят както полетата, свързани с опциите (полета 2.132 — 2.142), така и полетата, с които се характеризира базовият суап (полета 2.79 — 2.110).
412. Упражняването на суапция следва да се отчита с вид действие „Прекратяване“ и вид събитие „Упражняване“. Произтичащият суап следва да се отчете с вид действие „Ново“ и вид събитие „Упражняване“, както и с попълване на поле 2.3 „Предишен УТИ“.
413. На таблицата по-долу е показано по какъв начин се отчитат оригиналните суапции, как се упражнява тази суапция и произтичащият суап.

4.2.1 Суапция по фиксиран към плаващ лихвен суап

414. Контрагентът сключва американска пут опция по фиксиран към плаващ лихвен суап въз основа на едnodневен SONIA спрямо 0,75 % (без допълнителен спред). Премията е 200 000 GBP. Ако бъде упражнен, отчитащият се контрагент ще плати фиксиран лихвен процент, а контрагентите ще обменят плащания на всеки 3 месеца, като периодичността на преразглеждане е определена на веднъж годишно. Конвенцията за отчитане на дните е Actual/Actual ISDA.

Таблица 28 — Отчитане на суапция по фиксиран към плаващ лихвен суап			
№	Поле	Пример	XML съобщение
1	УТИ	AAAAABBBBBCCCC CDDDDD12345	<pre> <Rpt><New><CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBCCCCCDDDDD12345 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd> <Rate> <Rate>0.75</Rate> </Rate> <DayCnt> <Cd>A008</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTN</Unit> </Term> </PmtFrqcy> </Fxd> </FrstLeg> </IntrstRate> </pre>
79	Фиксиран лихвен процент по рамо 1 или купон	0,75	
80	Конвенция за отчитане на дните за фиксирания лихвен процент или купона по рамо 1	A008	
81	Периодичност на плащанията на фиксирания лихвен процент или купона по рамо 1	MNTN	
82	Множител на периодичността на плащанията на фиксирания лихвен процент или на купона по рамо 1	3	

Таблица 28 — Отчитане на суапция по фиксиран към плаващ лихвен суап

№	Поле	Пример	XML съобщение
99	Идентификационен код на плаващия лихвен процент по рамо 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	Показател на плаващия лихвен процент по рамо 2	SONA	
101	Наименование на плаващия лихвен процент по рамо 2	Sterling Overnight Index Average	
102	Конвенция за отчитане на дните за плаващия лихвен процент по рамо 2	A008	
103	Периодичност на плащанията на плаващия лихвен процент по рамо 2	MNTH	
104	Множител на периодичността на плащанията на плаващия лихвен процент по рамо 2	3	
105	Референтен период на плаващия лихвен процент по рамо 2 — период	DAIL	
106	Множител на референтния период на плаващия лихвен процент по рамо 2	1	
107	Периодичност на преразглеждането на плаващия лихвен процент по рамо 2	ГОДИНА	
108	Множител на периодичността на преразглеждане на плаващия лихвен процент по рамо 2		
109	Спред по рамо 2	0	

Таблица 28 — Отчитане на суапция по фиксиран към плаващ лихвен суап

№	Поле	Пример	XML съобщение
110	Валута на спреда по рамо 2		</TxData> </CmonTradData></New></Rpt>
132	Вид на опцията	PUTO	
133	Тип на опцията	AMER	
134	Цена на упражняване	0,75	
138	Валута/валутна двойка на цената на упражняване		
139	Размер на опционната премия	200 000	
140	Валута на опционната премия	GBP	
141	Дата на плащане на опционната премия	01 юли 2022 г.	
142	Падеж на базовия актив	01 декември 2025 г.	
151	Вид действие	NEWT	
152	Вид събитие	TRAD	

Таблица 29 — Отчитане на упражняване на суапция

№	Поле	Пример	XML съобщение
1	UTI	AAAAABBBBBBC CCCCDDDDD12 345	<Rpt><Termntn><CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBCCCCDDDDD12345 </UnqTxIdr> </TxId> ...
3	Предишен UTI		
45	Дата на предсрочно прекратяване	01 ноември 2022 г.	

Таблица 29 — Отчитане на упражняване на суапция			
№	Поле	Пример	XML съобщение
151	Вид действие	TERM	<EarlyTermntnDt>2022-11-01 </EarlyTermntnDt>
152	Вид събитие	EXER	... <DerivEvt> <Tp>EXER</Tp> </DerivEvt> </TxData> </CmonTradData></Termntn></Rpt>

Таблица 30 — Отчитане на суап след упражняване на суапцията			
№	Поле	Пример	XML съобщение
1	UTI	AAAAABBBBBBCC CCDDDDDD67890	<Rpt><New><CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCDDDDDD67890 </UnqTxIdr> </TxId> <PrrTxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBBCCCCDDDDDD12345 </UnqTxIdr> </PrrTxId> ... <DerivEvt> <Tp>EXER</Tp> </DerivEvt> ... <IntrstRate> <FrstLeg> <Fxd> <Rate> <Rate>0.75</Rate> </Rate> <DayCnt> <Cd>A008</Cd> </DayCnt> <PmtFrqcy> <Term> <Unit>MNTH</Unit> <Val>3</Val> </Term> </PmtFrqcy> </FrstLeg> <ScndLeg> <Fltg> <Id>GB00B56Z6W79</Id> <Nm>Sterling Overnight Index Average</Nm>
3	Прецизиран UTI	AAAAABBBBBBCC CCDDDDDD12345	
79	Фиксиран лихвен процент по рамо 1 или купон	0,75	
80	Конвенция за отчитане на дните за фиксирания лихвен процент или купона по рамо 1	A008	
81	Периодичност на плащанията на фиксирания лихвен процент или купона по рамо 1	MNTH	
82	Множител на периодичността на плащанията на фиксирания лихвен процент или на купона по рамо 1	3	
99	Идентификационен код на плаващия лихвен процент по рамо 2	GB00B56Z6W79	
100	Показател на плаващия лихвен процент по рамо 2	SONA	

Таблица 30 — Отчитане на суап след упражняване на суапцията			
№	Поле	Пример	XML съобщение
101	Наименование на плаващия лихвен процент по рамо 2	Sterling Overnight Index Average	<pre> <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>
102	Конвенция за отчитане на дните за плаващия лихвен процент по рамо 2	A008	
103	Периодичност на плащанията на плаващия лихвен процент по рамо 2	MNTH	
104	Множител на периодичността на плащанията на плаващия лихвен процент по рамо 2	3	
105	Референтен период на плаващия лихвен процент по рамо 2 — период	DAIL	
106	Множител на референтния период на плаващия лихвен процент по рамо 2	1	
107	Периодичност на преразглеждане то на плаващия лихвен процент по рамо 2	ГОДИНА	
108	Множител на периодичността на преразглеждане на плаващия лихвен процент по рамо 2	1	
109	Спред по рамо 2	0	
110	Валута на спреда по рамо 2		
151	Вид действие	NEWT	

Таблица 30 — Отчитане на суап след упражняване на суапцията

№	Поле	Пример	XML съобщение
152	Вид събитие	EXER	

4.3 Отчитане на други лихвени продукти

415. Споразуменията за форуърдния курс (FRA), кръстосаните валутни суапове, максималните и минималните размери следва да се класифицират като деривати върху лихви.

416. Когато отчитат FRA, контрагентите следва да обръщат внимание на следното:

- а. Базовият лихвен процент следва да бъде отчитан в полетата, отнасящи се към разделите относно базовата стойност (полета 2.13—2.16).
- б. Датата и часът на изпълнението следва да се попълват със съответната дата и час на изпълнение на деривата от контрагентите и съгласно спецификациите в правилата за валидиране.
- в. Датата на влизане в сила е датата, когато задълженията по договора влизат в действие. Освен ако задълженията между контрагентите бъдат отложени за бъдеща дата, тя е същата като датата, част от датата и часа на изпълнението. Датата на влизане в сила не е датата на сетълмент, посочена в документацията на FRA.
- г. Датата на падеж е датата, договорена от контрагентите, когато задълженията по деривата изтекат. В случая на FRA това е датата, на която експозициите между контрагентите биват погасени чрез определяне на плащането, което покрива разликата между договорения лихвен процент и преобладаващия пазарен лихвен процент. Това не е крайната дата на базовия лихвен процент.
- д. Датата на сетълмента е датата, на която контрагентите извършват сетълмент на базовия актив. Базовият актив на FRA е форуърден лихвен процент, а сетълментът на разликата между договорения лихвен процент и преобладаващия пазарен лихвен процент или съвпада с датата на падеж, или се състои на по-късна дата.

417. Пример за FRA (представен посредством отраслова терминология):

- Изпълнен на 22 февруари
- Дата на определяне (2-дневно определяне) 20 май
- Дата на влизане в сила (3м) 22 май
- Дата на падеж (6м) 22 август
- Дата на сетълмент 22 май

418. В примера по-горе за целта на отчитането датата на влизане сила е 22 февруари — освен ако контрагентите се договорят да отложат датата, на която влизат в сила задълженията — а датата на падеж е 20 май.

419. В случая на максимални и минимални размери контрагентите следва да попълнят и двете полета от значение за опциите и полетата от значение за дериватите върху лихвен процент (подобно на примера за суапцията, илюстриран в раздел 4.2).

420. В случая на кръстосани валутни суапове контрагентите следва да попълнят и двете полета от значение за дериватите на валутния пазар и полетата от значение за дериватите върху лихвени проценти.

4.4 Отчитане на лихвени суапове и форуърди

421. Крайната договорна дата за сетълмент, както е определена в РТС относно отчитането, не е повтарящо се поле, следователно в това поле не е възможно да се отчетат и двете дати на сетълмент — на спот сделка и на форуърдната сделка.

422. Форуърдният суап се отчита в един отчет; следователно идентификационният код на пакета не следва да се попълва.

423. На примерите по-долу е илюстрирано по какъв начин форуърден суап и събитие от жизнения цикъл, което засяга едно рамо от даден суап, следва да се отчетат съгласно член 9 от РЕПИ.

4.4.1 Форуърдни суапове (спот-форуърд или форуърд-форуърд)

424. Вземат се под внимание следните сценарии:

- е. Сценарий А: Отчитане на форуърден суап, създаден от спот и форуърдно рамо.
- ж. Сценарий Б: Отчитане на форуърден суап, създаден от две форуърдни рамена.

425. И при двата сценария дериватите имат следните характеристики:

- Банки А и Б влизат в суап инструмент за EUR-GBP на 1 юни 2018 г. (независимо по какъв начин инструментът впоследствие е потвърден или преминал сетълмент);
- условна стойност на договора: 1 000 000 EUR;
- дата на падеж на договора: 31 декември 2018 г.;
- суапът е преминал сетълмент с физическо присъствие;
- Банка А предоставя GBP и получава EUR за форуърдната сделка; затова тя се определя като получател на форуърдна сделка 1 (т.е. получава валутата, отчетена в полето „Условна валута 1“, EUR);

- валутният курс на спот сделката е 0,88 EUR/GBP, докато този на форуърдната сделка е 0,865 EUR/GBP.

Таблица 31 — Отчитане на форуърден суап, създаден от спот и форуърдно рамо			
Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
1	Дата и час на отчета	2018-06-01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> ... <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg>TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </IdTp> ... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstCls>CURR</AsstCls> <PdctClsfctn>SFAXXP </PdctClsfctn> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr>123456 </TxId> </TxData> </CtrctData> </CtrPty> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstCls>CURR</AsstCls> <PdctClsfctn>SFAXXP </PdctClsfctn> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr>123456 </TxId> </TxData> </CtrctData> </New> </pre>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST T	
18	Посока на рамо 1	TAKE	
19	Посока на рамо 2	MAKE	
1	UTI	123456	

Таблица 31 — Отчитане на форуърден суап, създаден от спот и форуърдно рамо

Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
			<pre> </UnqTxIdr> </TxId> ... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR">1000000</Amt> </FrstLeg> <ScndLeg> <Amt Ccy="GBP">865000</Amt> </ScndLeg> </NtnlAmt> ... <DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018- 06-01T12:00: 00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-06- 01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12- 31</XprtnDt> <SttlmDt>2018-12- 31</SttlmDt> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <Ccy> <XchgRate>0.88</XchgRate> <FwdXchgRate>0.865 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>EUR</BaseCcy> <QtdCcy>GBP</QtdCcy> </CcyPair> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> </New> </pre>
6	Идентификационен код на пакета		

Таблица 31 — Отчитане на форуърден суап, създаден от спот и форуърдно рамо

Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
9	Класифициране на продуктите	SFAXXP	
10	Вид договор	SWAP	
11	Клас на активите	CURR	
19	Валута 1 на сетълмент		
20	Валута 2 на сетълмент		
42	Дата и час на изпълнението	2018-06- 01T12:00:00Z	
43	Дата на влизане в сила	01 юни 2018 г.	
44	Дата на изтичане	31 декември 2018 г.	
46	Крайна договорна дата за сетълмент	31 декември 2018 г.	
47	Вид на доставката	PHYS	
48	Цена		
49	Валута на цената		

Таблица 31 — Отчитане на форуърден суап, създаден от спот и форуърдно рамо			
Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
55	Условна стойност на рамо 1	1 000 000	
64	Условна стойност на рамо 2	865 000	
56	Условна валута 1	EUR	
65	Условна валута 2	GBP	
113	Валутен курс 1	0,88	
114	Форуърден валутен курс	0,865	
115	База на валутния курс	EUR/GBP	
151	Вид действие	NEWT	
152	Вид събитие	TRAD	

Таблица 32 — Отчитане на форуърден суап, създаден от две рамена			
Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
1	Дата и час на отчета	2018-06-01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> </pre>

Таблица 32 — Отчитане на форуърден суап, създаден от две рамена

Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
			<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> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstCls>CURR</AsstCls> <PdctClsfctn>SFCXXP </PdctClsfctn> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> 123457 </UnqTxIdr> </TxId> ... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt> </FrstLeg> <ScndLeg> <Amt Ccy="GBP"> 865000</Amt> </pre>

Таблица 32 — Отчитане на форуърден суап, създаден от две рамена

Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
			<pre> </ScndLeg> </NtnlAmt> ... <DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018- 06-01T 12:00:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-06- 01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12- 31</XprtnDt> <SttlmDt>2018-12- 31</SttlmDt> ... <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	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
18	Посока на рамо 1	TAKE	
19	Посока на рамо 2	MAKE	

Таблица 32 — Отчитане на форуърден суап, създаден от две рамена

Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
1	UTI	123457	
6	Идентификационен код на пакета		
9	Класифициране на продуктите	SFCXXP	
10	Вид договор	SWAP	
11	Клас на активите	CURR	
19	Валута 1 на сетълмент		
20	Валута 2 на сетълмент		
42	Дата и час на изпълнението	2018-06- 01T12:00:00Z	
43	Дата на влизане в сила	01 юни 2018 г.	
44	Дата на изтичане	31 декември 2018 г.	
46	Крайна договорна дата за сетълмент	31 декември 2018 г.	
47	Вид на доставката	PHYS	
48	Цена		
49	Валута на цената		
55	Условна стойност на рамо 1	1 000 000	

Таблица 32 — Отчитане на форуърден суап, създаден от две рамена			
Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
64	Условна стойност на рамо 2	865 000	
56	Условна валута 1	EUR	
65	Условна валута 2	GBP	
113	Валутен курс 1	0,88	
114	Форуърден валутен курс	0,865	
115	База на валутния курс	EUR/GBP	
151	Вид действие	NEWT	
152	Вид събитие	TRAD	

4.4.2 Компресиране на спот сделката на форуърдния суап

426. Взет е предвид следният сценарий:

- Дериватът е сключен на 1 юни 2018 г.;
- условна стойност на договора: 1 000 000 EUR;
- дата на падеж на договора: 31 декември 2018 г.;
- суапът е преминал сетълмент с физическо присъствие;
- Банка А продава EUR и получава GBP за спот сделката (и предоставя GBP и получава EUR за форуърдната сделка);
- валутният курс на спот сделката е 0,88 EUR/GBP, докато този на форуърдната сделка е 0,865 EUR/GBP;
- двете дати на сетълмент са 1.8.2018 г. и 31.12.2018 г.

427. На 17 юли се извършва компресиране на спот сделката, а форуърдната сделка продължава. Следователно валутният суап трябва да се прекрати с вид действие „TERM“ и вид събитие „COMP“, а валутният форуърден договор, произтичащ от това компресиране, трябва да се отчете с нов UTI номер, а поле „PTRR“ — да се отбележи като вярно. Доставчикът на услуги за PTRR предоставя идентификационен код на PTRR WWWWWXXXXXYYYYZZZZZ,

който се попълва както за валутния форуърд, така и в отчета от прекратяването на валутния суап.

428. Този начин на отчитане е предвиден само в случаите, в които събитията от жизнения цикъл оказват влияние върху рамо на форуърден суап. Това не следва да се прилага в случай на обичаен сетълмент на спот сделка, както е предвидено в оригиналния договор.

429. В съответствие с правилата за валидиране за вид действие „TERM“ се изисква само ограничен поднабор от полета.

Таблица 33 — Нов отчет (за суап)			
№	Поле	Пример	XML съобщение
1	Дата и час на отчета	2018-06- 01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> ... <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg>TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </IdTp> ... </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-06-01T 12:00:00Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn>SFCXXP </PdctClssfctn> </pre>

Таблица 33 — Нов отчет (за суап)

№	Поле	Пример	XML съобщение
			<pre> </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> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> </pre>

Таблица 33 — Нов отчет (за суап)

№	Поле	Пример	XML съобщение
			<Lv1>TCTN</Lv1> </New>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNOPS T	
18	Посока на рамо 1	TAKE-	
19	Посока на рамо 2	MAKE	
1	UTI	123456	
5	Идентификационен код на PTRR		
9	Product classification	SFCXXP	
10	Вид договор	SWAP	
11	Asset class	CURR	
19	Валута 1 на сетълмент		
20	Валута 2 на сетълмент		
38	PTRR	ГРЕШНО	

Таблица 33 — Нов отчет (за суап)

№	Поле	Пример	XML съобщение
42	Дата и час на изпълнението	2018-06- 01T12:00:00Z	
43	Дата на влизане в сила	01 юни 2018 г.	
44	Дата на изтичане	31 декември 2018 г.	
45	Дата на предсрочно прекратяване		
46	Крайна договорна дата за сетълмент	31 декември 2018 г.	
47	Вид на доставката	PHYS	
48	Цена		
49	Валута на цената		
55	Условна стойност на рамо 1	1 000 000	
64	Условна стойност на рамо 2	865 000	
56	Условна валута 1	EUR	
65	Условна валута 2	GBP	
113	Валутен курс 1	0,88	
114	Форуърден валутен курс	0,865	
115	База на валутния курс	EUR/GBP	

Таблица 33 — Нов отчет (за суап)

№	Поле	Пример	XML съобщение
151	Вид действие	NEWT	
152	Вид събитие	TRAD	
154	Ниво	TCTN	

Таблица 34 — Прекратяване (поради компресиране) на рамо 1

№	Поле	Пример	XML пример
1	Дата и час на отчета	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> </pre>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMN OPQRST	
18	Посока на рамо 1	-	
19	Посока на рамо 2	-	
1	UTI	123456	
5	Идентификационен код на PTRR	WWWWWXXXXXXYYYYZZZZ1234567	
9	Класифициране на продуктите	-	
10	Вид договор	-	
11	Клас на активите	-	
19	Валута 1 на сетълмент		
20	Валута 2 на сетълмент		

Таблица 34 — Прекратяване (поради компресиране) на рамо 1

№	Поле	Пример	XML пример
38	PTRR		<pre> <EarlyTermtnDt>2018-07-17 </EarlyTermtnDt> <DerivEvt> <Tp>COMP</Tp> <Id> <PstTradRskRdctnIdr> <Strr>WWWWWXXXXX YYYYYZZZZZ</Strr> <Id>1234567</Id> </PstTradRskRdctnIdr> </Id> </DerivEvt> ... </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </Termtn> </pre>
42	Дата и час на изпълнението	-	
43	Дата на влизане в сила	-	
44	Дата на изтичане	-	
45	Дата на предсрочно прекратяване	17 юли 2018 г.	
46	Крайна договорна дата за сетълмент		
47	Вид на доставката		
48	Цена		
49	Валута на цената		
55	Условна стойност на рамо 1		
64	Условна стойност на рамо 2	-	
56	Условна валута 1		
65	Условна валута 2		
113	Валутен курс 1		
114	Форуърден валутен курс		
115	База на валутния курс		

Таблица 34 — Прекратяване (поради компресиране) на рамо 1

№	Поле	Пример	XML пример
151	Вид действие	TERM	
152	Вид събитие	COMP	
154	Ниво	TCTN	

Таблица 35 — Нов отчет по валутен форуърд (за форуърдната сделка по предишния суап)

№	Поле	Пример	XML схема
1	Дата и час на отчета	2018-07-17T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lg1> </Id> <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg> TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg> MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lg1> </Id> </OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-07-17T 12:00:00Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> </pre>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
18	Посока на рамо 1	TAKE	
19	Посока на рамо 2	MAKE	
1	UTI	789ABC	
5	Идентификационен код на PTRR	WWWWWXXXXXXYYYYZZZZ1234567	
9	Класифициране на продуктите	JFTXFP	
10	Вид договор	FORW	

Таблица 35 — Нов отчет по валутен форуърд (за форуърдната сделка по предишния суап)

№	Поле	Пример	XML схема
11	Клас на активите	CURR	<pre> <CmonTradData> <CtrctData> <CtrctTp>FORW</CtrctTp> </pre>
19	Валута 1 на сетълмент		<pre> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn> JFTXFP </PdctClssfctn> </CtrctData> </pre>
20	Валута 2 на сетълмент		<pre> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr>789ABC </UnqTxIdr> </TxId> ... </pre>
38	PTRR	ВЯРНО	<pre> <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt> </FrstLeg> <ScndLeg> <Amt Ccy="GBP"> 865000</Amt> </ScndLeg> </NtnlAmt> ... </pre>
42	Дата и час на изпълнението	2018-06- 01T12:00:00Z	<pre> <DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06-01 </pre>
43	Дата на влизане в сила	17 юли 2018 г.	<pre> T12:00:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-07-17 </FctvDy> <XprtnDt>2018-12-31 </XprtnDt> </pre>
44	Дата на изтичане	31 декември 2018 г.	<pre> <SttlmDt>2018-12-31 </SttlmDt> ... </pre>
45	Дата на предсрочно прекратяване		<pre> <PstTradRskRdctnFlg> true </PstTradRskRdctnFlg> ... </pre>
46	Крайна договорна дата за сетълмент	31 декември 2018 г.	<pre> <DerivEvt> <Tp>COMP</Tp> <Id> <PstTradRskRdctnIdr> <Strr>WWWXXXXX YYYYZZZZ</Strr> <Id>1234567</Id> </pre>

Таблица 35 — Нов отчет по валутен форуърд (за форуърдната сделка по предишния суап)

№	Поле	Пример	XML схема
47	Вид на доставката	PHYS	<pre> </PstTradRskRdctnIdr> </Id> </DerivEvt> ... <Ccy> <FwdXchgRate>0.865 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>EUR </BaseCcy> <QtdCcy>GBP </QtdCcy> </CcyPair> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
48	Цена		
49	Валута на цената		
55	Условна стойност на рамо 1	1 000 000	
64	Условна стойност на рамо 2	865 000	
56	Условна валута 1	EUR	
65	Условна валута 2	GBP	
113	Валутен курс 1		
114	Форуърден валутен курс	0,865	
115	База на валутния курс	EUR/GBP	
151	Вид действие	NEWT	

Таблица 35 — Нов отчет по валутен форуърд (за форуърдната сделка по предишния суап)

№	Поле	Пример	XML схема
152	Вид събитие	COMP	
154	Ниво	TCTN	

4.4.3 Валутна опция

430. Разглеждане на валутна опция със следния сценарий:

- Банки А и Б влизат в европейски инструмент за кол опция в EUR/GBP на 1 юни 2018 г.
- условна стойност на договора: 1 000 000 EUR;
- дата на падеж на договора: 31 декември 2018 г.;
- опцията е преминала сетълмент с физическо присъствие;
- Банка А е купувачът на опцията;
- упражняването на опцията е 0,87;
- опционната премия е 200 000 EUR и е платена на 5 юни 2018 г.

431. Опцията има само едно рамо и посоката следва да се определи в съответствие с модела на купувач/продавач. Тя следва да се определи от това кой контрагент купува или продава опцията.

Таблица 36 — Отчитане на нова валутна опция

Позиция	Поле	Пример	XML пример
1	Дата и час на отчета	2018-06- 01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <LEI>1234567890123450000 </LEI> </Lgl> </Id> ... <DrctnOrSd> <CtrPtySd>BYER</DrctnOrSd> </DrctnOrSd> </RptgCtrPty> </pre>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	1234567890123450000	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNOR QRST	
17	Посока	КУПУВАЧ	

Таблица 36 — Отчитане на нова валутна опция			
Позиция	Поле	Пример	XML пример
1	UTI	123OPT	<OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1>
9	Класифициране на продуктите	HFTAVP	<LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </IdTp>
10	Вид договор	OPTN	... </OthrCtrPty> </CtrPty>
11	Клас на активите	CURR	<RptgTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData>
19	Валута 1 на сетълмент		<CmonTradData> <CtrctData>
20	Валута 2 на сетълмент		<CtrctTp>OPTN</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn>HFTAVP </PdctClssfctn> </CtrctData>
42	Дата и час на изпълнението	2018-06-01T12:00:00Z	<TxData> <TxId> <UnqTxIdr>123OPT</UnqTxIdr> </TxId>
43	Дата на влизане в сила	01 юни 2018 г.	... <NtnlAmt> <FrstLeg>
44	Дата на изтичане	31 декември 2018 г.	<Amt Ccy="EUR"> 1000000</Amt> </FrstLeg>
46	Крайна договорна дата за сетълмент	02 януари 2019 г.	<ScndLeg> <Amt Ccy="GBP"> 870000</Amt> </ScndLeg>
47	Вид на доставката	PHYS	</NtnlAmt> ... <DlvryTp>PHYS</DlvryTp>
48	Цена		<ExctnTmStmp>2018-06-1T12:00:00Z</ExctnTmStmp>
49	Валута на цената		<FctvDy>2018-06-01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12-31</XprtnDt> <SttlmDt>2019-01-02</SttlmDt>
55	Условна стойност на рамо 1	1 000 000	... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt>
56	Условна валута 1	EUR	... <Ccy>
64	Условна стойност на рамо 2	870 000	<XchgRateBsis> <CcyPair>
65	Условна валута 2	GBP	<BaseCcy>EUR</BaseCcy> <QtdCcy>GBP</QtdCcy> </CcyPair>

Таблица 36 — Отчитане на нова валутна опция			
Позиция	Поле	Пример	XML пример
132	Вид на опцията	CALL	<pre> </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>
133	Тип на опцията	EBPO	
134	Цена на упражняване	0,87	
138	Валута/валутна двойка на цената на упражняване	EUR/GBP	
139	Размер на опционната премия	200 000	
140	Валута на опционната премия	EUR	
141	Дата на плащане на опционната премия	5 юни 2018 г.	
151	Вид действие	NEWT	
152	Вид събитие	TRAD	
154	Ниво	TCTN	

4.4.4 Допълнителни съображения относно отчитането на валути

432. Отчитането на посоката на деривата и на използваните валути следва да се извършва от страните при вземане под внимание на собствените им записвания, независимо от записването на другата страна. Следователно посоката и редът на валутите може да варират в отчитането. Тази разлика РТ следва да изравнят в своя процес на съгласуване, така че посоката на деривата да се счита за основана на валутите, предоставени в отчитането.

4.5 Отчитане на ФБД

433. Форуърдите без доставка (ФБД) представляват валутни форуърдни договори с паричен сетълмент. В такъв валутен форуърден договор с паричен сетълмент се определя валутен курс спрямо валутата на доставка

(конвертируемата валута), обикновено щатския долар, условна сума на неконвертируемата валута и дата на сетълмент. Такъв договор наподобява класически валутен форуърден договор с физическо присъствие, но, за разлика от първия, на датата на падежа не се извършва физическа доставка на предвидените валути. Вместо това на датата на падеж се прави сравнение между валутния курс на спот пазара с форуърдния курс, за да се оцени стойността на ФБД. Договорът с паричен сетълмент преминава сетълмент на нетна основа в конвертируемата валута на базата на условната сума.

4.5.1 ФБД

434. Разглеждане на валутен форуърд без доставка (ФБД) със следния сценарий:

- Банки А и Б влизат във ФБД инструмент за BRL/USD на 1 юни 2018 г.
- условна стойност на договора: 1 000 000 BRL;
- дата на падеж на договора: 31 декември 2018 г.;
- дата на сетълмент на договора: 02 януари 2019 г.;
- форуърдът е с паричен сетълмент поради това, че е без доставка;
- Банка А доставя или получава разликата (според нейния знак) в USD между спота и форуърда на датата на сетълмент;
- Във Валута 1 на сетълмент се попълва USD;
- форуърдният валутен курс е 0,29 BRL/USD.

435. В случай на форуърди, свързани с валути, контрагент 1 следва да се определи или като платеца, или като получателя за рамо 1 (BRL в този пример). Като се има предвид, че в този пример отчитащият се контрагент би получил разликата в случай на увеличаване на стойността на BRL (спад във валутния курс), той се определя като получателя на рамо 1.

436. Цената не се попълва, тъй като информацията за цената се счита за включена в полето за форуърден валутен курс.

437. Като се има предвид, че има само една валута на сетълмент, тя винаги следва да се попълва като валута 1 на сетълмент.

Таблица 37 — Отчитане на ФБД			
№	Поле	Пример	XML схема
1	Дата и час на отчета	2018-06- 01T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> <LEI>12345678901234500000 </LEI> </pre>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	

Таблица 37 — Отчитане на ФБД

№	Поле	Пример	XML схема
18	Посока на рамо 1	TAKE	</Lg1> </Id>
19	Посока на рамо 2	MAKE	...
1	UTI	123NDF	<DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg>TAKE </DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>MAKE </DrctnOfTheScndLeg> </Drctn></DrctnOrSd>
9	Класифициране на продуктите	JFTXFC	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp>
10	Вид договор	FORW	<Lg1> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNORST </LEI>
11	Клас на активите	CURR	</Lg1> </IdTp>
19	Валута 1 на сетълмент	USD	...
20	Валута 2 на сетълмент	-	</OthrCtrPty> </CtrPty> <RptgTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData>
42	Дата и час на изпълнението	2018-06-01T12:00:00Z	<CmonTradData> <CtrctData>
43	Дата на влизане в сила	01 юни 2018 г.	<CtrctTp>FORW</CtrctTp> <AsstClss>CURR</AsstClss> <PdctClssfctn>JFTXFC </PdctClssfctn>
44	Дата на изтичане	31 декември 2018 г.	<SttlmCcy><Ccy>USD</Ccy> </SttlmCcy>
46	Крайна договорна дата за сетълмент	02 януари 2019 г.	</CtrctData> <TxData> <TxId>
47	Вид на доставката	CASH	<UnqTxIdr>123NDF</UnqTxIdr> </TxId>
48	Цена		...
49	Валута на цената		<NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="BRL">1000000</Amt> </FrstLeg> <ScndLeg> <Amt Ccy="USD">290000</Amt> </ScndLeg>
55	Условна стойност на рамо 1	1 000 000	</NtnlAmt>
56	Условна валута 1	BRL	...
64	Условна стойност на рамо 2	290 000	<DlvryTp>CASH</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2018-06-01T12:00:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2018-06-01</FctvDy> <XprtnDt>2018-12-31</XprtnDt>
65	Условна валута 2	USD	<SttlmDt>2019-01-02</SttlmDt>

Таблица 37 — Отчитане на ФБД			
№	Поле	Пример	XML схема
114	Форуърден валутен курс	0,29	<pre> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <Ccy> <FwdXchgRate>0.29 </FwdXchgRate> <XchgRateBsis> <CcyPair> <BaseCcy>BRL</BaseCcy> <QtdCcy>USD</QtdCcy> </CcyPair> </XchgRateBsis> </Ccy> </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
115	База на валутния курс	BRL/USD	
151	Вид действие	NEWT	
152	Вид събитие	TRAD	
154	Ниво	TCTN	

4.6 Отчитане на договор за разлика

438. Договорите за разлика (ДР) по принцип нямат конкретна дата на падеж, а в момента на сключването им не се посочва и датата на прекратяване. Контрагентите могат във всеки момент да решат да прекратят договора с незабавно действие. Освен това те могат да го прекратят частично, понеже контрагентите може да прекратяват само част от количеството в един ден, а останалата част или части от договора — в който и да е друг ден.
439. Всяко отваряне на нов договор контрагентите следва да отчитат в РТ като нов запис. Това означава, че всеки договор за разлика се отчита с индивидуалния си уникален търговски идентификатор и вид действие „Ново“ или ако сделката бъде включена в позиция в същия ден, той може да бъде отчетен с вид действие „Компонент на позицията“ дори ако той бъде изпълнен, а след това нетиран или прекратен поради други причини в същия ден.
440. Освен това договорите за разлика трябва да се отчитат дори ако са сключени с контрагент, който не е предмет на задължението за отчитане, като например лице, което не извършва икономическа дейност и което поради тази причина не се счита за предприятие.
441. Не е задължително последващите договори за разлика да бъдат включвани в позиция, но е силно препоръчително. Тъй като тези деривати нямат дата на падеж, това би предполагало, че без включване в позиция всеки отделен договор за разлика на финансов контрагент ще трябва да получава ежедневни актуализации на оценката или до 1) прекратяване на договора за разлика, или 2) безсрочно. За неуредените договори за разлика

са необходими актуализации на оценката, но при включване в позиция оценката може да се предоставя на ниво позиция в съответствие с раздел 3.7.

442. Подобно на всеки друг договор отчетената оценка на договор за разлика следва да представлява общата стойност на договора, а не ежедневната промяна в неговата оценка.

443. ESMA счита компенсиращите договори за разговора за подлежащи на отчитане деривати, които налагат уникален търговски идентификатор за всеки дериват. В случай че договорите за разлика не са нетирани в позиция, е необходимо компенсиращите договори за разлика да се прекратят.

444. След прекратяване на договора контрагентът следва да изпрати отчет за прекратяване до първоначалния запис, като попълни полето „Дата на предсрочно прекратяване“. Ако договорът за разлика е частично прекратен, контрагентите изпращат отчет с вид действие „Промяна“ и вид събитие „Предсрочно прекратяване“ до първоначалния запис, като намалят само условната му сума (останалият размер е равен на все още непрекратения размер). Ако има друго частично прекратяване, се изпраща още един отчет за промяна — до окончателното пълно прекратяване на договора. След това контрагентите изпращат отчет за прекратяване с вид действие „Прекратяване“ и вид събитие „Предсрочно прекратяване“, като попълнят полето „Дата на предсрочно прекратяване“. В тези случаи началната цена на договора се отчита само в първия отчет (вид действие „Ново“) и не се актуализира в последващите отчети за промяна. Моля, имайте предвид, че възможността за промяна на условната цена на дадена сделка, точно както е описано, следва да се използва само в случай че и двете страни действително се договорят да прекратят частично тази сделка. Ако обаче те се договорят да приключат компенсираща сделка с по-малка условна сума, се изисква отчет с вид действие „Ново“.

4.6.1 Договор за разлика

445. В таблицата по-долу е илюстрирано попълването на полетата за нов договор за разлика (който не е включен в позиция) по акция XS1234567890. Определеният за този договор за разлика ЕИКП е AAA111222333. Първоначалната цена на акцията е 30 EUR, а отчитащият се контрагент А купува договор за разлика по 1000 акции.

Таблица 38 — Отчитане на нов договор за разлика			
№	Поле	Пример	XML съобщение
1	Дата и час на отчета	2023-06- 06T12:00:00Z	<pre> <New> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1> </pre>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	1234567890123450000	

Таблица 38 — Отчитане на нов договор за разлика			
№	Поле	Пример	XML съобщение
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNOPS T	<LEI>12345678901234500000 </LEI>
17	Посока	КУПУВАЧ	</Lgl> </Id>
1	UTI	123CFD	... <DrctnOrSd>
8	ЕИКП	AAA111222333	<CtrPtySd>BYER</CtrPtySd> </DrctnOrSd>
9	Класифициран е на продуктите	JESXCC	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl>
10	Вид договор	CFDS	<LEI>ABCDEFGHIJKLMNOPS </LEI>
11	Клас на активите	EQUI	</Lgl> </IdTp>
13	Вид идентификаци я на базовия актив	I	... </OthrCtrPty> </CtrPty>
14	Идентификаци я на базовия актив	XS1234567890	<RptgTmStmp>2023-06- 06T12:00:00Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <CtrctData>
19	Валута 1 на сетълмент	EUR	<CtrctTp>CFDS</CtrctTp> <AsstClss>EQUI</AsstClss>
20	Валута 2 на сетълмент	-	<PdctClssfctn>JESXCC </PdctClssfctn> <PdctId><UnqPdctIdr><Id> AAA111222333
42	Дата и час на изпълнението	2023-06- 05T11:43:00Z	
43	Дата на влизане в сила	05 юни 2023 г.	</Id></UnqPdctIdr></PdctId> <UndrlygInstrm><ISIN> XS1234567890
44	Дата на изтичане	-	</ISIN></UndrlygInstrm> <SttlmCcy><Ccy>EUR</Ccy>
46	Крайна договорна дата за сетълмент	-	</CtrctData> <TxData> <TxId>
47	Вид на доставката	CASH	<UnqTxIdr>123CFD</UnqTxIdr> </TxId>
48	Цена	30	... <TxPric> <Pric> <MntryVal>
49	Валута на цената	EUR	<Amt Ccy="EUR">30</Amt>

Таблица 38 — Отчитане на нов договор за разлика

№	Поле	Пример	XML съобщение
55	Условна стойност на рамо 1	30 000	</MntryVal> </Pric> </TxPric>
56	Условна валута 1	EUR	... <NtnlAmt> <FrstLeg> <Amt Ccy="EUR"> 30000</Amt>
60	Общо условно количество по рамо 1	1000	</FrstLeg> </NtnlAmt> <NtnlQty>
151	Вид действие	NEWT	<FrstLeg> <TtlQty>1000</TtlQty>
152	Вид събитие	TRAD	</FrstLeg> </NtnlQty>
154	Ниво	TCTN	... <DlvryTp>CASH</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2023-06-05 T11:43:00Z</ExctnTmStmp> <FctvDy>2023-06-05</FctvDy> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New>

4.7 Отчитане на деривати върху дялови инструменти

446. Дериватите върху дялови инструменти са вид деривати, която стойност е получена поне частично от една или повече базови дялови ценни книжа. Опциите и фючърсите са най-често срещаните деривати върху дялови инструменти. Видът договор следва да се посочи в поле 2.10, а класът на активите (EQUI) следва да се посочи в поле 2.11, както е предвидено в РТС и в ТСИ относно отчитането.

447. Суапът за обща доходност е договор между две страни, които споделят постъпленията от финансов актив (базова стойност) помежду си. В този вид деривати едната страна прави плащания въз основа на определен лихвен процент, а другата — въз основа на общата доходност на базовия актив. Базовите активи обикновено са облигация, собствен капитал, индекс на собствен капитал, лихва или заем.

448. Суап за обща доходност върху индекс на собствен капитал например следва да се отчита със стойността „EQUI“ в поле 2.11 „Клас на актива“, а суапът за обща доходност върху облигация или заем следва да се отчита със стойност „CRDT“ в поле 2.11 „Клас на актива“.

449. Следва да се използва видът събитие „Корпоративно събитие“ в случай на събития от жизнения цикъл, задействани от корпоративни действия по базовия капитал. За повече подробности вж. раздел 3.6.
450. Посоката на сделката в повечето суапи на собствен капитал следва да се отчете, следвайки подхода, при който контрагентите биха посочили дали отчитащият се контрагент е платец/получател за дадено рамо в момента на деривата, като използват показател в предвидените полета („Посока на рамо 1“ или „Посока на рамо 2“). Вж. раздел 3.12 от настоящите Насоки за допълнителна информация.
451. Освен това, както е посочено в раздел 4 от ТСИ относно отчитането, в свързаните с дивиденди суапи контрагентът, който получава плащания на дивидент в същия размер, следва да се определя като купувача, а контрагентът, който извършва тези плащания на дивидент в същия размер, следва да се определя като продавача. Освен това за суапи, свързани с ценни книжа, различни от суапи на дивиденди, контрагент 1 следва да се определя или като платеца, или като получателя за рамо 1, и обратното за рамо 2. Контрагент 2 следва да попълни тези полета с обратните стойности, свързани с контрагент 1.
452. Повече информация относно отчитането на условната стойност и цените е предоставена в раздел 3.17 от настоящите Насоки.
453. Цената на упражняване на капиталовите опции, когато тази цена е изразена като парична сума, следва да се отчита с каквато и да е стойност до 18 числови символа, включително до 13 знака след десетичната запетая; напр.: 6,39 USD, изразени като 6,39. Ако стойността има повече от 13 цифри след десетичната запетая, отчитащите се контрагенти следва да закръглят с една половина нагоре (поле 2.134 в РТС/ТСИ относно отчитането).
454. Цената на упражняване на капиталови опции следва да се отчита във валутата, в която е деноминирана цената на упражняване (полета 2.137 и 2.138 в РТС/ТСИ относно отчитането).

4.7.1 Суап на дивиденди

455. Кредитна институция сключва и дериват на капиталов суап по една акция и подава отчет за него, когато възвръщаемостта или това, което поражда плащане, е дивидентът. Субектът отчита също и обезпечение, и актуализация на оценката, според своя вътрешен модел. Другият контрагент е инвестиционен посредник от неговата група. Условната сума е 1 млн. евро, трансакцията е напълно обезпечена.

Таблица 39 — Отчитане на капиталов дериват

№	Поле	Пример	XML схема
Таблица 1			<pre> <ValtnUpd> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id><Lgl><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lgl></Id> <Ntr> <FI> <Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld> </FI> </Ntr> <DrctnOrSd><Drctn> <CtrPtySd>SLLR</CtrPtySd> </Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </IdTp> <Ntr> <FI> <Sctr> <Cd>INVF</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld> </FI> </Ntr> </OthrCtrPty> </SubmitgAgt> </CtrPtySpfcData> </ValtnUpd> </pre>
1	Дата и час на отчета	2021-02-24T17:00:00Z	
2	Идентификационен код на подаващия отчет субект	12345678901234500000	
3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
5	Естество на контрагент 1	F	
6	Корпоративен сектор на контрагент 1	CDTI	
7	Клирингов праг за контрагент 1	ВЯРНО	
8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST T	
11	Естество на контрагент 2	F	
12	Корпоративен сектор на контрагент 2	INVF	
17	Посока	SLLR	
Таблица 2			
1	UTI	AAAAABBBBBCCCCDDDD D	
5	Идентификационен код на PTRR		
9	Класифициране на продуктите	SESDXC	
10	Вид договор	SWAP	
11	Клас на активите	EQUI	
13	Вид идентификация на базовия актив	I	

Таблица 39 — Отчитане на капиталов дериват

№	Поле	Пример	XML схема
14	Идентификация на базовия актив	ES1234567890	<TmStmp>2021-03-02T17:00:00Z
21	Оценъчна стойност	6827412379	</TmStmp>
22	Валута на оценката	EUR	<Tp>MTMO</Tp>
23	Дата и час на оценката	2021-03-02T17:00:00Z	</Valtn>
24	Метод за оценка на стойността	MTMO	<RptgTmStmp>2021-02-24T17:00:00Z
26	Обозначение за портфейла от обезпечения	ГРЕШНО	</RptgTmStmp>
30	Задължение за клиринг	ГРЕШНО	</CtrPtySpfcData>
31	Извършен клиринг	N	<CmonTradData>
37	Вътрешногрупова сделка	ВЯРНО	<CtrctData>
38	PTRR	ГРЕШНО	<CtrctTp>SWAP</CtrctTp>
41	Място на изпълнение	XXXX	<AsstClss>EQUI</AsstClss>
42	Дата и час на изпълнението	2021-02-23T17:00:00Z	<PdctClssfctn>SESDXC
43	Дата на влизане в сила	24 февруари 2021 г.	</PdctClssfctn>
44	Дата на изтичане	15 юни 2024 г.	<UndrlygInstrm><ISIN>ES1234567890
47	Вид на доставката	CASH	</ISIN></UndrlygInstrm>
55	Условна стойност на рамо 1	1 000 000	<SttlmCcy><Ccy>EUR</Ccy>
56	Условна валута 1	EUR	</SttlmCcy>
15 1	Вид действие	VALU	</CtrctData>
15 2	Вид събитие		<TxData>

Таблица 39 — Отчитане на капиталов дериват

№	Поле	Пример	XML схема
154	Ниво	TCTN	<pre> :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> ... </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </ValtnUpd> </pre>
Таблица 3			
7	Дата и час на обезпечението	2021-03-24T17:00:00Z	<MrgnUpd> <EvtDt>2021-03-24</EvtDt>
8	Обозначение за портфейла от обезпечения	ГРЕШНО	<TxId> <UnqTxIdr> AAAAABBBBBCCCCDDDD </UnqTxIdr>
9	Код на портфейла от обезпечения		</TxId>
10	UTI	AAAAABBBBBCCCCDDDD D	<Coll> <CollPrftlCd> <Prftl> <NoPrftl>NOAP<NoPrftl> <Prftl>
11	Категория на обезпеченост	FLCL	</CollPrftlCd>
12	Първоначален маржин, предоставен от контрагент 1 (преди процентното намаление)	5 000 000	<CollstnCtgy>FLCL</CollstnCtgy> <TmStmp>2021-03-24T17:00:00Z </TmStmp> </Coll>
13	Първоначален маржин, предоставен от контрагент 1 (след процентното намаление)	4 500 000	<PstdMrgnOrColl> <InitlMrgnPstdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">5000000</Amt> </InitlMrgnPstdPreHrcut> <InitlMrgnPstdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">4500000</Amt> </InitlMrgnPstdPstHrcut> <VartnMrgnPstdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">1000000</Amt>
14	Валута на предоставения първоначален маржин	EUR	</VartnMrgnPstdPreHrcut> <VartnMrgnPstdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">800000</Amt> </VartnMrgnPstdPstHrcut>

Таблица 39 — Отчитане на капиталов дериват

№	Поле	Пример	XML схема
15	Вариационен маржин, предоставен от контрагент 1 (преди процентното намаление)	1 000 000	<pre> </PstdMrgnOrColl> <RcvdMrgnOrColl> <InitlMrgnRcvdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">5000000</Amt> </InitlMrgnRcvdPreHrcut> <InitlMrgnRcvdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">4300000</Amt> </InitlMrgnRcvdPstHrcut> </RcvdMrgnOrColl> </MrgnUpd> </pre>
16	Вариационен маржин, предоставен от контрагент 1 (след процентното намаление)	800 000	
17	Валута на предоставените вариационни маржини	EUR	
20	Първоначален маржин, събран от контрагент 1 (преди процентното намаление)	5 000 000	
21	Първоначален маржин, събран от контрагент 1 (след процентното намаление)	4 300 000	
22	Валута на събрания първоначален маржин	EUR	
23	Вариационен маржин, събран от контрагент 1 (преди процентното намаление)		
24	Вариационен маржин, събран от контрагент 1 (след процентното намаление)		
25	Валута на събрания вариационен маржин		
28	Вид действие	MARU	

Таблица 39 — Отчитане на капиталов дериват

№	Поле	Пример	XML схема
29	Дата на събитието	24 март 2021 г.	

456. Друг пример за фючърс от търгувани на борсата деривати по собствен капитал може да бъде намерен в раздел 3.8.

4.8 Отчитане на кредитни деривати

457. Кредитен дериват е финансов договор, в който базовият актив е кредитен актив (дългов инструмент или инструмент с фиксиран доход). Целта на кредитния дериват е прехвърлянето на кредитен риск без прехвърляне на самия актив. Видът договор следва да се посочи в поле 2.10, а класът актив („CRDT“) следва да се посочи в поле 2.11.

458. Суаповете за обща доходност (определени по-горе в раздела Отчитане на деривати върху дялови инструменти от настоящите Насоки) следва да се класифицират въз основа на базовия актив. Суап обща доходност върху индекс на собствен капитал например следва да се отчита със стойността „EQUI“ в поле 2.11, а суапът за обща доходност върху облигация или заем следва да се отчита със стойност „CRDT“.

459. В случай на кредитни деривати след промяна в коефициента на индекса (поле 2.147 в РТС относно отчитането) поради кредитни събития контрагентите не следва да променят условната стойност, а по-скоро следва само да актуализират коефициента на индекса.

460. Що се отнася до отчитането на референтен субект (поле 2.144) за кредитни деривати, кодове ISO 3166 и ISO 3166-2 следва да се използват само в случай на кредитни деривати, когато референтният субект е наднационален, съответно суверен или община. Във всички други случаи референтният субект следва да се идентифицира с ИКПС.

461. В случай на отчитане на CDS чрез купонно плащане, реализирано в еднократно плащане на датата на падеж, вместо с месечна, тримесечна, шестмесечна или годишна честота, контрагентите следва да попълват поле 2.81 „Фиксиран лихвен процент или периодичност на плащанията на фиксирания лихвен процент или купона по рамо 1“ от ТСИ относно отчитането посредством код „EXPI“ = плащане в рамките на срока.

462. Траншовете върху индекс на суап по кредитно неизпълнение са стандартизирани синтетични обезпечени със заеми облигации, базирани на индекс на CDS, където всеки транш се отнася до различен сегмент от разпределението на загубата на базовия CDS индекс. Рискът на даден транш намалява с предходността на транша в капиталовата структура на секюритизацията. Това дава възможност на инвеститорите да поемат експозиции на специфични сегменти от разпределението по подразбиране на

загубата по CDS индекса, където всеки транш има различна чувствителност към корелациите на кредитния риск сред субектите в индекса.

463. Траншовете на CDS индекс, които поглъщат загубите последователно, се определят от начална и крайна точка на загуба. Те са определени в полета 2.149 и 2.150 от РТС относно отчитането.
464. И двата елемента на данните, началната и крайната точка на загуба, не са приложими, ако дериватът не е дериват на CDS транш (група на индекс или обикновена група).
465. Например условната стойност на транш с начална точка на загуба 3 % и крайна точка на загуба 6 % ще бъде намалена, след като в портфейла са отчетени 3 % загуби. 6 % загуби в портфейла изчерпват условната стойност на транша.
466. Вид събитие „кредитно събитие“ се прилага само към кредитни деривати. То се определя като кредитно събитие, което води до промяна на кредитен дериват на ниво сделка или позиция. За допълнителна информация вж. раздел 3.6 в настоящите Насоки.
467. В съответствие с член 4 от ТСИ относно отчитането, в случай на дериватни инструменти за прехвърлянето на кредитен риск като кредитните деривати (главно CDS), контрагентът, който купува защитата, следва да се определи като купувача, а контрагентът, който продава защитата — като продавача. В случай на опции и суапции се прилага правилото по член 4, параграф 2 от ТСИ относно отчитането, т.е. купувачът на опцията/суапцията следва да се определи като купувача.
468. Цената на суаповете за кредитно неизпълнение и кредитните суапове за обща доходност следва да се отчитат в полетата „Фиксиран лихвен процент“, „Спред“ и „Сума на друго плащане“ (с поле „Вид на друго плащане“ = „UFRO“). Повече информация е предоставена в раздел 3.17 от настоящите Насоки.
469. За суаповете за кредитно неизпълнение (CDS), когато бъде отчетена базова стойност, следва да се предостави ISIN на референтното задължение (поле 2.14).
470. Цената на упражняване на кредитните суапции, обявена в спреда, когато тази цена е изразена като процент, следва да се отчита със стойност до 11 числови символа, включително до 10 знака след десетичната запетая; например: 2,1 вместо 2,1 % (полета 2.134 и 2.137).
471. Рангът на дълговите ценни книжа или съвкупността или индексът на дълга в основата на даден дериват следва да се отчитат в поле „Ранг“ за кредитни деривати (поле 2.143).
472. Ако е приложимо, за кредитните деривати следва да се отчита серийният номер в структурата на използвания индекс, както и при издаване на нова версия на серия, ако един от елементите стане предмет на неизпълнение, а индексът трябва отново да бъде претеглен, за да се отчете новият общ брой елементи в индекса (полета 2.145 и 2.146).

473. Ако договор за кредитен дериват бъде транширан, поле 2.148 „Транш“ следва да се отчете като „Вярно“.

474. Поле 2.47 „Вид на доставката“ за кредитни деривати в случая на кредитно събитие посредством търг следва да се отчете като „CASH“ (Парични средства) за кредитни деривати с паричен сетълмент. Контрагентите обаче следва да отчетат „PHYS“ (Физически) в случая на физическа доставка на базовата стойност на кредитния дериват от контрагента, който е купувач на защитата, на другия контрагент.

4.8.1 Суапи за кредитно неизпълнение (CDS)

475. Френски инвестиционен посредник отчита най-новата покупка, чиято цена е определена с вътрешен модел, на защита срещу неизпълнение. Тази защита е основана на двустранен дериват, сключен с ирландски инвестиционен субект. Условната сума на деривата е 520 000 000 EUR. Дериватът спада към категорията на дериват на CDS транш с начална точка на загуба от 10 % и крайна точка на загуба от 20 %. Базовата стойност на деривата съответства на определена поредица от индекса Itraxx Europe. Платен е фиксиран месечен купон от 1 %. Дериватът частично е обезпечен от купувача.

Таблица 40 — Отчитане на CDS			
№	Поле	Пример	XML схема
Таблица 1			<New>
1	Дата и час на отчета	2020-05-19T14:23:26Z	<CtrPtySpfcData>
2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	12345678901234500000	<CtrPty>
3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	<RptgCtrPty>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	<Id>
5	Естество на контрагент 1	F	<Lg1>
6	Корпоративен сектор на контрагент 1	INVF	<LEI>12345678901234500000</LEI>
7	Клирингов праг за контрагент 1	ВЯРНО	</Lg1>
8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	</Id>
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<Ntr>

Таблица 40 — Отчитане на CDS

№	Поле	Пример	XML схема
11	Естество на контрагент 2	F	<Lg1>
12	Корпоративен сектор на контрагент 2	INVF	<LEI>ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI>
17	Посока	КУПУВАЧ	</Lg1> </Id> <Ntr> <FI>
Таблица 2			<Sctr>
1	UTI	AABBCCDDEEFFGGHHIIP P	<Cd>INVF</Cd> </Sctr>
5	Идентификационен код на PTRR		</FI>
9	Класифициране на продуктите	SCVCCA	</Ntr> </OthrCtrPty>
10	Вид договор	SWAP	<SubmitgAgt>
11	Клас на активите	CRDT	<LEI>1234567890 1234500000</LEI>
13	Вид идентификация на базовия актив	X	</SubmitgAgt>
14	Идентификация на базовия актив		<NttyRspnsblForRpt>
15	Показател на базовия индекс		<LEI> 12345678901234500000</LEI>
16	Наименование на базовия индекс	ITRAXX EUROPE SERIES 28 V	</NttyRspnsblForRpt>
21	Оценъчна стойност	8 954 030,09	</CtrPty> <Valtn>
22	Валута на оценката	EUR	<CtrctVal>
23	Дата и час на оценката	2020-05-19T14:23:26Z	<Amt Ccy="EUR"> 8954030.09</Amt>
24	Метод за оценка на стойността	MTMO	</CtrctVal>
26	Обозначение за портфейла от обезпечения	ГРЕШНО	<TmStmp> 2020-05-19T14:23:26Z
28	Дата и час на потвърдението	2020-05-18T14:39:32Z	</TmStmp>
29	Потвърден	ECNF	<Tp>MTMO</Tp>
30	Задължение за клиринг	UKWN	</Valtn>
31	Извършен клиринг	N	<RptgTmStmp>2020-05-19T 14:23:26Z</RptgTmStmp>
37	Вътрешногрупова сделка	ГРЕШНО	</CtrPtySpcfcData>
38	PTRR	ГРЕШНО	<CmonTradData>
41	Място на изпълнение	XXXX	<CtrctData>

Таблица 40 — Отчитане на CDS

№	Поле	Пример	XML схема
42	Дата и час на изпълнението	2020-05-18T14:39:32Z	AABBCCDDEEFF GGHHIIPP
43	Дата на влизане в сила	19 май 2020 г.	</UnqTxIdr> </TxId>
44	Дата на изтичане	20 декември 2022 г.	<CollPrtf1Cd> <Prtf1>
47	Вид на доставката	PHYS	<NoPrtf1>NOAP</NoPrtf1> </Prtf1>
55	Условна стойност на рамо 1	520 000 000	</CollPrtf1Cd> <PltfmIdr>XXXX</PltfmIdr>
56	Условна валута 1	EUR	<NtnlAmt> <FrstLeg>
79	Фиксиран лихвен процент по рамо 1 или купон	0,01	<Amt Ccy="EUR"> 520000000</Amt> </FrstLeg>
80	Конвенция за отчитане на дните за фиксирания лихвен процент или купона по рамо 1	A004	</NtnlAmt> <DlvryTp>PHYS</DlvryTp> <ExctnTmStmp>2020-05-18 T14:39:32Z</ExctnTmStmp> <FctvDt>2020-05-19</FctvDt> <XprtnDt>2022-12-20</XprtnDt>
81	Периодичност на плащанията на фиксирания лихвен процент или купона по рамо 1	MNTH	<PstTradRskRdctnEvt> false</PstTradRskRdctnEvt> <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> <TradConf> <Confd>
82	Множител на периодичността на плащанията на фиксирания лихвен процент или на купона по рамо 1	1	<Tp>ECNF</Tp> <TmStmp> 2020-05-18T14:39:32Z </TmStmp> </Confd> </TradConf> <TradClr>
143	Ранг	SNDB	<ClrOblgtn>UKWN</ClrOblgtn> <ClrSts>
144	Референтен субект		<NonClrd><Rsn>NORE</Rsn> </NonClrd>
145	Серия	28	</ClrSts>
146	Версия	2	<IntraGrp>>false</IntraGrp>
147	Коефициент на индекса	1	</TradClr> <IntrstRate> <FrstLeg>
148	Транш	ВЯРНО	<Fxd> <Rate> <Rate>0.01</Rate> </Rate>
149	Начална точка на загуба по CDS индекс (индекс на суапове за кредитни деривати)	0,10	<DayCnt><Cd>A004 </Cd></DayCnt> <PmtFrqcy> <Term>
150	Крайна точка на загуба по CDS	0,20	<Unit>MNTH</Unit> <Val>1</Val>

Таблица 40 — Отчитане на CDS

№	Поле	Пример	XML схема
	индекс (индекс на суапове за кредитни деривати)		<pre> </Term> </PmtFrqcy> </Fxd> </FrstLeg> </IntrstRate> <Cdt> <Snrty>SNDB</Snrty> <Srs>28</Srs> <Vrsn>2</Vrsn> <IndxFctr>1</IndxFctr> <Trch> <Trnchd> <AttchmntPt>0.10 </AttchmntPt> <DtchmntPt>0.20 </DtchmntPt> </Trnchd> </Trch> </Cdt> </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
151	Вид действие	NEWT	
152	Вид събитие	TRAD	
154	Ниво	TCTN	
Таблица 3			
7	Дата и час на обезпечението	2020-05-18T14:39:32Z	
8	Обозначение за портфейла от обезпечения	ГРЕШНО	<pre> <MrgnUpd> <EvtDt>2020-05-18</EvtDt> <Coll> <CollPrtf1Cd> <Prtf1> <NoPrtf1>NOAP</NoPrtf1> </Prtf1> </CollPrtf1Cd> </pre>
9	Код на портфейла от обезпечения		
11	Категория на обезпеченост	PRC1	
12	Първоначален маржин, предоставен от контрагент 1 (преди процентното намаление)		<pre> <CollstnCtgy>PRC1</CollstnCtgy> <TmStmp>2020-05-18T14:39:32Z</TmStmp> </Coll> <PstdMrgnOrColl> <VartnMrgnPstdPreHrcut> <Amt Ccy="EUR">100000</Amt> </VartnMrgnPstdPreHrcut> <VartnMrgnPstdPstHrcut> <Amt Ccy="EUR">745000</Amt> </VartnMrgnPstdPstHrcut> </PstdMrgnOrColl> </MrgnUpd> </pre>
13	Първоначален маржин, предоставен от контрагент 1 (след процентното намаление)		
14	Валута на предоставения		

Таблица 40 — Отчитане на CDS

№	Поле	Пример	XML схема
	първоначален маржин		
15	Вариационен маржин, предоставен от контрагент 1 (преди процентното намаление)	1 000 000	
16	Вариационен маржин, предоставен от контрагент 1 (след процентното намаление)	745 000	
17	Валута на предоставените вариационни маржини	EUR	
20	Първоначален маржин, събран от контрагент 1 (преди процентното намаление)		
21	Първоначален маржин, събран от контрагент 1 (след процентното намаление)		
22	Валута на събрания първоначален маржин		
23	Вариационен маржин, събран от контрагент 1 (преди процентното намаление)		
24	Вариационен маржин, събран от контрагент 1 (след процентното намаление)		
25	Валута на събрания вариационен маржин		

Таблица 40 — Отчитане на CDS

№	Поле	Пример	XML схема
28	Вид действие	MARU	
29	Дата на събитието	18 май 2020 г.	

4.9 Отчитане на стокови деривати

476. В таблица 2 от РТС относно отчитането се съдържат специални полета за отчитане на стокови деривати: полета 2.116—2.118 за всички стокови деривати и допълнителни полета 2.119—2.131 за енергийни деривати.
477. По-специално класификацията на стоките следва да се отчита в полета 2.116—2.118 в съответствие с категориите, посочени в таблица 4 от ТСИ относно отчитането. Отчетената класификация на базовата стока следва да бъде колкото може по-подробна. В случая на дериватите на злато например контрагентът следва да посочи „Метали“, „Ценни“ и „Злато“ съответно в полета 2.116, 2.117 и 2.118. Само ако базовата стока не съответства на никоя от конкретните категории, включени в ТСИ относно отчитането, следва да се отчита като „Друго“. В случай че в ТСИ относно отчитането не са отчетени специфични стойности за полета 2.117 и 2.118 (напр. за категория „Различни екзотични стоки“), контрагентът не следва да отчита стойности за тези полета в съответствие с XML схемата.
478. Контрагентите не следва да определят стоки в полетата с валута дори и ако за такава стока в стандарт ISO 4217 е определен специален код (напр. XAU за злато или ХВА за сребро). Стоките следва да се определят единствено чрез полетата за класификация на стоки.
479. Полетата за класификация на стоки (2.116—2.118) не са повтарящи се. Следователно в случай на стокови суапи, които включват две базови стойности на стоки, контрагентът следва да отчете такъв суап като сложна сделка, съставена от две стокови форуърди, и следва да попълни идентификационния код на пакета и в двата отчета (вж. раздел 3.28).
480. В случая на деривати, основани на електроенергия или природен газ, контрагентите следва да отчетат полета 2.119—2.131 (в допълнение към други съответни подлежащи на отчитане данни относно деривата и контрагентите, както е илюстрирано в други раздели).
481. Полета 2.122—2.131 за енергийни деривати са повтарящи се. Освен това, за поле 2.127 „Дни от седмицата“ е възможно да се отчетат множество стойности, например MOND, TUED (понеделник—вторник) или WDAY, XBHL (дни от седмицата, с изключение на национални празници), или други комбинации.

4.9.1 Фючърс за електроенергия

482. В таблица 41 е даден пример за върхов фючърс върху цената на електроенергията на испанския пазар на едро. Договорът е договорен в MWh/h, а доставката следва да се извърши през второто тримесечие на 2022 г. за 100 Mwh за 58 евро.

Таблица 41 — Отчитане на върхов фючърс за електроенергия			
№	Поле	Пример	XML съобщение
116	Основен продукт	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> <IntrCnnctnPt> <Cd>XXXXXXXXXXXXXXXXXX</Cd> </IntrCnnctnPt> <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>MWH</Cd> </QtyUnit> <PricTmIntrvlQty> <Amt Ccy="EUR">58</Amt> </PricTmIntrvlQty> </DlvryAttr> </NrgySpfcAttrbts> </pre>
117	Производен продукт	ELEC	

Таблица 41 — Отчитане на върхов фючърс за електроенергия

№	Поле	Пример	XML съобщение
118	Допълнителен произведен продукт	PKLD	
119	Място или зона на доставката	10YES-REE-----0	
120	Точка на взаимно свързване	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	
121	Вид на товара	PKLD	
122	Начален момент на интервала на доставка	08:00:00Z	
123	Краен момент на интервала на доставка	19:59:59Z	
124	Начална дата на доставка	01 април 2022 г.	
125	Крайна дата на доставка	30 юни 2022 г.	
126	Срок	QURT	
127	Дни от седмицата	WDAY	
128	Капацитет за доставка	100	
129	Мерна единица на количеството	MWHH	
130	Цена за количество за	58	

Таблица 41 — Отчитане на върхов фючърс за електроенергия

№	Поле	Пример	XML съобщение
	времеви интервали		
131	Валута на цената за количество за времеви интервали	EUR	

5 Таблици с данни от РЕПИ

483. В член 1, параграф 1 от РТС относно отчитането е предвидено, че „Отчетите пред регистрите на трансакции, изготвени съгласно член 9, параграфи 1 и 3 от Регламент (ЕС) № 648/2012, включват пълните и точни данни, посочени в таблици 1, 2 и 3 от приложението към настоящия регламент, които се отнасят до съответния дериват.“ Случаите на използване, посочени в раздели 5.1, 5.2 и 5.3, не е задължително да включват всички полета, отнасящи се до съответния дериват, но са съсредоточени върху конкретни участъци от полетата с данни, за да се осигурят по-подробни и специфични насоки за отчитането без излишно повторение или включване на други елементи на данни.

484. Правилата за валидиране съдържат пълни насоки за приложимите полета по вид и ниво на действие, както и съответните зависимости.

485. Следващите раздели включват различни сценарии и съответните таблици, които поясняват как следва да се отчитат тези сценарии. Във всяка таблица са показани полетата за отчитане по ТСИ относно отчитането. В колона „Поле“ е показано името на всяко поле, а в колоната „Пример“ е даден пример за това какво включва това поле. Последната колона, озаглавена „XML съобщение“, показва формата на съобщението в XML, което трябва да бъде представено в отчета.

486. Освен ако в конкретния сценарий не е предвидено друго, следната обща информация се прилага за всички сценарии, посочени в раздел 6:

Контрагент А е германски финансов контрагент, идентифициран с ИКПС 12345678901234500000
Контрагент Б е италиански финансов контрагент, идентифициран с ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST

Контрагент В е испански НФК, идентифициран с ИКПС 123456789ABCDEFGHIJK

Контрагент Г е френски НФК+, идентифициран с ИКПС 11223344556677889900

Контрагент Й изпълнява ролята и на клирингов член и е идентифициран с ИКПС
CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC

ЦК О е идентифициран с ИКПС VVVVVVVVVV1111111111

5.1 Таблица 1 Данни за контрагент

487. В този раздел от Насоките е разгледано попълването на раздела с данни за контрагента за няколко различни случаи на използване. Посочено е и действителното отчитане съгласно схемите по XML ISO 20022.
488. Когато дериват е преминал клиринг, всеки контрагент следва да отчете своя клирингов член в поле „Клирингов член“.
489. Когато е налице доброволно делегиране или разпределяне на отговорността, субектът, който подава отчета, или субектът, отговорен за отчитането, следва да подаде данните за контрагента поотделно, данните за договора и обезпечението за всяка от двете страни, за които е подаден отчет.
490. Когато са налице случаи на използване, които обхващат два или повече от случаите на използване, посочени по-долу, отчитащите се контрагенти, субектите, отговорни за отчитането, или подаващите отчети субекти следва да включват всички необходими данни въз основа на насоките, посочени по-долу.

Таблица 42	
Случаи на използване	
Преминала клиринг опция между ФК (търгуван на борсата дериват)	
Преминала клиринг опция между ФК със споразумение за доброволно делегиране (търгуван на борсата дериват)	
Непреминала клиринг опция между ФК	
Извънборсова опция между НФК- и ФК	
Извънборсова опция между НФК- и НФК+	
Извънборсов вид договор между ФК, който налага попълването на полета „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“	

5.1.1 Преминала клиринг опция между ФК (търгуван на борсата дериват)

491. В таблица 43 е илюстрирано отчитането на опция за преминал клиринг търгуван на борсата дериват, където контрагент 1 (контрагент А с ИКПС 12345678901234500000) е германски финансов контрагент над праговете за клиринг, подава собствен отчет (т.е. когато няма отделен субект, който подава отчет) и е субектът, отговорен за отчитането. Опцията е сключена с контрагент 2 (контрагент Б с ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST) който е италиански финансов контрагент, над прага за клиринг. Контрагент А оценява ЦК чрез клирингов член Й (контрагент Й с ИКПС CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC).

492. Следва да се отбележи, че полето „Централен контрагент“ се отнася до таблица 2 и следователно неговото попълване е обхванато в раздел 5.2.

Таблица 43 — Преминала клиринг опция между ФК (търгуван на борсата дериват)			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
1	Дата и час на отчета	2021-03- 17T15:17:00Z	<pre> <CtrPtySpcfcData> <CtrPrty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lgl> </Id> <Ntr> <FI> <Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld> </FI> </Ntr> </DrctnOrSd> </pre>
2	Идентификационен код на подаващия отчет субект	12345678901234500000	
3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
5	Естество на контрагент 1	F	
6	Корпоративен сектор на контрагент 1	CDTI	

Таблица 43 — Преминала клиринг опция между ФК (търгуван на борсата дериват)

№	Поле	Пример	Xml съобщение
7	Клирингов праг за контрагент 1	ВЯРНО	<Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd </Drctn>
8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	</DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <Id>
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI></Lgl>
10	Държава на контрагент 2		</Id> <Ntr> <FI>
11	Естество на контрагент 2	F	<Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr>
12	Корпоративен сектор на контрагент 2	CDTI	<ClrThrshld>true </ClrThrshld> </FI>
13	Клирингов праг за контрагент 2	ВЯРНО	</Ntr> <RptgOblgtn>true </RptgOblgtn> </OthrCtrPty>
14	Задължение за отчитане на контрагент 2	ВЯРНО	<SubmitgAgt> <LEI> 1234567890123450000 </LEI>
15	Идентификационен код на брокера		</SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 1234567890123450000
16	Клирингов член	CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC C	</LEI> </NttyRspnsblForRpt>
17	Посока	КУПУВАЧ	<ClrMmb>
18	Посока на рамо 1		<Lgl><LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI></Lgl>
19	Посока на рамо 2		</ClrMmb> </CtrPrty>
20	Пряка връзка с търговската дейност или с финансовото управление		<RptgTmStmp>2020-05-19T 14:23:26Z</RptgTmStmp> </CtrPtySpfcfcData>

5.1.2 Преминала клиринг опция между ФК със споразумение за доброволно делегиране (търгуван на борсата дериват)

493. В таблица 44 е илюстрирано отчитането на опция за преминал клиринг търгуван на борсата дериват, където контрагент 1 (контрагент А с ИКПС

12345678901234500000) е германски финансов контрагент над праговете, който е субектът, отговорен за отчитането, но делегира своята дейност за отчитане на другия контрагент (контрагент Б с ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST). Опцията е сключена с контрагент 2 (контрагент Б), който е италиански финансов контрагент, над прага за клиринг.

494. Контрагент А оценява ЦК чрез клирингов член Й (контрагент Й с ИКПС CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC).

495. Следва да се отбележи, че полето „Централен контрагент“ се отнася до таблица 2 и следователно неговото попълване е обхванато в раздел 5.2.

Таблица 44 — Преминала клиринг опция между ФК със споразумение за доброволно делегиране (търгуван на борсата дериват)			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
1	Дата и час на отчета	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> <IdTp> <Lgl> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </IdTp> </Ntr> <FI> <Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> </FI> </pre>
2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
5	Естество на контрагент 1	F	
6	Корпоративен сектор на контрагент 1	CDTI	
7	Клирингов праг за контрагент 1	ВЯРНО	
8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
10	Държава на контрагент 2		
11	Естество на контрагент 2	F	
12	Корпоративен сектор на контрагент 2	CDTI	

Таблица 44 — Преминала клиринг опция между ФК със споразумение за доброволно делегиране (търгуван на борсата дериват)			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
13	Клирингов праг за контрагент 2	ВЯРНО	</Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld>
14	Задължение за отчитане на контрагент 2	ВЯРНО	</FI> </Ntr> <RptOblgtn>true </RptOblgtn>
15	Идентификационен код на брокера		</OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI>
16	Клирингов член	CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC C	ABCDEF GHIJKLMNOPQRST
17	Посока	КУПУВАЧ	</LEI>
18	Посока на рамо 1		</SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>
19	Посока на рамо 2		12345678901234500000 </LEI>
20	Пряка връзка с търговската дейност или с финансовото управление		</NttyRspnsblForRpt> <ClrMmb> <LEI> CCCCCCCCCCCCCCCCCCCC </LEI> </ClrMmb> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData>

5.1.3 Непреминала клиринг опция между ФК

496. В таблица 45 е илюстрирано отчитането на непреминала клиринг опция, където контрагент 1 (контрагент А с ИКПС 12345678901234500000) е германски финансов контрагент над праговете, който е субектът, отговорен за отчитането, който сам подава отчета си. Опцията е сключена с контрагент 2 (контрагент Б с ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST) който е италиански финансов контрагент над прага за клиринг.

Таблица 45 — Непреминала клиринг опция между ФК			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
1	Дата и час на отчета	2021-03-17T15:17:00Z	<CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty>

Таблица 45 — Непреминала клиринг опция между ФК

№	Поле	Пример	Xml съобщение
2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	12345678901234500000	<Id> <Lg1><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lg1> </Id>
3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	<Ntr> <FI><Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>>true </ClrThrshld></FI> </Ntr>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	<DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd> </Drctn> </DrctnOrSd>
5	Естество на контрагент 1	F	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lg1> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lg1> </IdTp>
6	Корпоративен сектор на контрагент 1	CDTI	<Ntr> <FI><Sctr> <Cd>CDTI</Cd> </Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld></FI> </Ntr>
7	Клирингов праг за контрагент 1	ВЯРНО	<RptOblgtn>true </RptOblgtn> </OthrCtrPty>
8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	<SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt>
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt>
10	Държава на контрагент 2		</CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp>
11	Естество на контрагент 2	F	</CtrPtySpcfcData>
12	Корпоративен сектор на контрагент 2	CDTI	

Таблица 45 — Непреминала клиринг опция между ФК			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
13	Клирингов праг за контрагент 2	ВЯРНО	
14	Задължение за отчитане на контрагент 2	ВЯРНО	
15	Идентификационен код на брокера		
16	Клирингов член		
17	Посока	КУПУВАЧ	
18	Посока на рамо 1		
19	Посока на рамо 2		
20	Пряка връзка с търговската дейност или с финансовото управление		

5.1.4 Извънборсова опция между НФК- и ФК

497. В таблица 46 е илюстрирано отчитането на извънборсова опция, където контрагент 1 (контрагент в с ИКПС 123456789ABCDEFGHIJK) е испански нефинансов контрагент под праговете за клиринг. Опцията е сключена с контрагент 2 (контрагент А с ИКПС 12345678901234500000), който е германски финансов контрагент над прага за клиринг. В този случай контрагент А е субектът, отговорен за отчитането, и подаващият отчета субект в съответствие с разпоредбите относно разпределянето на отговорността за отчитане.

Таблица 46 — Извънборсова опция между НФК- и ФК			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
1	Дата и час на отчета	2021-03-17T15:17:00Z	<CtrPtySpcfcData> <CtrPty>

Таблица 46 — Извънборсова опция между НФК- и ФК			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	12345678901234500000	<RptgCtrPty> <Id> <Lgl><LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI></Lgl> </Id>
3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	<Ntr> <NFI><Sctr><Id>K </Id></Sctr>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	123456789ABCDEFGHIJK	<ClrThrshld>>false </ClrThrshld> <DrctlyLkdActvty> false
5	Естество на контрагент 1	N	</DrctlyLkdActvty> </NFI>
6	Корпоративен сектор на контрагент 1	K	</Ntr> <DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd>
7	Клирингов праг за контрагент 1	ГРЕШНО	</Drctn> </DrctnOrSd>
8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl>
9	Контрагент 2	12345678901234500000	<LEI> 12345678901234500000 </LEI>
10	Държава на контрагент 2		</Lgl>
11	Естество на контрагент 2	F	</IdTp> <Ntr> <FI><Sctr><Cd>CDTI </Cd></Sctr>
12	Корпоративен сектор на контрагент 2	CDTI	<ClrThrshld>>true </ClrThrshld></FI>
13	Клирингов праг за контрагент 2	ВЯРНО	</Ntr> <RptOblgtn>>true </RptOblgtn>
14	Задължение за отчитане на контрагент 2	ВЯРНО	</OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
15	Идентификационен код на брокера		</SubmitgAgt>
16	Клирингов член	-	<NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
17	Посока	КУПУВАЧ	</NttyRspnsblForRpt>
18	Посока на рамо 1		</CtrPty> <RptgTmStmp>

Таблица 46 — Извънборсова опция между НФК- и ФК			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
19	Посока на рамо 2		2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData>
20	Пряка връзка с търговската дейност или с финансовото управление	ГРЕШНО	... <Lv1>TCTN</Lv1>
15 4	Ниво	TCTN	

5.1.5 Извънборсова опция между НФК- и НФК+

498. В таблица 47 е илюстрирано отчитането на извънборсова опция, където контрагент 1 (контрагент в с ИКПС 123456789ABCDEFGHIJK) е испански нефинансов контрагент под праговете за клиринг. Опцията е сключена с контрагент 2 (контрагент Г с ИКПС 11223344556677889900), който е френски нефинансов контрагент над прага за клиринг. Контрагент В е субектът, отговорен за отчитането, и подаващият отчета субект.

Таблица 47 — Извънборсова опция между НФК- и НФК+			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
1	Дата и час на отчета	2021-03- 17T15:17:00Z	<CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lg1><LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI></Lg1> </Id>
2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	123456789ABCDEFGHIJK	</Id>
3	Субект, отговорен за отчитането	123456789ABCDEFGHIJK	<Ntr> <NFI><Sctr><Id>K </Id></Sctr> <ClrThrshld>false </ClrThrshld> <DrctlyLkdActvty> false </DrctlyLkdActvty> </NFI>
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	123456789ABCDEFGHIJK	</Ntr>
5	Естество на контрагент 1	N	<DrctnOrSd> <Drctn> <CtrPtySd>BYER </CtrPtySd>
6	Корпоративен сектор на контрагент 1	K	</Drctn>
7	Клирингов праг за контрагент 1	ГРЕШНО	</DrctnOrSd>
8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	</RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp>

Таблица 47 — Извънборсова опция между НФК- и НФК+			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
9	Контрагент 2	11223344556677889900	<pre> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </IdTp> <Ntr> <NFI><Sctr><Id>L </Id></Sctr> <ClrThrshld>true </ClrThrshld> </NFI> </Ntr> <RptOblgtn>true </RptOblgtn> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 123456789ABCDEFGHIJK </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </pre>
10	Държава на контрагент 2		
11	Естество на контрагент 2	N	
12	Корпоративен сектор на контрагент 2	Л	
13	Клирингов праг за контрагент 2	ВЯРНО	
14	Задължение за отчитане на контрагент 2	ВЯРНО	
15	Идентификационен код на брокера		
16	Клирингов член		
17	Посока	КУПУВАЧ	
18	Посока на рамо 1		
19	Посока на рамо 2		
20	Пряка връзка с търговската дейност или с финансовото управление	ГРЕШНО	
154	Ниво	TCTN	

5.1.6 Извънборсов вид договор, който налага попълването на полета „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“, между ФК

499. В таблица 48 е илюстрирано отчитането на извънборсов вид договор, който налага попълването на полета „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“, където контрагент 1 (контрагент А с ИКПС 12345678901234500000) е германски финансов контрагент над праговете за клиринг. Договорът е сключен с контрагент 2 (контрагент Б с ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST), който е италиански финансов контрагент над прага за клиринг.

Таблица 48 — Извънборсов вид договор, който налага попълването на полета „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“

№	Поле	Пример	Xml съобщение
1	Дата и час на отчета	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> </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> </pre>
2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	12345678901234500000	
3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
5	Естество на контрагент 1	F	
6	Корпоративен сектор на контрагент 1	CDTI	
7	Клирингов праг за контрагент 1	ВЯРНО	
8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
10	Държава на контрагент 2		
11	Естество на контрагент 2	F	
12	Корпоративен сектор на контрагент 2	CDTI	
13	Клирингов праг за контрагент 2	ВЯРНО	

Таблица 48 — Извънборсов вид договор, който налага попълването на полета „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“			
№	Поле	Пример	Xml съобщение
14	Задължение за отчитане на контрагент 2	ВЯРНО	2021-03-17T15:17:00Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData>
15	Идентификационен код на брокера		
16	Клирингов член		
17	Посока	-	
18	Посока на рамо 1	МАКЕ	
19	Посока на рамо 2	ТАКЕ	
20	Пряка връзка с търговската дейност или с финансовото управление		

5.2 Таблица 2 Общи данни

500. След попълване на полетата с данни на контрагента се извършва попълване на полетата за общите данни относно различни случаи на използване. Предвидено е и отчитането съгласно схемите по XML ISO 20022.

501. Всеки подраздел включва кратко описание на логиката на отчитане за съответните полета.

5.2.1 Отчитане на видовете действия на ниво сделка и на ниво позиция

502. В този подраздел е илюстрирано попълването на съответните полета с цел отчитане на събитията от жизнения цикъл.

5.2.1.1 Нов двустранен дериват на ниво сделка, който не е преминал клиринг

503. В таблица 49 е показан начинът на попълване на полетата за отчитане в случай на нов дериват, който не е преминал клиринг. Това е начинът, по който следва да се отчитат двустранните деривати на ниво сделка.

Таблица 49 — Непреминал клиринг нов дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI1	<New> ...

Таблица 49 — Непреминал клиринг нов дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.31	Извършен клиринг	N	<pre> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <NonClrd> <Rsn>NORE</Rsn> </NonClrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </New> </pre>
2.151	Вид действие	NEWT	
2.152	Вид събитие	TRAD	
2.154	Ниво	TCTN	

5.2.1.2 Нов двустранен дериват на ниво сделка, който е преминал клиринг в същия ден или след това

504. В таблица 50, таблица 51 и таблица 52 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане от контрагент, в случай че нов дериват бъде сключен двустранно и премине клиринг след това в същия ден и на следващия. Контрагентите следва да представят отчет с вид действие „Прекратяване“ и вид действие „Клиринг“, за да посочат прекратяването на сделката, която е отчетено, че не е преминала през клиринг. След това контрагентът следва да подаде отчет за деривата с вид действие „Ново“ и да посочи вид събитие „Клиринг“, за да посочи, че дериватът е преминал клиринг. Контрагентът следва да посочи „Предишен UTI“ в този последен отчет. Поредицата от подадени отчети е илюстрирана в таблиците по-долу.

Таблица 50 — Нов двустранен дериват на ниво сделка, който е преминал клиринг в същия ден или след това			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI1	<pre> <New> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> </pre>
2.31	Извършен клиринг	N	

Таблица 50 — Нов двустранен дериват на ниво сделка, който е преминал клиринг в същия ден или след това

№	Поле	Пример	XML съобщение
2.151	Вид действие	NEWT	UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <NonClrd> <Rsn>NORE</Rsn> </NonClrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </New>
2.152	Вид събитие	TRAD	
2.154	Ниво	TCTN	

Таблица 51 — Прекратяване на двустранния дериват на ниво сделка поради клиринг в същия ден или след това

№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI1	<Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Termntn>
2.151	Вид действие	TERM	
2.152	Вид събитие	CLRG	
2.154	Ниво	TCTN	

Таблица 52 — Нов дериват, преминал клиринг на ниво сделка в резултат на клиринга на двустранен дериват в същия ден или след него			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI2	<pre> <New> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI2 </UnqTxIdr> </TxId> <PrrTxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </PrrTxId> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lvl>TCTN</Lvl> </New> </pre>
2.3	Предишен UTI	UTI1	
2.31	Извършен клиринг	Y	
2.151	Вид действие	NEWT	
2.152	Вид събитие	CLRG	
2.154	Ниво	TCTN	

505. Имайте предвид, че в таблица 50 и таблица 51 не се очаква отчет, ако сделката е сключена на място на търговия и е преминала клиринг от ЦК в същия ден. В такъв случай се очаква отчет само в таблица 52 (без поле „Предишен UTI“). Освен това в таблица 52 е показано отчитането, в случай че преминал клиринг дериват не е включен незабавно в дадена позиция (като в този случай това би било отчетено с вид дейност „POSC“, както е пояснено в последващите примери).

5.2.1.3 Нов двустранен дериват на ниво сделка, който е преминал клиринг в същия ден или след това и веднага е включен в позицията

506. В таблици 53, 54, 55 и 56 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане от контрагент, в случай че нов дериват бъде сключен двустранно и премине клиринг след това в същия ден и на следващия и веднага бъде включен в позиция. Контрагентите следва да представят отчет с вид действие „Прекратяване“ и вид действие „Клиринг“, за да посочат прекратяването на сделката, която е преминала през клиринг. Впоследствие те следва да

отчетат този преминал клиринг дериват, който веднага е включен в позиция, с вид действие „Компонент на позицията“. В контекста на примерите за деривати на ниво позиция те се обозначават с уникалния търговски идентификатор (УТИ) на позицията, „PUT11“. Позиция УТИ също следва да се отчете в поле „Последваща позиция УТИ“ в деривата на ниво сделка, който е включен в позицията, за да могат отчетите да бъдат свързани. След това контрагентът следва да подаде отчет за дериват с вид действие „Промяна“, за да посочи, че съответният дериват на ниво позиция е актуализиран поради включване в сделка. Поредицата от подадени отчети е илюстрирана в таблиците по-долу.

Таблица 53 — Нов двустранен дериват на ниво сделка, който е преминал клиринг в същия ден или след това			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	УТИ	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	Извършен клиринг	N	
2.151	Вид действие	NEWT	
2.152	Вид събитие	TRAD	
2.154	Ниво	TCTN	

Таблица 54 — Прекратяване на двустранния дериват на ниво сделка поради клиринг в същия ден или след това			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lvl>TCTN</Lvl> </Termntn> </pre>
2.151	Вид действие	TERM	
2.152	Вид събитие	CLRG	
2.154	Ниво	TCTN	

ТАБЛИЦА 55 — Нов преминал клиринг дериват, който веднага е включен в позиция			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI2	<pre> <PosCmpnt> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI2 </UnqTxIdr> </TxId> <PrrTxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </PrrTxId> <SbsqntTxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </SbsqntTxId> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </pre>
2.3	Предишен UTI	UTI 1	
2.4	UTI на следваща позиция	PUTI1	
2.31	Извършен клиринг	Y	
2.151	Вид действие	POSC	
2.152	Вид събитие		
2.154	Ниво	TCTN	

Таблица 55 — Нов преминал клиринг дериват, който веднага е включен в позиция

№	Поле	Пример	XML съобщение
			<pre> </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </PosCmpnt> </pre>

Таблица 56 — Промяна на дериват на ниво позиция, произтичаща от включването в сделка

№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	УТИ	PUT11	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUT11 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>INCP</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </Mod> </pre>
2.31	Извършен клиринг	Y	
2.151	Вид действие	MODI	
2.152	Вид събитие	INCP	
2.154	Ниво	PSTN	

5.2.1.4 Нов дериват, сключен на място на търговия и преминал клиринг в един и същи ден, отчетен като компонент на позицията

507. В таблица 57 и таблица 58 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане в случай на нов дериват, който е сключен на място на търговия или организирана платформа за търговия и е преминал клиринг от централен контрагент в същия ден, както и е включен в позиция в същия ден. По-специално следва да се отчете единствено дериватът в преминалата му клиринг форма. В контекста на примерите за деривати на ниво позиция те се обозначават с уникалния търговски идентификатор (УТИ) на позицията, „PUTI1“. Позиция УТИ също следва да се отчете в поле „Последваща позиция УТИ“ в деривата на ниво сделка, който е включен в позицията, за да могат отчетите да бъдат свързани.

Таблица 57 — Нов дериват, сключен на място за търговия и преминал клиринг от ЦК в същия ден, и отчетен с компонент на позицията на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	УТИ	UTI1	<pre> <PosCmpnt> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <SbsqntTxId> <UnqTxIdr> PUTI2 </UnqTxIdr> </SbsqntTxId> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </PosCmpnt> </pre>
2.4	УТИ на следваща позиция	PUTI2	
2.31	Извършен клиринг	Y	
2.151	Вид действие	POSC	
2.152	Вид събитие		
2.154	Ниво	TCTN	

Таблица 58 — Нов дериват, отчетен на ниво позиция			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	УТИ	PUTI2	<pre> <New> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI2 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>INCP</Tp> </DerivEvt> ... <TradClr> <ClrSts> <Clrd> ... </Clrd> </ClrSts> </TradClr> </TxData> ... <Lvl>PSTN</Lvl> </New> </pre>
2.31	Извършен клиринг	Y	
2.151	Вид действие	NEWT ²⁵	
2.152	Вид събитие	INCP	
2.154	Ниво	PSTN	

5.2.1.5 Промяна на деривата на ниво позиция поради включване на нов дериват в позицията

508. Този пример илюстрира как се отчита промяна на позиция, когато в тази позиция е включен нов дериват на ниво сделка.

Таблица 59 — Промяна на дериват на ниво позиция			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	УТИ	PUTI1	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> </pre>
2.151	Вид действие	MODI	
2.152	Вид събитие	INCP	
2.154	Ниво	PSTN	

²⁵ В този пример се създава нова позиция. В случай че преминала клиринг сделка е включена в съществуваща позиция, тя би била отчетена като промяна на тази позиция (с вид действие MODI), както в примера...

Таблица 59 — Промяна на дериват на ниво позиция			
№	Поле	Пример	XML съобщение
			<pre> <Tp>INCP</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </Mod> </pre>

5.2.1.6 Промяна на дериват на ниво позиция поради множество събития от жизнения цикъл

509. Този пример илюстрира начина за отчитане на промяна на деривата на ниво позиция, когато позицията е засегната от няколко събития през деня и не е възможно да се посочи видът събитие, поради който е възникнала промяната.

Таблица 60 — Промяна на дериват на ниво позиция			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	PUT11	<pre> <Mod> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUT11 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>PSTN</Lv1> </Mod> </pre>
2.151	Вид действие	MOD1	
2.152	Вид събитие		
2.154	Ниво	PSTN	

5.2.1.7 Промяна на дериват на ниво позиция

510. В таблица 61 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане, в случай че вече отчетен дериват на ниво сделка е променен вследствие на договарянето между контрагентите да изменят определени условия на деривата.

Таблица 61 — Промяна на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Mod> ... </pre>

Таблица 61 — Промяна на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.151	Вид действие	MODI	<pre> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Mod> </pre>
2.152	Вид събитие	TRAD	
2.154	Ниво	TCTN	

5.2.1.8 Коригиране на дериват на ниво сделка

511. В таблица 62 е показан начинът на попълване на полетата за отчитане, когато е налице корекция на полета с данни, които са били погрешно въведени в предишен отчет на ниво сделка.

Таблица 62 — Корекция на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Crrctn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Crrctn> </pre>
2.151	Вид действие	CORR	
2.152	Вид събитие		
2.154	Ниво	TCTN	

5.2.1.9 Коригиране на оценката на дериват на ниво позиция

512. В таблица 63 е показан начинът на попълване на полетата за отчитане, когато е налице корекция на полета с данни, отнасящи се до оценката, които са били погрешно въведени в предишен отчет на ниво сделка. Моля, имайте предвид, че попълването на полетата за оценка е показано в отделен пример в раздел 5.2.2.3.

Таблица 63 — Корекция на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Crrctn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Crrctn> </pre>
2.151	Вид действие	CORR	
2.152	Вид събитие		
2.154	Ниво	TCTN	

5.2.1.10 Оценка на дериват на ниво сделка

513. В таблица 64 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане, когато контрагентът подаде дневно актуализиране на оценката за вече отчетен дериват на ниво сделка. Моля, имайте предвид, че попълването на полетата за оценка е показано в отделен пример в раздел 5.2.2.3.

Таблица 64 — Оценка на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI1	<pre> <ValtnUpd> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </ValtnUpd> </pre>
2.151	Вид действие	VALU	
2.152	Вид събитие		
2.154	Ниво	TCTN	

5.2.1.11 Отчитане на актуализиране на маржин за дериват, обезпечен на ниво сделка

514. В таблица 65 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане, когато контрагентът подаде дневно актуализиране на маржина за вече отчетен дериват на ниво сделка и че този дериват е индивидуално обезпечен. Моля,

имайте предвид, че попълването на полетата за маржин е показано в отделни примери в раздел 5.3.

Таблица 65 — Актуализиране на маржина за дериват, обезпечен на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
3.8	Обозначение за портфейла от обезпечения	ГРЕШНО	<pre> <MrgnUpd> ... <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <NoPrtfl> NOAP </NoPrtfl> </Prtfl> </CollPrtflCd> ... </MrgnUpd> </pre>
3.9	Код на портфейла от обезпечения		
3.10	UTI	UTI1	
3.28	Вид действие	MARU	

5.2.1.12 Отчитане на актуализиране на маржин за дериват, обезпечен на ниво портфейл

515. В таблица 66 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане, когато контрагентът подаде дневно актуализиране на маржина в случай на обезпечаване на ниво портфейл. Моля, имайте предвид, че попълването на полетата за маржин е показано в отделни примери в раздел 5.3.

Таблица 66 — Актуализиране на маржина за дериват, обезпечен на ниво портфейл			
№	Поле	Пример	XML съобщение
3.8	Обозначение за портфейла от обезпечения	ВЯРНО	<pre> <MrgnUpd> ... <Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <Cd> COLLPCODE1 </Cd> </Prtfl> </CollPrtflCd> ... </MrgnUpd> </pre>
3.9	Код на портфейла от обезпечения	COLLPCODE1	
3.10	UTI		
3.28	Вид действие	MARU	

5.2.1.13 Корекция на данните за маржин на ниво портфейл

516. В таблица 67 е показан начинът на попълване на полетата за отчитане, когато е налице корекция на полета с данни за маржина, които са били погрешно въведени в предишен отчет за обезпечение на ниво портфейл.

Таблица 67 — Корекция на данни за маржина на ниво портфейл			
№	Поле	Пример	XML съобщение
3.8	Обозначение за портфейла от обезпечения	ВЯРНО	<pre> <Crrctn> ... <Coll> <CollPrtflCd> <Prtfl> <Cd> COLLPCODE1 </Cd> </Prtfl> </CollPrtflCd> ... </Crrctn> </pre>
3.9	Код на портфейла от обезпечения	COLLPCODE1	
3.10	UTI		
3.28	Вид действие	CORR	

5.2.1.14 Предсрочно прекратяване на дериват на ниво сделка

517. В таблица 68 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане, когато дериват на ниво сделка бъде прекратен преди датата си на падеж вследствие на договаряне между контрагентите за предсрочно прекратяване (а не поради специфично събитие, довело до прекратяване на деривата).

Таблица 68 — Предсрочно прекратяване на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
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	Вид действие	TERM	
2.152	Вид събитие	ETRM	
2.154	Ниво	TCTN	

5.2.1.15 Предсрочно прекратяване на дериват на ниво позиция

518. В таблица 69 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане, когато дериват на ниво позиция бъде прекратен преди датата си на падеж вследствие на договаряне между контрагентите за предсрочно прекратяване (а не поради специфично събитие, довело до прекратяване на деривата). Това може да се случи например когато позицията бъде нетирана до нула, а контрагентите предпочитат да приключат позицията, вместо да продължат да отчитат оценка на дневна основа.

Таблица 69 — Предсрочно прекратяване на дериват на ниво позиция			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	PUTI1	<pre> <Termntn> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> PUTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... <DerivEvt> <Tp>ETRM</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> ... <Lvl>PSTN</Lvl> </Termntn> </pre>
2.151	Вид действие	TERM	
2.152	Вид събитие	ETRM	
2.154	Ниво	PSTN	

5.2.1.16 Определяне като грешен на дериват на ниво сделка

519. В таблица 70 е показан начинът на попълване на полетата за отчитане в случай на отмяна на подаването по грешка на цял отчет, в случай че дериват никога не е съществувал или не е бил предмет на изискванията за отчетност по РЕПИ, но е бил отчетен в РП по грешка.

Таблица 70 — Определяне като грешен на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	UTI	UTI1	<pre> <Err> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </pre>
2.151	Вид действие	EROR	
2.152	Вид събитие		
2.154	Ниво	TCTN	

Таблица 70 — Определяне като грешен на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
			<pre> </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Err> </pre>

5.2.1.17 Възстановяване на дериват на ниво сделка

520. В таблица 71 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане, в случай че дериват, който е прекратен или определен за грешен, бъде възстановен.

Таблица 71 — Възстановяване на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.1	УТИ	УТИ1	<pre> <Revi> ... <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> УТИ1 </UnqTxIdr> </TxId> ... </TxData> ... <Lv1>TCTN</Lv1> </Revi> </pre>
2.151	Вид действие	REVI	
2.152	Вид събитие		
2.154	Ниво	TCTN	

5.2.2 Други подлежащи на отчитане полета

5.2.2.1 Отчитане на преминала клиринг/непреминала клиринг сделка

5.2.2.1.1 Преминала клиринг сделка в модел на открита оферта

521. Когато се извършва клиринг на сделка по модел на открита оферта, клирингът се извършва по същото време, както сключването на сделката. Следователно датата и часът на изпълнението и на клиринга се очаква да бъдат еднакви.

522. В таблицата по-долу е показано, че полетата от таблица 2 относно горепосочената ситуация от гледна точка на ЦК (с ИКПС VVVVVVVVVV1111111111) и контрагент 1, както е в настоящия случай, се попълват по един и същ начин.

523. Следва да се отчете следната група от полета за отчитане:

„Извършен клиринг“ (поле 2.31) се попълва с „Y“;

„Дата и час на клиринга“ (поле 2.32) е еднакво с поле „Дата и час на изпълнението“ (поле 2.42);

„Централен контрагент“ (поле 2.33) се попълва с ИКПС на ЦК.

Таблица 72 — Преминала клиринг сделка в модел на открита оферта			
Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
31	Извършен клиринг	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	Дата и час на клиринга	2021-03-17T15:17:00Z	
33	Централен контрагент	BBBBBBBBBB1111111111	
34	Вид на рамковото споразумение	OTHR	
35	Друг вид рамково споразумение	Клиринг на ЦК Условия	
43	Дата и час на изпълнението	2021-03-17T15:17:00Z	

5.2.2.1.2 Преминала клиринг сделка по модел за новация.

524. Когато се извършва клиринг на дериват по модел на новация, клирингът се извършва в същото време, както сключването на сделката.

525. В таблицата по-долу е илюстрирано попълването на полетата от гледната точка на ЦК и на контрагент 1, когато ЦК е извършил клиринг на деривата в модел на новация.

526. Във връзка с това следва да се отчете следната група от полета за отчитане:

„Предишен УТИ“ (поле 2.3) следва да се попълни с предишния УТИ (този на оригиналния двустранен дериват в случая на деривати, на които е извършен клиринг от ЦК);

„Извършен клиринг“ (поле 2.31) се попълва с „Y“;

Часът на „Дата и час на клиринга“ (поле 2.32) е след часа, посочен в поле „Дата и час на изпълнението“ (поле 2.42);

„Централен контрагент“ (поле 2.33) се попълва с ИКПС на ЦК.

Таблица 73 — Преминал клиринг дериват по модел за новация			
Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
1	УТИ	UTI2	<pre> <New> ... <CmonTradData> <TxDate> <TxId> <UnqTxIdr>UTI2</UnqTxIdr> </TxId> <PrrTxId> <UnqTxIdr>UTI1</UnqTxIdr> </PrrTxId> <ExctnTmStmp> 2021-03-17T15:17:00Z </ExctnTmStmp> <MstrAgrmt> <Tp> <Tp>OTHR</Tp> </Tp> <OthrMstrAgrmtDtls> CCP Clearing Conditions </OthrMstrAgrmtDtls> </MstrAgrmt> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> <TradClr> <ClrSts><Clrd> <Dtls> <CCP> <LEI> BBBB BBBB B1111111111 </LEI> </CCP> <ClrDtTm> 2021-03-18T18:00:00Z </ClrDtTm> </Dtls> </ClrSts> </TradClr> </pre>
3	Предишен УТИ	UTI1	
31	Извършен клиринг	Y	
32	Дата и час на клиринга	2021-03-18T18:00:00Z	
33	Централен контрагент	BBBBBBBBBBB1111111111	
34	Вид на рамковото споразумение	OTHR	
35	Друг вид рамково споразумение	Клиринг от ЦК Условия	
43	Дата и час на изпълнението	2021-03-17T15:17:00Z	

Таблица 73 — Преминал клиринг дериват по модел за новация

Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
151	Вид действие	NEWT	<pre> </ClrDtTm> </Dt1s></ClrD> </ClrSts> </TradClr> ... </TxDate> </CmonTradData> </New> </pre>
152	Вид събитие	CLRG	

Таблица 74 — Прекратяване на предишен дериват (алфа сделка) в модел на новация

Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
1	UTI	UTI1	<pre> <Termntn> ... <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> <EarlyTermntnDt> 2021-03-18 </EarlyTermntnDt> ... <DerivEvt> <Tp>CLRG</Tp> </DerivEvt> ... </TxData> </CmonTradData> </Termntn> </pre>
45	Дата на предсрочно прекратяване	2021-03-18	
151	Вид действие	TERM	
152	Вид събитие	CLRG	

5.2.2.1.3 Непреминала клиринг сделка

527. Поле „Извършен клиринг“ (поле 2.31) се попълва с „N“. Не се попълва останалата част от полетата, свързани с клиринга.

Таблица 75 — Непреминала клиринг сделка

№	Поле	Пример	XML съобщение
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	Отчитане на номер за проследяване		
31	Извършен клиринг	N	
32	Дата и час на клиринга		
33	Централен контрагент		
43	Дата и час на изпълнението	2021-03-17T15:17:00Z	

5.2.2.2 Място на търговия

528. Полето „Място на изпълнение“ (поле 2.41) следва да се попълни в съответствие с вида на сключване на деривата.
529. Контрагентите следва да използват ИКП от сегмента за ISO 10383 за деривати, изготвени на място на търговия, систематичен участник или организирана платформа за търговия извън Съюза. Ако ИКП на сегмента не съществува, те следва да използват общия ИКП.
530. Контрагентите следва да използват ИКП „XOFF“ за финансови инструменти, допуснати до търговия или търгувани на място на търговия, или за които е отправено искане за допускане, когато дериватът от посочения финансов инструмент не е изпълнен на място на търговия, систематичен участник или организирана платформа за търговия извън Съюза, или ако контрагент не знае, че търгува с контрагент 2, изпълняващ ролята на систематичен участник.
531. Контрагентите следва да използват ИКП „XXXX“ за финансови инструменти, които не са допуснати до търгуване или не са търгувани на

място на търговия, или за които не е отправено искане за допускане и които не са търгувани на организирана платформа за търгуване извън Съюза.

5.2.2.2.1 Пример за два систематични участника, които работят един срещу друг

532. Два контрагента — А и Б, като и двамата са систематични участници — търгуват един с друг. За този дериват контрагент А действа в качеството на системен участник, следователно и двата субекта следва да отчитат ИКП на този контрагент в полето за място на търговия.

533. Кодът на контрагент А е ИКПС 12345678901234500000 и ИКП 1234.

534. Кодът на контрагент Б е ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST и ИКП ABCD.

Таблица 76 — Отчитане на мястото на търговия от гледната точка на контрагент А

Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
4	Контрагент 1	12345678901234500000	<pre> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Id> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <Id> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Id> </Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> ... </CtrPty> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <TxData> ... <PltfmId>1234</PltfmId> </TxData> </CmonTradData> </pre>
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNPQRST	
41	Място на изпълнение	1234	

Таблица 77 — Отчитане на мястото на търговия от гледната точка на контрагент Б

Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
4	Контрагент 1	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<pre> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Id> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Id> </Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <Id> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> ... </CtrPty> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <TxData> ... <PltfmId>1234</PltfmId> </TxData> </CmonTradData> </pre>
9	Контрагент 2	12345678901234500000	
41	Място на изпълнение	1234	

5.2.2.2.2 Пример за дериват след Брекзит, сключен на регулиран пазар в Обединеното кралство

535. Дериватите, сключени на регулирани пазари на Обединеното кралство преди Брекзит, ще се считат за търгувани на борсата.

536. От друга страна дериватите, сключени на регулирани пазари на Обединеното кралство след Брекзит обаче, ще се считат за извънборсови деривати. Полето „Място на изпълнение“ все пак следва да се попълни със съответстващия ИКП. Това обаче би оказало въздействие върху други

полета, като например полето „В рамките на групата“ и „Задължение за клиринг“, които са задължителни за извънборсовите деривати.

Таблица 78 — Дериват, сключен преди Брекзит			
Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
41	Място на изпълнение	XLON	<pre> <CmonTradData> <TxData> ... <PltfmId>XLON</PltfmId> <ExctnTmStmp> 2020-12-31T17:00:00Z </ExctnTmStmp> ... </TxData> </CmonTradData> </pre>
43	Дата и час на изпълнението	2020-12-31T17:00:00Z	
30	Клиринг облигация		
37	Вътрешногрупова сделка		

Таблица 79 — Дериват, сключен след Брекзит			
Позиция	Поле	Пример	XML съобщение
41	Място на изпълнение	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	Дата и час на изпълнението	2021-01-04T15:00:00Z	
30	Клиринг облигация	ГРЕШНО	
37	Вътрешногрупова сделка	ГРЕШНО	

5.2.2.3 Отчитане на оценки

537. В таблица 80 е илюстрирано попълването на данни от оценката, когато контрагентът подаде дневно актуализиране на оценката за вече отчетен дериват на ниво сделка.

5.2.2.3.1 Оценка на дериват на ниво сделка

538. В този пример контрагент А (с ИКПС 12345678901234500000) е купувач на кол опция, която е „в пари“ и която в предишния ден е оценена на 221 100 EUR. Като се има предвид, че въпросният дериват е опция, делта се изчислява и попълва (0,6). Контрагент Б (с ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST) е продавачът.

Таблица 80 — Оценка на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
1.1	Дата и час на отчета	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	Идентификационен код на подаващия отчета субект	12345678901234500000	
1.3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	
1.4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
2.8	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	
2.9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.1	UTI	UTI1	
2.21	Оценъчна стойност	221 100	

Таблица 80 — Оценка на дериват на ниво сделка			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.22	Валута на оценката	EUR	221100</Amt> </CtrctVal> <TmStmp> 2023-05-15T18:00:00Z </TmStmp> <Tp>MTMA</Tp> <Dlta>0.6</Dlta> </Valtn> <RptgTmStmp> 2023-05-16T19:15:05Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTradIdr> UTI1</UnqTradIdr> </TxId> <DerivEvt> <TmStmp> 2023-05-15 </TmStmp> </DerivEvt> </TxData> </CmonTradData> <Lvl><TCTN</Lvl> </ValtnUpd>
2.23	Дата и час на оценката	2023-05-15T18:00:00Z	
2.24	Метод за оценка на стойността	MTMA	
2.25	Делта	0,6	
2.151	Вид действие	VALU	
2.153	Дата на събитието	15 май 2023 г.	
2.154	Ниво	TCTN	

5.2.2.3.2 Оценка на дериват на ниво позиция

539. В таблица 81 е илюстрирано попълването на данни от оценката за позиция на лихвен суап, когато позицията е нетирана до нула, а контрагентите решат да запазят позицията открита (и затова подават оценката ежедневно).

Таблица 81 — Оценка на дериват на ниво позиция			
№	Поле	Пример	XML съобщение
1.1	Дата и час на отчета	2023-06-06T20:00:00Z	<ValtnUpd> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl>
1.2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	12345678901234500000	
1.3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	

Таблица 81 — Оценка на дериват на ниво позиция

№	Поле	Пример	XML съобщение
			<pre> <DerivEvt> <TmStmp> 2023-06-05 </TmStmp> </DerivEvt> </TxData> </CmonTradData> <Lvl>PSTN</Lvl> </ValtnUpd> </pre>

5.2.2.4 Отчитане на други плащания

5.2.2.4.1 Отчитане на предварително плащане

540. В таблица 82 е илюстрирано попълването на полета, когато контрагент А (с ИКПС 12345678901234500000), който поема отговорност за риска, прави първоначално плащане към контрагент Б (с ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST), за да покрие всякакви бъдещи неизпълнения, и подава отчет на ниво сделка.

Таблица 82 — Отчитане на предварително плащане

№	Поле	Пример	XML съобщение
1.1	Дата и час на отчета	2021-03-06T18:20:05Z	<pre> <New> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> </pre>
1.2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	12345678901234500000	
1.3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	<pre> 12345678901234500000 </LEI></Id></Lgl> </pre>
1.4	Контрагент 1 (Отчитащ контрагент) се	12345678901234500000	<pre> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> </pre>
1.9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<pre> <Lgl><Id><LEI> </pre>
2.1	UTI	123456	<pre> ABCDEFGHIJKLMNQRST </pre>
2.73	Вид на друго плащане	UFRO	<pre> </LEI></Id></Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> </pre>

Таблица 82 — Отчитане на предварително плащане			
№	Поле	Пример	XML съобщение
2.74	Сума на друго плащане	100 000	<pre> <SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt> </pre>
2.75	Валута на друго плащане	EUR	
2.76	Дата на друго плащане	05 март 2021 г.	<pre> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </NttyRspnsblForRpt> </pre>
2.77	Платец по друго плащане	12345678901234500000	<pre> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2023-03- 06T18:20:05Z </RptgTmStmp> </CtrPtySpcfcData> <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTradIdr> 123456</UnqTradIdr> </TxId> <DerivEvt> <Tp>TRAD</Tp> </DerivEvt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="EUR"> 100000 </Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>UFRO</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-03-05 </PmtDt> <PmtPyer> <Lg1><LEI> 12345678901234500000 </LEI></Lg1> </PmtPyer> <PmtRcvr> </pre>
2.78	Получател на друго плащане	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.151	Вид действие	NEWT	
2.152	Вид събитие	TRAD	
2.154	Ниво	TCTN	

Таблица 82 — Отчитане на предварително плащане

№	Поле	Пример	XML съобщение
			<pre> <Lgl> <Lgl><LEI> ABCDEF GHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> ... </TxData> </CmonTradData> <Lvl>TCTN</Lvl> </New> </pre>

5.2.2.4.2 Отчитане на плащане при закриване

541. В таблица 83 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане, когато същият контрагент А извърши плащането за пълно прекратяване и подаде отчет на ниво сделка.

Таблица 83 — Отчитане на плащане при закриване

№	Поле	Пример	XML съобщение
1.1	Дата и час на отчета	2021-03-06T18:20:05Z	<pre> <Termntn> <CtrPtySpfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl><Id><LEI> </pre>
1.2	Идентификационен код на подаващия отчет субект	12345678901234500000	12345678901234500000
1.3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	<pre> </LEI></Id></Lgl> </Id> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty> <IdTp> </pre>
1.4	Контрагент 1 (Отчитащ контрагент) се	12345678901234500000	<Lgl><Id><LEI>
1.9	Контрагент 2	ABCDEF GHIJKLMNOPQRST	ABCDEF GHIJKLMNOPQRST
2.1	UTI	456789	<pre> </LEI></Id></Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty> <SubmitgAgt> <LEI> </pre>
2.45	Дата предсрочно прекратяване на	05 март 2021 г.	12345678901234500000

Таблица 83 — Отчитане на плащане при закриване

№	Поле	Пример	XML съобщение
2.73	Вид на друго плащане	UWIN	<pre> </LEI> </SubmitgAgt> </pre>
2.74	Сума на друго плащане	70 000	<pre> <NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </pre>
2.75	Валута на друго плащане	EUR	<pre> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> </pre>
2.76	Дата на друго плащане	05 март 2021 г.	<pre> <RptgTmStmp> 2023-03- 06T18:20:05Z </pre>
2.77	Платец по друго плащане	12345678901234500000	<pre> </RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <TxData> <TxId> <UnqTradIdr> </pre>
2.78	Получател на друго плащане	ABCDEFGHIJKLMNQRST	<pre> 456789</UnqTradIdr> </TxId> </pre>
2.151	Вид действие	TERM	<pre> <EarlyTermntnDt> 2021-03-05 </EarlyTermntnDt> </pre>
2.152	Вид събитие	ETRM	<pre> <DerivEvt> <Tp>ETRM</Tp> </DerivEvt> </pre>
2.154	Ниво	TCTN	<pre> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt> Ccy="EUR"> 70000 </Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>UWIN</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-03-05 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl><LEI> </pre>
			<pre> 12345678901234500000 </LEI></Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <Lgl><LEI> </pre>

Таблица 83 — Отчитане на плащане при закриване

№	Поле	Пример	XML съобщение
			ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Lg1> </Lg1> </PmtRcvr> </OthrPmt> ... </TxData> </CmonTradData> <Lv1>TCTN</Lv1> </Termntn>

5.2.2.4.3 Отчитане на размяна на главница

542. В таблица 84 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане при извършване на размяна на главница, свързано с кръстосан валутен суап.

543. В този пример контрагенти А и Б са се споразумели по договор за извънборсов дериват, в който е предвидено:

- първоначална размяна на условна валута във всяка различна валута и условията на това погасяване на условната валута по време на жизнения цикъл на суапа;
- размяна на редовни плащания, съпоставени с два лихвени процента, деноминирани в две различни валути.

544. Като първоначална размяна на главница за всяка от тях контрагент А ще плати 5 млн. евро, а контрагент Б — 4,3 млн. GBP. Контрагентите ще обменят плащания на всеки 6 месеца за договорен плаващ за плаващ 3-годишен лихвен суап

545. Повторната размяна на същата условна сума на валутите ще се извърши на датата на падежа.

546. В таблицата по-долу е илюстрирано отчитането на плащанията по размяна на главница от гледната точка на контрагент А. Контрагентът отчита и двете направени и получени плащания на първоначалната и крайната дата на размяна — при условие че всички тези плащания са известни в момента на отчитане.

Таблица 84 — Отчитане на размяна на условната стойност от гледната точка на контрагент А

№	Поле	Пример	XML съобщение
1.1	Дата и час на отчета	2021-05-20T18:00:15Z	<CtrPtySpcfcData> <CtrPty> <RptgCtrPty>

Таблица 84 — Отчитане на размяна на условната стойност от гледната точка на контрагент А

№	Поле	Пример	XML съобщение
1.2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	12345678901234500000	<Id> <Lgl> <Id> <LEI>
1.3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl>
1.4	Контрагент 1 (Отчитащ контрагент) се	12345678901234500000	</Id> <DrctnOrSd><Drctn> <DrctnOfTheFrstLeg> TAKE
1.9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	</DrctnOfTheFrstLeg> <DrctnOfTheScndLeg>
1.18	Посока на рамо 1	TAKE	MAKE
1.19	Посока на рамо 2	MAKE	</DrctnOfTheScndLeg>
2.1	UTI	AABB123456	</Drctn></DrctnOrSd> </RptgCtrPty> <OthrCtrPty>
2.10	Вид договор	SWAP	<IdTp> <Lgl>
2.42	Дата и час на изпълнението	2021-05-19T13:10:25Z	<Id> <LEI>
2.44	Дата на изтичане	18 май 2024 г.	ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Id>
2.55	Условна стойност на рамо 1	5 000 000	</Lgl> </IdTp> </OthrCtrPty>
2.56	Условна валута 1	EUR	<SubmitgAgt> <LEI> 12345678901234500000
2.64	Условна стойност на рамо 2	4 300 000	</LEI> </SubmitgAgt> <NttyRspnsblForRpt>
2.65	Условна валута по рамо 2	GBP	<LEI> 12345678901234500000 </LEI>
2.73	Вид на друго плащане	PEXH	</NttyRspnsblForRpt> </CtrPty> <RptgTmStmp> 2021-05-20T18:00:15Z
2.74	Сума на друго плащане	5 000 000	</RptgTmStmp> </CtrPtySpfcData> <CmonTradData> <CtrctData>

Таблица 84 — Отчитане на размяна на условната стойност от гледната точка на контрагент А

№	Поле	Пример	XML съобщение
2.75	Валута на друго плащане	EUR	<pre> <CtrctTp>SWAP</CtrctTp> </CtrctData> <TxData> <TxId> <UnqTradIdr> AABB123456 </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> </pre>
2.76	Дата на друго плащане	20 май 2021 г.	
2.77	Платец по друго плащане	12345678901234500000	
2.78	Получател на друго плащане	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.73	Вид на друго плащане	PEXH	
2.74	Сума на друго плащане	4 300 000	
2.75	Валута на друго плащане	GBP	
2.76	Дата на друго плащане	20 май 2021 г.	
2.77	Платец по друго плащане	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
2.78	Получател на друго плащане	12345678901234500000	
2.73	Вид на друго плащане	PEXH	
2.74	Сума на друго плащане	4 300 000	
2.75	Валута на друго плащане	GBP	
2.76	Дата на друго плащане	18 май 2024 г.	

Таблица 84 — Отчитане на размяна на условната стойност от гледната точка на контрагент А

№	Поле	Пример	XML съобщение
2.77	Платец по друго плащане	12345678901234500000	ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="GBP"> 4300000</Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>PEXH</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-20 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl> <LEI>
2.78	Получател на друго плащане	ABCDEFGHIJKLMNORPQRST	
2.73	Вид на друго плащане	PEXH	
2.74	Сума на друго плащане	5 000 000	
2.75	Валута на друго плащане	EUR	
2.76	Дата на друго плащане	18 май 2024 г.	
2.77	Платец по друго плащане	ABCDEFGHIJKLMNORPQRST	
2.78	Получател на друго плащане	12345678901234500000	ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI> </Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="GBP"> 4300000</Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>PEXH</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-18 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000

Таблица 84 — Отчитане на размяна на условната стойност от гледната точка на контрагент А

№	Поле	Пример	XML съобщение
			<pre> </LEI> </Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> <OthrPmt> <PmtAmt> <Amt Ccy="EUR"> 5000000</Amt> </PmtAmt> <PmtTp> <Tp>PEXH</Tp> </PmtTp> <PmtDt> 2021-05-18 </PmtDt> <PmtPyer> <Lgl> <LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI> </Lgl> </PmtPyer> <PmtRcvr> <Lgl> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Lgl> </PmtRcvr> </OthrPmt> </pre>

5.3 Таблица 3 Данни за маржина

547. Контрагентите следва да отчетат всички относими видове обезпечение (първоначален маржин, вариационен маржин и свръхобезпечение), като посочат стойностите както преди процентното намаление, така и след него. Всеки вид обезпечение следва да се отчита като една цифра, която е сумата от стойностите на всички предоставени/получени активи, изразени в една валута.

548. Обезпечението може да се отчита на базата на портфейл. От отчитащия се контрагент зависи да определи каква уникална стойност да постави в полето „Код на портфейла от обезпечения“, но тази стойност следва да бъде последователна през жизнения цикъл на портфейла и да не се презаписва всеки ден за същия портфейл. Същевременно различни контрагенти могат да използват различни кодове на портфейла от обезпечения за същия набор от деривати.

5.3.1 Отчитане на актуализиране на маржина за нов необезпечен дериват

549. В таблица 85 е илюстрирано попълването на полетата за отчитане, когато контрагентът подаде отчета за маржина за необезпечен дериват. Не е необходимо да се изпращат допълнителни актуализации на маржина, освен ако категорията на обезпеченост се промени.

Таблица 85 — Отчитане на актуализиране на маржина за необезпечен дериват			
№	Поле	Пример	XML съобщение
3.8	Обозначение за портфейла от обезпечения	ГРЕШНО	<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	Код на портфейла от обезпечения		
3.10	UTI	UTI3	
3.11	Категория на обезпеченост	UNCL	
3.28	Вид действие	MARU	

5.3.2 Отчитане на маржин за нов дериват, обезпечен на ниво портфейл

550. В сценария по-долу отчитащият се контрагент, контрагент Й (с ИКПС CCCCCCCCCCCCCCCCCC), е и клирингов член. В него се отчита сумата от 1 000 000 EUR, предоставена като първоначален маржин, и сумата от 300 000 EUR като вариационен маржин, предоставена на ЦК О (с ИКПС VVVVVVVVVV1111111111). Контрагентът отчита също свръхобезпечение от 100 000 EUR.

Таблица 86 — Актуализиране на маржина на ниво портфейл за преминал клиринг дериват			
№	Поле	Пример	XML съобщение
3.1	Дата и час на отчета	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> BBBBBBBBBBB1111111111 </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	Идентификационен код на подаващия отчета субект	CCCCCCCCCCCCCCCCCC C CCCCC	
3.3	Субект, отговорен за отчитането	CCCCCCCCCCCCCCCCCC CCCCCC	
3.4	Контрагент 1 (Отчитащ контрагент)	CCCCCCCCCCCCCCCCCC CCCCCC	
3.5	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	
3.6	Контрагент 2	BBBBBBBBBBB1111111111 1111	
3.7	Дата и час на обезпечението	2023-07-18T18:00:00Z	
3.8	Обозначение за портфейла от обезпечения	ВЯРНО	
3.9	Код на портфейла от обезпечения	CODEPORTFOLIO123	
3.1	UTI	0	
3.1	Категория на обезпеченост	OWC1	
3.1	Първоначален маржин, предоставен от контрагент 1 (преди	1 000 000	

Таблица 86 — Актуализиране на маржина на ниво портфейл за преминал клиринг дериват			
№	Поле	Пример	XML съобщение
	процентното намаление)		<pre> <CollstnCtgy> OWC1 </CollstnCtgy> <TmStmp> 2023-07-18T18:00:00Z </TmStmp> <PstdMrgnOrColl> <InitlMrgnPstdPreHrcut Ccy="EUR">1000000 </InitlMrgnPstdPreHrcut > </pre>
3.1 3	Първоначален маржин, предоставен от контрагент 1 (след процентното намаление)	1 000 000	
3.1 4	Валута на предоставения първоначален маржин	EUR	<pre> <InitlMrgnPstdPstHrcut Ccy="EUR">1000000 </InitlMrgnPstdPstHrcut > </pre>
3.1 5	Вариационен маржин, предоставен от контрагент 1 (преди процентното намаление)	300 000	<pre> <VartnMrgnPstdPreHrcut Ccy="EUR">300000 </VartnMrgnPstdPreHrcut > </pre>
3.1 6	Вариационен маржин, предоставен от контрагент 1 (след процентното намаление)	300 000	<pre> <VartnMrgnPstdPstHrcut Ccy="EUR">300000 </VartnMrgnPstdPstHrcut > </pre>
3.1 7	Валута на предоставените вариационни маржини	EUR	<pre> <XcssCollPstd Ccy="EUR">100000 </XcssCollPstd> </PstdMrgnOrColl> </MrgnUpd> </pre>
3.1 8	Свърхобезпечение, предоставено от контрагент 1	100 000	
3.1 9	Валута на предоставеното свърхобезпечение	EUR	

Таблица 86 — Актуализиране на маржина на ниво портфейл за преминал клиринг дериват			
№	Поле	Пример	XML съобщение
3.2 0	Първоначален маржин, събран от контрагент 1 (преди процентното намаление)		
3.2 1	Първоначален маржин, събран от контрагент 1 (след процентното намаление)		
3.2 2	Валута на събрания първоначален маржин		
3.2 3	Вариационен маржин, събран от контрагент 1 (преди процентното намаление)		
3.2 4	Вариационен маржин, събран от контрагент 1 (след процентното намаление)		
3.2 5	Валута на събрания вариационен маржин		
3.2 6	Свърхобезпечение, събрано от контрагент 1		
3.2 7	Валута на събраното свърхобезпечение		

Таблица 86 — Актуализиране на маржина на ниво портфейл за преминал клиринг дериват			
№	Поле	Пример	XML съобщение
3.2 8	Вид действие	MARU	
3.2 9	Дата на събитието	18 юли 2023 г.	

5.3.3 Отчитане на актуализиране на маржина на ниво индивидуална трансакция за непреминал клиринг дериват

551. В следващия сценарий два контрагента обменят обезпечение за непреминал клиринг дериват. И двата контрагента предоставят първоначален маржин и вариационен маржин на споразумението за обезпечение. Контрагент А (с ИКПС 12345678901234500000) е предоставил 800 000 EUR първоначален маржин в пари в брой и 220 000 EUR първоначален маржин в ценни книжа, предмет на 10 % процентно намаление. Контрагент Б (с ИКПС ABCDEFGHIJKLMNOPQRST) е предоставил 1 000 000 EUR първоначален маржин в пари в брой. Освен това от контрагент Б ще се очаква да предостави 100 000 EUR вариационен маржин въз основа на най-новата оценка на договора, но тази сума е под минималния размер на прехвърляемите средства (МТА), договорен между контрагентите.

Таблица 87 — Актуализиране на маржина на ниво индивидуална трансакция за непреминал клиринг дериват			
№	Поле	Пример	XML съобщение
3.1	Дата и час на отчета	2023-04-07T10:00:00Z	<MrgnUpd> <RptgTmStmp> 2023-04-07T10:00:00Z </RptgTmStmp> <CtrPtyId> <RptgCtrPty> <Id> <Lgl> <Id> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </Id> </Lgl> </Id> </RptgCtrPty>
3.2	Идентификационен код на подаващия отчета субект	12345678901234500000	
3.3	Субект, отговорен за отчитането	12345678901234500000	
3.4	Контрагент 1 (Отчитащ контрагент) се	12345678901234500000	

Таблица 87 — Актуализиране на маржина на ниво индивидуална трансакция за непреминал клиринг дериват

№	Поле	Пример	XML съобщение
3.5	Вид на идентификационния код на контрагент 2	ВЯРНО	<OthrCtrPty> <IdTp> <Lgl> <Id> <LEI>
3.6	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMN OPQRST	ABCDEFGHIJKLMN OPQRST </LEI> </Id> </Lgl> </IdTp>
3.7	Дата и час на обезпечението	2023-04-06T20:30:00Z	</OthrCtrPty> <SubmitgAgt>
3.8	Обозначение за портфейла от обезпечения	ГРЕШНО	<LEI> 12345678901234500000 </LEI> </SubmitgAgt>
3.9	Код на портфейла от обезпечения		<NttyRspnsblForRpt> <LEI> 12345678901234500000 </LEI>
3.10	UTI	UTI1	</NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <EvtDt>
3.11	Категория на обезпеченост	FLCL	2023-04-06 </EvtDt> <TxId>
3.12	Първоначален маржин, предоставен от контрагент 1 (преди процентното намаление)	1 020 000	<UnqTxIdr>UTI1</UnqTxIdr> </TxId> <Coll> <CollPrtf1Cd> <Prtf1> <NoPrtf1> NOAP </NoPrtf1> </Prtf1>
3.13	Първоначален маржин, предоставен от контрагент 1 (след процентното намаление)	998 000	</CollPrtf1Cd> <CollstnCtgy> FLCL </CollstnCtgy> <TmStmp> 2023-04-06T20:30:00Z </TmStmp>
3.14	Валута на предоставения първоначален маржин	EUR	<PstdMrgnOrColl> <InitlMrgnPstdPreHrcut Ccy="EUR">1020000 </InitlMrgnPstdPreHrcut> <InitlMrgnPstdPstHrcut Ccy="EUR">998000

Таблица 87 — Актуализиране на маржина на ниво индивидуална трансакция за непреминал клиринг дериват

№	Поле	Пример	XML съобщение
3.15	Вариационен маржин, предоставен от контрагент 1 (преди процентното намаление)		<pre> </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>
3.16	Вариационен маржин, предоставен от контрагент 1 (след процентното намаление)		
3.17	Валута на предоставените вариационни маржини		
3.18	Свърхобезпечение, предоставено от контрагент 1		
3.19	Валута на предоставеното свърхобезпечение		
3.20	Първоначален маржин, събран от контрагент 1 (преди процентното намаление)	1 000 000	
3.21	Първоначален маржин, събран от контрагент 1 (след процентното намаление)	1 000 000	

Таблица 87 — Актуализиране на маржина на ниво индивидуална трансакция за непреминал клиринг дериват

№	Поле	Пример	XML съобщение
3.22	Валута на събрания първоначален маржин	EUR	
3.23	Вариационен маржин, събран от контрагент 1 (преди процентното намаление)	0	
3.24	Вариационен маржин, събран от контрагент 1 (след процентното намаление)	0	
3.25	Валута на събрания вариационен маржин	EUR	
3.26	Свърхобезпечение, събрано от контрагент 1		
3.27	Валута на събраното свърхобезпечение		
3.28	Вид действие	MARU	
3.29	Дата на събитието	06 април 2023 г.	

6 Насоки относно управлението на данните за дериватите

6.1 Отчет с данни за позициите

6.1.1 Въведение

552. Правилната подготовка на отчета с данни за позициите (ОДП) от РТ е от съществено значение, за да се гарантира постигането на една от главните цели на РЕПИ — мониторинга на системните рискове за финансовата стабилност.
553. РТ следва да включват в ОДП най-актуалната информация, свързана с неуредени деривати, за да предоставят органите пряк и незабавен достъп до най-подробната информация за съществуващите експозиции на риск между контрагентите. Освен това РТ следва да позволяват на всеки отделен контрагент да има ясно разбиране за собствените си експозиции спрямо всеки участник на пазара, с който има отворен дериват.
554. Изискванията РТ да изготвят ОДП са включени в членове 2 и 5 от РТС относно достъпа до данни и член 4 от РТС относно качеството на данните.
555. В раздели 0 и 3.6.2 ESMA предоставя пояснения относно допустимите поредици от типове действия и относно допустимите комбинации между видове действия и видове събития. Освен това в раздел 3.9 ESMA включва насоки във връзка с навременното отчитане на сключването, промяната или прекратяването на дериват.
556. За подготвянето на ОДП РТ следва да използват отчетената от контрагентите, ERR и RSE информация. Единственият случай, в който на РТ е разрешено да актуализират най-новия ОДП, без горепосочените субекти да предприемат действия, е описан в раздел 6.1.7.
557. Ако контрагент използва трета страна, за да отчита своите трансакции, но подава сам своя отчет от оценката, следва да бъде възможно цялата информация от отчитането да бъде включена в ОДП, така че всички страни да разполагат с цялата свързана информация. По-специално ОДП, предоставен на органите, следва да съдържа цялата информация, включително данни за сделката, оценяването и маржина.

6.1.2 Третиране на дата на събитие

558. При съставяне на ОДП РТ следва да вземат под внимание събитията от жизнения цикъл, следвайки логическия ред, произлизащ от полетата „Дата на събитието“, „Вид действие“ и „Вид събитие“. РТ следва да актуализират ОДП въз основа на най-новата информация за даден дериват, взета от полето „Дата на събитието“. В случай на отчети за оценка и маржини със същата дата

на събитието РТ следва също да вземат предвид съответно полетата „Дата и час на оценката“ и „Дата и час на обезпечението“.

559. Когато за дадена дата на събитието има няколко събития от жизнения цикъл, които оказват влияние върху отчетените за даден дериват данни, всички те следва да бъдат включени в последния отчет за тази дата на събитието и дадения вид действие. Следователно РТ следва да вземат предвид полето „Дата и час на отчета“ само във връзка с датата на даденото събитие.
560. РТ следва да гарантират, че договорите за деривати, чийто падеж се пада в определен ден, все пак ще бъдат включени в ОДП за този ден.
561. Информацията от подадени по-рано събития от жизнения цикъл като цяло следва да се запазва в ОДП, когато контрагентите отчитат последващи събития от жизнения цикъл, за които определени полета не се изисква да бъдат попълвани (т.е. не са приложими). Напротив, РТ не следва да представят предишната информация в актуализирания ОДП, когато поради последващи събития от жизнения цикъл, подадени от контрагентите, определени незадължителни полета остават празни. Контрагентите следва последователно да отчитат незадължителна информация, за да избягват заличаването на наличната информация, което би могло да доведе до пропуски в съгласуването и липсваща информация в последните данни за позициите.
562. РТ следва да актуализират данните за позициите в миналото за всички неуредени деривати, докато за дериватите, които не са неуредени, РТ следва да бъде в позиция да актуализира тяхното състояние в срок до десет години след техния падеж или прекратяване. Този лимит е свързан с изискването по член 80, параграф 3 от РЕПИ, за да могат РТ да водят записи от дериватите в рамките на най-малко десет години след техния падеж или прекратяване.
563. Актуализирането на състоянието в миналото не предполага, че РТ следва периодично и автоматично да възпроизвеждат и изпращат коригирани минали ОДП при всяко получаване на забавени отчети или събития от жизнения цикъл, които се отнасят до дати на събития в миналото. ОДП, изготвени за определена дата, следва да се считат за кратък преглед на цялата налична информация в определен момент. От съществено значение обаче е вътрешните бази данни на РТ винаги да бъдат актуализирани по подходящия начин, когато бъдат получени такива отчети.
564. РТ следва да разполагат с процес за възпроизвеждане и изпращане на коригирани минали ОДП въз основа на ad-hoc запитвания от страна на органи или контрагенти, RSE и ERR. Тези ОДП, когато бъдат възпроизведени, следва да включват липсващата информация от подадени със закъснение отчети и събития от жизнения цикъл, които се отнасят до дати на събития в миналото, които не са били включени в оригиналния ОДП, изготвен в определен минал момент. РТ следва да използват частта от конвенция TRACE за именуване на

файл, съдържаща префикс за създаване на версия, за да правят разграничение между стари версии и по-нови версии.

565. В таблиците по-долу е илюстрирана логиката за различните случаи на използване:

Случай на използване 1: Събитие от жизнения цикъл „NEWT“ за предишна дата на събитие

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	NEWT	T	T-3	100	-	-

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	-	-	-	-	-	-
	T-2	-	-	-	-	-	-
	T-1	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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	-	-

РТ следва да попълни своята база данни с историческите данни от T-3 до T.

Случай на използване 2: Събитие от жизнения цикъл „MODI“ за предишна дата на събитие

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	MODI	T	T-2	120	-	-

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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	-	-

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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	-	-

РТ следва да промени съхраняваната в неговата база данни информация от T-2 на T.

Случай на използване 3: Събитие от жизнения цикъл „CORR“, включително данни както за сделката, така и за оценката, за предишна дата на събитие

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	CORR	T	T-2	140	110	T-2

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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

РТ следва да коригира данните за сделката от T-2 на T, а данните за оценката следва да се коригират само от T-2 на T, за да се запазят по-новите актуализации на оценката.

Случай на използване 4: Събитие от жизнения цикъл „CORR“, включително данни както за сделката, така и за оценката, за предишна дата на събитие, което попада между „NEWT“ и друго събитие от жизнения цикъл (напр. „MODI“)

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	CORR	T	T-2	140	110	T-2

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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	

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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	

РТ следва да коригира данните за сделката от T-2 на T-1, за да се избегне записване върху информацията от по-скорошното събитие от жизнения цикъл „MODI“, а данните за оценката следва да се коригират само от T-2 на T, за да се запазят по-новите актуализации на оценката.

Случай на използване 5: Събитие от жизнения цикъл „TERM“ за предишна дата на събитие

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата на предсрочно прекратяване
	TERM	T	T-2	-	-	T-2

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата на предсрочно прекратяване
	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	

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата на предсрочно прекратяване
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	NEWT	T-3	T-3	100	-	T-3
	T-2	TERM	-	-	-	-	-
	T-1	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-

РТ следва да запише прекратяването на неуредения дериват на T-2 и да премахне историята от тази дата нататък.

Случай на използване 6: Събитие от жизнения цикъл „VALU“ за предишна дата на събитие

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	VALU	T	T-2	-	100	T-2

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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	-	-

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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

Тъй като няма по-скорошна информация за оценката, РТ следва да актуализира съответната информация за оценката от T-2 на T, а не само за T-2; информацията с данни за сделката остава непроменена.

Случай на използване 7: Събитие от жизнения цикъл „VALU“ за предишна дата на събитие, която попада между „NEWT“ и друго събитие от жизнения цикъл „VALU“

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	VALU	T	T-2	-	90	T-2

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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

РТ следва да актуализира съответната информация от T-2 на T-1 и да запази информацията за оценката от по-скорошното събитие от жизнения цикъл „VALU“.

Случай на използване 8: Събитие от жизнения цикъл „EROR“

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	EROR	T	T	-	-	-

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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	-	-

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	T-4	-	-	-	-	-	-
	T-3	-	-	-	-	-	-
	T-2	-	-	-	-	-	-
	T-1	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-

Датата на събитието на събитие от жизнения цикъл „EROR“ винаги следва да бъде равна на датата на отчитане. При все това РТ следва да премахнат информацията от датата на сключването, т.е. датата на събитието „NEWT“.

Случай на използване 9: Събитие от жизнения цикъл „REVI“

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата на изтичане на срока
	REVI	T	T	100	94	T+20

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата на изтичане на срока
	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	-	-	-	-	-	-

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата на изтичане на срока
	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

Датата на събитието на събитие от жизнения цикъл „REVI“ винаги следва да бъде равна на датата на отчитане. Въпреки това РТ следва да възстанови договора за дериват, като започне от датата на прекратяване, т.е. T-1 в този случай.

Случай на използване 10: Отчитане на множество оценки за една и съща дата на събитието

Събитие от жизнения цикъл	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	VALU	T	T-1		95	T 18:00:00

База данни на РТ преди актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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

База данни на РТ след актуализацията	Дата на ОДП	Вид действие	Дата и час на отчета	Дата на събитието	Условна стойност	Сума на оценяването	Дата и час на оценяването
	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

Субектът е изпратил повече от един отчет за оценка за същата дата на събитието. В този случай РТ следва да актуализират ОДП за дата T-1, понеже датата и часът на оценката, подадени във втория отчет, са по-късни от тези, подадени в първия отчет.

Същата логика следва да се прилага в случай на множество отчети за маржини за същата дата на събитието — в този случай РТ следва да вземат под внимание датата и часа на обезпечението.

6.1.3 Уникален характер на дериватите и специални полета

566. Уникалният характер на деривата до прилагането на преразгледаните РТС относно отчитането беше гарантиран на нивото на съчетаване на ИКПС1-ИКПС2-UTI. Следва да се отбележи, че РТ са използвали тази уникална комбинация РТ, за да включат промяна или прекратяване на деривата.

567. От датата на прилагане на преразгледаните технически стандарти относно отчитането по РЕПИ уникалният характер на дериватите, сключвани след тази дата, следва да се гарантира на нивото на UTI, т.е. за дериватите, сключени след тази дата, не следва да има два еднакви UTI, независимо от комбинацията от контрагенти. Това, разбира се, е въпреки факта, че за двустранни отчети (т.е. където и двете страни се отчитат по РЕПИ) един и същ UTI би присъствал два пъти, отчетен от всеки от контрагентите.

568. Следователно от тази дата нататък РТ следва да използват пълния триплет (ИКПС1-ИКПС2-UTI) само за да актуализират състоянието на дериватите, сключени преди датата на прилагане на РТС относно отчитането. За да актуализират дериватите, сключени след датата на прилагане на РТС относно отчитането, РТ могат да използват комбинацията от ИКПС1-UTI. От съображения за опростеност РТ могат да използват пълния триплет във всички случаи, за да актуализират състоянието на деривата (вкл. дериватите, сключени след датата на прилагане на РТС относно отчитането). Уникалният характер на новоотчетените UTI следва да се гарантира от контрагентите и ERR по време на отчитане и от РТ при проверяване на отчетите в съответствие с правилата за валидиране.

569. На контрагентите и РТ следва да се напомни, че изискването, включено в член 8 от ТСИ относно отчитането, е единственият начин за отчитащите се контрагенти и ERR да актуализират двата ИКПС номера.

570. Контрагентите не следва да изменят полета 1.4 „Контрагент 1“, 1.9 „Контрагент 2“ и 2.1 „UTI“ на по-рано подадени отчети, като подадат отчет с вид действие „CORR“, а РТ следва да не приемат такива версии. Освен това не е възможно да се коригира информацията, отчетена в полетата „Дата на събитието“, „Тип събитие“, „Дата и час на отчета“ и „Вид действие“, понеже включената в тези полета от отчета информация с вид действие „CORR“ ще се отнася до коригирането, а не до предишните версии.

6.1.4 Третиране на вид действие „Възстановяване“.

571. Когато контрагент или ERR подаде отчет с вид действие „Възстановяване“, РТ следва да обработи отчета и, въз основа на включената в полета „Дата на изтичане“ или „Дата на предсрочно прекратяване“ информация, да оцени дали да го включи отново в ОДП, или просто да актуализира вътрешната си база данни, свързана с този дериват (вж. също пример за актуализиране на ОДП след отчет с вид действие „Възстановяване“ в раздел 6.1.2).
572. Отчитащият се контрагент или ERR следва да предоставят пълна информация относно датата на изтичане и датата на предсрочно прекратяване на деривата. Предоставената информация следва да отговаря на логическата времева поредност, включена в правилата за валидиране. Поспециално датата на предсрочно прекратяване не следва да бъде в бъдещето.
573. Полето „Дата на събитието“ и частта с датата от поле „Дата и час на отчета“ за отчети с вид действие „Възстановяване“ следва да бъдат еднакви.
574. Когато датата на изтичане в отчета за деривата е в бъдещето или не е попълнена и датата на предсрочно прекратяване също не е попълнена, РТ следва да включи деривата в ОДП с всички стойности, включени в подадения отчет, с вид действие „Възстановяване“.
575. Когато датата на изтичане или на предсрочно прекратяване са в миналото, РТ следва да актуализира своите архиви, но не и ОДП.
576. Когато датата на изтичане е в бъдещето, но тази на предсрочно прекратяване е в миналото, РТ следва да актуализира своите архиви, но не и ОДП.
577. Когато датата на предсрочно прекратяване бъде попълнена с дата, която е по-късна от датата на събитието, или когато е попълнена с дата, съвпадаща с датата на изтичане или по-късна от нея, този отчет не би оказал въздействие на ОДП, понеже би бил отхвърлен поради несъответствие с правилата за валидиране. В таблицата по-долу са обобщени съответните случаи.

Таблица 88 — Взаимодействие между ОДП и отчети с вид действие „Възстановяване“		
Дата на изтичане	Дата на предсрочно прекратяване	Въздействие върху ОДП
По-ранна от датата на събитието	По-ранна от датата на събитието	Без въздействие върху ОДП, следва да се актуализира само вътрешната база данни
Съвпадаща с датата на събитието	Празно	Актуализиране на ОДП и вътрешната база данни

Таблица 88 — Взаимодействие между ОДП и отчети с вид действие „Възстановяване“

Дата на изтичане	Дата на предсрочно прекратяване	Въздействие върху ОДП
Съвпадаща с датата на събитието	По-ранна от датата на събитието	Без въздействие върху ОДП, следва да се актуализира само вътрешната база данни
По-късна от датата на събитието или празно	Празно	Актуализиране на ОДП и вътрешната база данни
По-късна от датата на събитието или празно	Съвпада с датата на събитието или е по-ранна от нея	Без въздействие върху ОДП, следва да се актуализира само вътрешната база данни
По-късна от датата на събитието или празно	По-ранна от датата на изтичане, но по-късно от датата на събитието	Без въздействие върху ОДП (отхвърлена)
По-ранна, съвпадаща с датата на събитието или по-късна от датата на събитието	Съвпада с датата на изтичане или е по-късна от нея	Без въздействие върху ОДП (отхвърлена)

6.1.5 Отчитане с вид действие „EROR“ и „REVI“

578. Ако контрагент изпрати отчет „EROR“ до своята страна на деривата, РТ, получил този отчет, следва да премахне от ОДП деривата, за който контрагентът е подал отчет. РТ следва да направи това дори когато другият контрагент подава отчет в същия РТ и не е подал същия отчет. Контрагентите следва да бъдат отговорни за разрешаване на всеки вид несъответствие, дължащо се на използването на отчети „EROR“.

579. РТ следва да възстанови деривата в ОДП, когато получи отчет с вид действие „Възстановяване“ и той е в съответствие с правилата за валидиране и логическите правила, включени в таблицата под параграф 576. РТ следва да направи това дори когато другият контрагент подава отчет в същия РТ и не е подал същия отчет. Контрагентите следва да бъдат отговорни за разрешаване на всеки вид несъответствие, дължащо се на използването на отчети „REVI“.

6.1.6 Включване в ОДП на информация за графика

580. В РТС и ТСИ относно отчитането са посочени изискванията за отчитане на условни графици и други плащания.

581. РТ следва да включват в ОДП единствено настоящата стойност от отчетените графици, вместо да включват всички стойности от графичите. Това следва да се прилага в следните полета от графика: 2.50—2.52 („Цена“), 2.57—2.59 („Условна стойност на рамо 1“), 2.61—2.63 („Условна стойност на рамо 1“), 2.66—2.68 („Условна стойност на рамо 2“), 2.70—2.72 („Условна стойност на рамо 2“) и 2.135—2.137 („Цена на упражняване“). По този начин ще се намали количеството на данните, предоставяни на органите, което би улеснило незабавната оценка на експозициите.

582. РТ следва да използват полетата за дати, които се отнасят до датата на влизане в сила и крайната дата на информацията, съдържаща се в графика, за да определят кои данни да включат в ОДП. Отчита се например график със следните характеристики: „стойност“ {100, 150, 200}, „дата на влизане в сила“ {Т, Т+10, Т+20}, „крайна дата“ {Т+9, Т+19, Т+29}. В генерираните за дати на отчитане Т до Т+9 ОДП следва да бъде посочена стойност 100, в генерираните за дати на отчитане Т+10 до Т+19 ОДП следва да бъде посочена стойност 150 и накрая, за генерираните за дати на отчитане Т+20 до Т+29 ОДП следва да бъде посочена стойност 200.

583. За полета 2.73—2.78, които се отнасят за други плащания, РТ следва да включат в ОДП всички относими плащания. Плащанията от различни видове не следва да се надписват. Това означава, че ако контрагент отчита един и същи вид плащане повече от веднъж (в различни) отчети, РТ следва да актуализират тази стойност. В примера по-долу е илюстрирана тази логика:

Дата на събитието	Отчети на контрагент	ОДП за този ден
Т	UFRO, 100	UFRO, 100
Т+1	PEXH, 150; PEXH, 200	UFRO, 100; PEXH, 150; PEXH, 200
Т+2	PEXH, 250; PEXH, 300	UFRO, 100; PEXH, 250; PEXH, 300
Т+3	UWIN, 50	UFRO, 100; PEXH, 250; PEXH, 300; UWIN, 50

584. За полета 2.122—2.131, които се отнасят за стоки, РТ следва да включат цялата информация, както е отчетена от контрагентите.

585. Най-актуалните свързващи идентификационни номера следва да се запазят в ОДП, когато контрагент отчете събитие от жизнения цикъл, за което тези полета не са приложими. Напротив, свързващите идентификационни номера не следва да се запазват в ОДП, когато контрагент отчете събитие от жизнения цикъл, при което тези полета са незадължителни и се оставят празни. Същият подход следва да се прилага и към полета като „Вид събитие“.

6.1.7 Минали деривати

586. Когато контрагент спре да съществува, без да бъде придобит или да стане обект на сливане, в регистъра на трансакции не следва да остават неуредени деривати.
587. Ако отчитащият се контрагент се отчита пряко в РТ и уведоми РТ за прекратяване на членството си, РТ следва да се свърже с отчитащия се контрагент, за да прекрати съответните деривати, докато той все още е активен, като подаде отчети с вид действие „TERM“, когато датата на прекратяване е най-късно датата на разпускане на отчитащия се контрагент.
588. Ако отчитащият се контрагент не се отчита пряко в РТ и ERR или RSE уведомява РТ, РТ следва да се свърже със субекта, така че ERR или RSE да прекрати съответните деривати, докато отчитащият се контрагент все още е активен, като подаде отчети с вид действие „TERM“, когато датата на прекратяване е най-късно датата на разпускане на отчитащия се контрагент.
589. Когато отчитащият се контрагент е спрял да съществува и не е прекратил неуредените деривати, а РТ научи за тази ситуация, произтичащият каскаден принцип следва да бъде следният:
- a. Ако ERR е различен от отчитащия се контрагент и този ERR не е използвал RSE, РТ следва да се свърже с ERR, следва да поиска подаване на отчетите с видове действия „TERM“, когато датата на прекратяване е най-късно датата на разпускане на отчитащия се контрагент, и едновременно с това следва да повдигне въпроса пред НКО на отчитащия се контрагент. Ако отчитащият се контрагент или ERR са използвали RSE и този субект все още е активен RSE в РТ, РТ следва да се свърже с RSE, следва да поиска подаване на отчетите с видове действия „TERM“, когато датата на прекратяване е най-късно датата на разпускане на отчитащия се контрагент, и едновременно с това следва да повдигне въпроса пред НКО на отчитащия се контрагент.
 - б. Ако предишната стъпка в буква а) не е приложима, РТ следва да оценят датата на падежа на неуредените деривати, които следва да бъдат прекратени, за да оценят дали срокът им по естествен път ще изтече през идните дванадесет месеца. Ако това е така, РТ не следва да предприема други действия. Това е с цел да се облекчи работата на РТ и да се сведат до минимум рисковете, свързани с процеса на изключване на минали деривати.
 - в. Ако предишната стъпка от буква б) не е приложима, РТ следва да се свърже с другият(е) контрагент(и) по неуредените деривати, когато тези субекти се отчитат директно на РТ, и да поиска от тях да прекратят неуредените деривати от името на отчитащия се контрагент, като същевременно, ако е възможно, повдигнат въпроса пред НКО с цел да предприеме последващи действия във връзка с другия(те) контрагент(и).

г. И накрая, в случай че никое от горепосочените не е приложимо, след като потвърди с НКО и уведоми ESMA, РТ следва съответно да подаде сигнал за съответните деривати и да не ги взема под внимание за целите на ОДП, процеса на съгласуване или всякакви последващи сумирания, като например отчети за позицията.

590. В случая на деривати, които са останали неуредени на датата на прилагането на новите изисквания за отчетност, РТ следва да извърши посочения в параграф 589 процес при най-ранна възможност и не по-късно от края на преходния период.

6.2 Съгласуване

6.2.1 Обхват на данните, предмет на съгласуване

591. РТ следва да гарантират последователно определяне на обхвата на данните, предмет на съгласуване. Следователно РТ следва да включват в процеса на съгласуване деривати на ниво сделка и на ниво позиция само когато са изпълнени всички от условията по-долу:

- а. Контрагент 1 има задължение за отчитане, т.е. той е контрагент, установен в ЕС или в АИФ, чийто ЛУАИФ е установен в ЕС, въз основа на GLEIF.
- б. Контрагент 2 има задължение за отчитане, както е предвидено в ЕС или в АИФ, чийто ЛУАИФ е установен в ЕС, въз основа на GLEIF или полето 1.14 „Задължение за отчитане на контрагент 2“ бъде попълнено с „Вярно“.
- в. Дериватът не е бил предмет на отчет с вид действие „EROR“, освен ако не е последван от отчет с вид действие „REVI“.
- г. Дериватът е неуреден според предвиденото в член 2, параграф 2, букви а) и б) от ТСИ относно отчитането или е бил неуреден през последните тридесет календарни дни.

592. РТ следва да включват в процеса на съгласуване отчетените със закъснение деривати, ако подаденият със закъснения отчет се отнася до неуреден дериват, предмет на съгласуване.

593. РТ следва да премахват от процеса на съгласуване деривати, които са били неуредени в продължение на тридесет и един календарни дни или повече, като това следва да се определя въз основа на най-ранната отчетена дата или в поле „Дата на изтичане“, или в поле „Дата на предсрочно прекратяване“. Освен това дериватите, които са получили отчет с вид действие „EROR“, също следва да се премахват.

594. Струва си да се припомни, че РТ следва да съгласуват данните според съответните отклонения при съгласуване, както и съответната начална дата, както е включено в таблица 2 от приложението към РТС относно качеството на данните.

6.2.2 Съгласуване на ниво позиция спрямо съгласуване на ниво сделка

595. Следователно РТ следва да съгласуват както докладите на ниво позиция, така и докладите на ниво сделка, както е определено от последната приложима дата на събитието, която следва да бъде два работни дни преди датата, на която се извършва съгласуването. В случай например че съгласуването се извършва в сряда, РТ следва да включат отчетените деривати, чиято дата на събитието е понеделник или по-рано. В случай че съгласуването се извършва в понеделник, РТ следва да включат дериватите, чиято дата на събитието е четвъртък или по-ранна. Следва да се използва календар TARGET 2 за определяне на работните дни.

Таблица 89 — Несъответствия в информационния поток между процесите на съгласуване, извършени с 2-дневно закъснение, и ОДП

Работен ден	Дата на събитието	Събития
T	T	<ul style="list-style-type: none"> Контрагенти 1 и 2 сключват нов договор за дериват на дата на събитието T Контрагент 1 изпраща отчета до РТ в работен ден T
T+1	T+1	<ul style="list-style-type: none"> Контрагент 2 изпраща отчета до РТ в работен ден T+1 ОДП, който е подаден в работен ден T+1 до 06:00 ч. универсално време на субектите/12:00 ч. универсално време на органите, включва последното състояние на отчетените деривати в работен ден T с дата на събитието T-1 или по-ранна, т.е. горният дериват не се включва. Отчет от съгласуването, подаден в работен ден T+1 до 06:00 ч. универсално време на субектите/12:00 ч. универсално време на органите за дата на събитието T-2 или по-ранна, не включва горния дериват Процесът на съгласуване протича до полунощ универсално време за отчетени деривати в работен ден T или по-ранен с дата на събитието T-1 или по-ранна.
T+2	T+2	<p>596. ОДП, който е подаден в работен ден T+2 до 06:00 ч. универсално време на субектите/12:00 ч. универсално време на органите, включва последното състояние на отчетените деривати в работен ден T+1 с дата на събитието T или по-ранна, т.е. горният дериват <u>се включва, но не е бил</u></p>

		<p><u>предмет на съгласуване (сигнал за съгласуване = „Неприложимо“).</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Отчет от съгласуването, подаден в работен ден T+2 до 06:00 ч. универсално време на субектите/12:00 ч. универсално време на органите за дата на събитието T-1 или по-ранна, не включва горния дериват Процесът на съгласуване протича до полунощ универсално време за отчетени деривати в работен ден T или по-ранен с дата на събитието T или по-ранна.
T+3	T+3	<p>597. <u>ОДП</u>, който е подаден в работен ден T+3 до 06:00 ч. универсално време на субектите/12:00 ч. универсално време на органите, включва последното състояние на отчетените деривати в работен ден T+2 с дата на събитието T+1 или по-ранна, т.е. горният дериват <u>се включва и е бил предмет на съгласуване (сигналят за съгласуване е съответно актуализиран)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Отчет от съгласуването, подаден в работен ден T+3 до 06:00 ч. универсално време на субектите/12:00 ч. универсално време на органите за дата на събитието T или по-ранна, включва горния дериват.

6.2.3 Съгласуване на оценка

598. Съгласуването на оценка от гледна точка на ниво на сделката или ниво на позицията следва да се извършва според насоките, предвидени в раздел 6.2.2.

599. Когато един от контрагентите по деривата е НФК-, от този субект не се изисква да отчита данни за оценката. Дори ако субект, който не е задължен да отчита информация за оценката, го направи, РТ следва да пропуснат тази информация от процеса на съгласуване.

600. Когато и двата контрагента имат задължението да отчитат оценки, РТ следва да включва всички съответни данни от оценката в процеса на съгласуване и да сигнализира за дериватите, когато единият от контрагентите не е отчетел оценка или когато има пропуски в съгласуването между информацията, при които не е извършено съгласуване.

601. Моля, вж. раздел 6.3.3 относно взаимодействието между съгласуването на статуса на оценка със статуса на съгласуване на деривата.

6.2.4 Деривати с две рамена

1. РТ следва да включват деривати с две рамена, като равняват всяко от рамената, отчетено от контрагентите.
602. Струва си да се отбележи, че в случая на повечето видове деривати с две рамена, като например лихвени суапове, кръстосани валутни суапове и валутни суапове, броят на рамената не може да се определи недвусмислено, понеже никое от рамената не взема превес над другото. Следователно, когато контрагентите отчетат непоследователно двете рамена на деривата, РТ следва да гарантира извършването на съпоставка между двете рамена, независимо от последователността, като взема под внимание стойностите, отчетени от двата контрагента съгласно поле „Посока на рамо 1“, като съпостави рамената с противоположните стойности. В случай че контрагент 1 го е отчел с „платец“, РТ следва да го равни с рамото, което е определено като „получател“, или с рамото, което не е идентифицирано, когато рамо 1 е идентифицирано с „платец“.
603. Когато неуредена позиция е резултат от нетирането на позиция до нула (ниво = Р, а количество = 0), РТ следва да изключи от съгласуването полета „Посока“, „Посока на рамо 1“ и „Посока на рамо 2“.

6.2.5 Съгласуване на информация за графика

604. РТ следва да равняват единствено данните в полетата за графика, които са включени в ОДП. Този подход е в съответствие с подхода, описан в раздел 6.1.6 Включване в ОДП на информация за графика.

6.3 Обратна информация за качеството на данните

6.3.1 Обратна информация относно отхвърлянето

605. Съгласно член 1, параграф 1 от РТС относно качеството на данните РТС имат задължението да проверяват данните, които получават от подаващите отчет субекти при получаването им. В съответствие с член 1, параграф 3 от РТС относно качеството на данните РТ предоставят на RSE подробна информация относно резултатите от проверката на данните. Тази незабавна обратна информация относно отхвърлянето се предоставя на съответния RSE в рамките на 60 минути от получаване на данните, т.е. от момента, в който подаденият файл влезе в системата на РТ.
606. Освен предоставянето на незабавен отговор за отхвърляне на RSE, РТ може да предостави тази обратна информация също и на отчитащите се контрагенти и субектите, отговарящи за отчитането, ако те имат достъп до РТ и изразят интерес в това да получават незабавния отговор за отхвърляне.
607. Член 1, параграф 1 от РТС относно качеството на данните съдържа списък с конкретни проверки, които РТ следва да изпълнят. Удостоверяването на

идентичността според член 1, параграф 1, буква а) следва да се извърши предварително, следователно по отношение на тази първа стъпка от проверката не следва да се предоставя конкретна обратна информация относно отхвърлянето. Останалите проверки следва да се извършват в момента на подаването и водят до обратна информация относно отхвърлянето в следните категории отхвърляне:

- а. Валидиране по схема на представянето съгласно член 1, параграф 1, буква б);
- б. Разрешение на субект, който подава отчета, съгласно член 1, параграф 1, буква в);
- в. Логическо валидиране на подаден отчет съгласно член 1, параграф 1, букви г) — к);
- г. Правила за дейността или валидиране на съдържанието на подаден отчет съгласно член 1, параграф 1, буква л), както е пояснено от настоящите Насоки.

608. Съгласно член 1, параграф 2 от РТС относно качеството на данните РТ „отхвърля отчет за дериват, който не отговаря на някои от посочените в параграф 1 изисквания, и го отнася към една от категориите на отхвърляне“, посочени по-горе.

609. За да изпълнят тези проверки, РТ следва да прилагат правила за валидиране, за да гарантират, че отчитането се извършва според режима на РЕПИ, включително спецификациите на техническите стандарти, както е посочено в настоящите Насоки. Съответно отчитащите се контрагенти или подаващите отчет субекти следва да спазват изискванията за отчетност, посочени в правилата за валидиране, които са публикувани заедно с настоящите насоки на уебсайта на ESMA.

610. За да може техническите аспекти на изискванията за качество на данните да продължат да бъдат относими и правилно прилагани, ESMA актуализира правилата за валидиране, когато е необходимо или подходящо. Когато правилата за валидиране се актуализират, ESMA определя датата на влизане в сила на прилагането на актуализираните правила за валидиране, а РТ следва да гарантират, че те прилагат промените в посочената времева рамка и започват да изпълняват проверките съгласно актуализираните правила за валидиране на предвидената дата на прилагане.

611. Подобно на подаващите отчети контрагенти ERR или RSE, както е приложимо, следва да актуализират своите системи за отчитане, така че подадените отчети да са в съответствие с новите правила за валидиране на предвидената дата на прилагане.

612. Правилата за валидиране съдържат специфичен код за грешка и съобщение за грешка, което съдържа хтмл пътека за всяко от правилата за валидиране и РТ следва да използват тези кодове и съобщения за грешка, за да определят причината за отхвърлянето, когато съобщават за отхвърлянето

на съответните страни. Когато отчет за дериват бъде отхвърлен, отговорът за отхвърляне следва да съдържа всички кодове за грешка по правилата за валидиране, на които не отговаря подаденият отчет за дериват. Следователно информацията относно кодовете за грешка следва да се предоставя на нивото на отчета.

613. Ако подаденият отчет е правилен и отговаря на всички изисквания за отчетност, както и на техническите спецификации в правилата за валидиране, в обратната информация следва да се посочи, че отчетът за дериватите е приет.
614. Регистърът на трансакции следва да потвърждава съответствието на файла с XML схемата (синтаксис на целия файл и конкретни отчети за деривати). Ако файлът не отговаря на изискванията, целият файл (всички деривати, включени във файла) се отхвърля, а причината е, че файлът е „повреден“. В статистиката това следва да се определи като 1 отхвърляне на файл дори ако файлът противоречи на XML схемата в много случаи.
615. Ако обаче файлът е в съответствие с XML схемата и съдържа напр. 3 деривата, но всички деривати не преминат валидиранията, статистиката следва да покаже файла като приет с 3 отхвърлени и 0 приети деривата.
616. След като получат незабавен отговор за отхвърляне, за да гарантират, че спазват задължението си за отчитане по член 9 от РЕПИ, отчитащите се контрагенти или ERR следва пряко или чрез RSE да подадат правилни и изчерпателни отчети в рамките на срока за отчитане.
617. Във връзка с незабавната обратна информация относно отхвърлянето в член 4, параграф 1, буква в) от РТС относно качеството на данните се изисква РТ да предоставят на отчитащите се контрагенти, RSE, ERR и трети страни, на които е предоставен достъп до данни по РЕПИ съгласно член 78, параграф 7 от РЕПИ, отчети в края на деня за дериватите, които са отхвърлени през този ден. Както е посочено в РТС относно качеството на данните, достъп до този отчет се предоставя до 6:00 ч. универсално време на субектите и до 12:00 ч. универсално време на органите на следващия работен ден. За определяне на работните дни следва да се използва календар TARGET 2.
618. РТ следва да използват всички събрани данни, за да определят каква информация следва да предоставят и на кои RSE, ERR и контрагенти. Информация за грешките, отнасящи се за целия файл, следва да се предоставя на RSE на файла и на всички ERR и контрагенти, попълнени в полета 1.3 и 1.4 в този отхвърлен файл, както е приложимо, при условие че е възможно да се прочете информацията от отхвърления файл. Информацията от грешките, отнасящи се до конкретен запис, следва да се предостави на RSE, ERR и контрагент 1, попълнени в този запис, доколкото субектите са съгласни.
619. Що се отнася до крайните срокове за предоставяне на (незабавен и в края на деня) отговор за отхвърляне при определени обстоятелства, като

например планирана или непланирана поддръжка, РТ следва да процедира по аналогичен начин на съществуващите насоки относно оперативните аспекти относно достъпа до данни, както е предвидено в раздел 6.4.1.

6.3.1.1 Незабавна обратна информация относно отхвърлянето

620. Съгласно член 1, параграф 3 от РТС относно качеството на данните РТ предоставят незабавен отговор за отхвърляне в стандартизираните съобщения за отговор, които съответстват на формата ISO 20022, по-специално XSD схемата. Тя следва да съдържа следната информация:

Таблица 90 — Незабавна обратна информация относно отхвърлянето			
№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
1	Идентификационен номер на файла	Текстова стойност	...
2	Причина за отхвърлянето	Код за грешка	<RjctnSttstcs> <CtrPtyId>
3	Описание на отхвърлянето	Описание на грешката	<RptgCtrPrty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptgCtrPrty>
4	Брой получени деривати	10	<RptSubmitgNtty>
5	Брой приети деривати	9	<LEI>12345678901234500000</LEI> </RptSubmitgNtty>
6	Брой отхвърлени деривати	1	<NttyRspnsblForRpt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt>
7	Идентификация на дериватите		</CtrPtyId>
8	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	<RptSttstcs> <Tt1Nb0fRpts>1</Tt1Nb0fRpts>
9	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLM NOPQRST	<Tt1Nb0fRptsAccptd>1 </Tt1Nb0fRptsAccptd>
10	UTI	UTI1	<Tt1Nb0fRptsRjctd>0 </Tt1Nb0fRptsRjctd>
11	Дата и час на отчета	2025-04-07T10:00:00Z	</RptSttstcs>
12	Дата на събитието	07 април 2025 г.	<DerivSttstcs>
13	Вид събитие	TRAD	<DtldSttstcs>
14	Вид действие	NEWT	<Tt1Nb0fTxs>10 </Tt1Nb0fTxs>
15	Статус „Приет“	ACPT	<Tt1Nb0fTxsAccptd>9 </Tt1Nb0fTxsAccptd>
16	Статус „Отхвърлен“	RJCT	<Tt1Nb0fTxsRjctd>1 </Tt1Nb0fTxsRjctd>
17	Причина за отхвърлянето	EMIR-VR-1001-6	<TxsRjctnsRsn> <TxId> <ActnTp>NEWT</ActnTp> <RptgTmStmp> 2025-0407T10:00:00Z </RptgTmStmp> <DerivEvtTp>TRAD </DerivEvtTp> <EvtTmStmp><Dt> 2025-04-07

Таблица 90 — Незабавна обратна информация относно отхвърлянето			
№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
			<pre> </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> </TxsRjctnsRsn> </DtldSttstcs> </pre>
18	Описание на отхвърлянето	X пътека на грешното поле	...

621. Когато отхвърлянето се отнася за поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“ или поле 1.9 „Контрагент 2“, тези полета може да не са попълнени в отчета за отхвърлянето.

6.3.1.2 Отчет за отхвърлянето в края на деня

622. Отчетът за отхвърлянето в края на деня се предоставя от РТ в стандартизирани съобщения за отговор във формат по стандарт ISO 20022 в съответствие с член 4, параграф 1, буква в) от РТС относно качеството на данните, по-специално XSD схемата. Тя следва да съдържа следната информация:

Таблица 91 — Отчет за отхвърлянето в края на деня			
№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
1	Брой получени файлове	3	<pre> ... <RjctnSttstcs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptgCtrPrty> <RptSubmitgNtty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptSubmitgNtty> </pre>
2	Брой приети файлове	2	
3	Брой отхвърлени файлове	1	
4	Идентификационен номер на файла	REPORT1	
5	Причина за отхвърлянето	CRPT	
6	Описание на отхвърлянето	Файлът е повреден	

Таблица 91 — Отчет за отхвърлянето в края на деня

№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
7	Брой получени деривати	10	<pre> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <RptSttstcs> <TtlNbOfRpts>3</TtlNbOfRpts> <TtlNbOfRptsAccptd>2 </TtlNbOfRptsAccptd> <TtlNbOfRptsRjctd>1 </TtlNbOfRptsRjctd> <NbOfRptsRjctdPerErr> <DtldNb>1</DtldNb> <RptSts> <MsgRpId>REPORT1</MsgRpId> <Sts>CRPT</Sts> </RptSts> </NbOfRptsRjctdPerErr> </RptSttstcs> <DerivSttstcs> <DtldSttstcs> <TtlNbOfTxs>10 </TtlNbOfTxs> <TtlNbOfTxsAccptd>9 </TtlNbOfTxsAccptd> <TtlNbOfTxsRjctd>1 </TtlNbOfTxsRjctd> <TxsRjctnsRsn> <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> </pre>
8	Брой приети деривати	9	
9	Брой отхвърлени деривати	1	
10	Идентификация на дериватите		
11	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
12	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMN NOPQRST	
		UTI1	
13	UTI		

Таблица 91 — Отчет за отхвърлянето в края на деня

№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
			</DtldVldtnRule> </TxsrjctnsRsn> </DtldSttstcs> ...
14	Дата и час на отчета	2025-04-07T10:00:00Z	
15	Дата на събитието	07 април 2025 г.	
16	Вид събитие	TRAD	
17	Вид действие	NEWT	
18	Статус „Приет“	ACPT	
19	Статус „Отхвърлен“	RJCT	
20	Причина за отхвърлянето	EMIR-VR-1001-6	
21	Описание на отхвърлянето	X пътека на грешното поле	

623. Когато отхвърлянето се отнася за поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“ или поле 1.9 „Контрагент 2“, тези полета може да не са попълнени в отчета за отхвърлянето.

624. Докладът за отхвърлянето в края на деня следва да се предоставя по електронен път в XML съобщения по стандарт ISO 20022. Освен това РТ биха могли да използват друг интерфейс, така че например ако отчитащият се контрагент или субектът, отговорен за докладването, не докладват пряко в РТ, но имат акаунт, който позволява само разглеждане, ще могат да придобият подробна представа за спазването от тяхна страна на задължението за докладване съгласно РЕПИ.

6.3.2 Обратна информация за предупреждения

625. Съгласно член 4, параграф 1, букви д)–ж) от РТС относно качеството на данните от се изисква РТ да предоставят на отчитащите се контрагенти, RSE, ERR и трети страни, на които е предоставен достъп до данни по РЕПИ съгласно член 78, параграф 7 от РЕПИ, отчети в края на деня за липсващи оценки на неуредени деривати, липсваща информация за маржините по неуредени деривати, както и необичайни стойности, отчетени в полетата.

626. Тези отчети в края на деня се предоставят на субектите до 6:00 ч. универсално време и на органите до 12:00 ч. универсално време на следващия работен ден. За определяне на работните дни следва да се използва календар TARGET 2.

627. РТ следва да използват всички събрани данни, за да определят каква информация следва да предоставят и на кои RSE, ERR и контрагенти.

628. Включването на деривати в отчетите за обратна информация за предупреждения в края на деня относно липсващи оценки и информация за

маржините следва да бъде по същите правила, както включването на деривати в отчета с данни за позициите, описан подробно в раздел 6.1. Следователно предупрежденията следва да се предоставят въз основа на ОДП и например миналите деривати следва да бъдат изпълнени (както е описано в раздел 6.1.7).

629. Включването на деривати в отчета за обратна информация за предупреждения в края на деня относно необичайни стойности вместо това следва да бъде въз основа на TAR, като за тази цел следва да се използват отчетите, получени с видове действие „Ново“, „Компонент на позицията“, „Промяна“ или „Корекция“.
630. Броят деривати, включени в отчетите с обратна информация за предупреждения, следва да се оцени от гледната точка на контрагент 1.
631. Отчетите с обратна информация за предупреждения в края на деня относно липсващи оценки и информация за маржините следва да изключват отчети, които се отнасят към контрагенти, които не са задължени да подават ежедневни оценки и информация за маржини по неуредени деривати. Определянето на тези отчети извън обхват следва да се постигне чрез филтриране на поле 1.5 „Естество на контрагент 1“ = „N“ и поле 1.7 „Клирингов праг за контрагент 1“ = „Грешно“. Овен това отчетът с обратна информация за предупреждения относно липсващата информация за маржините следва да не включва необезпечени сделки. Определянето на необезпечени записи извън обхвата следва да се постига чрез филтриране на поле 3.11 „Категория на обезпеченост“ = „UNCL“.
632. РТ следва да предоставят съответните данни в обхвата на отчетите с обратна информация за предупреждения на съответните RSE и на всички ERR и контрагенти, както е приложимо.
633. Отчетите в края на деня с информация относно липсващи или необичайни данни не предполагат отхвърляне на отчетите за дериватите. Те са с информативен характер и следва да служат за предупреждение на съответните страни относно възможни грешки в отчитането. При все това, въпреки информативния характер, отчитащите се контрагенти, ERR и RSE, както е приложимо, винаги следва да проучват установените проблеми и, ако се потвърди погрешно отчитане, данните следва да се коригират или липсващите данни — да се отчетат без ненужно забавяне.
634. Що се отнася до крайните срокове за предоставяне на отчети с обратна информация за предупреждения в края на деня, при определени обстоятелства, като например планирана или непланирана поддръжка, РТ следва да процедурат по аналогичен начин на съществуващите насоки относно оперативните аспекти във връзка с достъпа до данни, включен в раздел 6.4.1.
635. Отчетите с обратна информация за предупреждения в края на деня следва да се предоставят по електронен път в стандартизираните съобщения за отговор във формата по стандарт ISO 20022. Освен това РТ биха могли да

използват друг интерфейс, така че например ако отчитащият се контрагент или субектът, отговорен за докладването, не докладват пряко в РТ, но имат акаунт, който позволява само разглеждане, ще могат да придобият подробна представа за спазването от тяхна страна на задължението за докладване съгласно Refit по РЕПИ.

6.3.2.1 Отчет за липсващи оценки

636. Съгласно член 4, параграф 1, буква д) от РТС относно качеството на данните неуредените деривати, за които не е отчетена оценка, или отчетената оценка е с повече от четиринадесет дни по-ранна от деня, за който е генериран отчетът, се включват в отчета за липсващи оценки в края на деня. За да предоставят обратната информация относно липсващите оценки, РТ следва за справка да използват ОДП, генериран в съответствие с този раздел 6.1.

637. Следователно този отчет следва да включва:

- а.) всеки неуреден дериват в обхвата на изискванията за отчитане на оценка, за който поле 2.21 „Оценъчна стойност“ така и не е попълнено, както и
- б.) всеки неуреден дериват в обхвата на изискванията за отчитане на оценка, за който поле 2.21 „Оценъчна стойност“ е попълнено поне веднъж, но най-новата стойност на това поле, т.е. най-наскоро попълненото поле 2.23 „Дата и час на оценката“ е дата и час, които са повече от четиринадесет дни по-ранни от деня, в който е генериран отчетът.

638. Отчетът за липсващи оценки в края на деня, предоставен от РТ в стандартизираните съобщения за отговор в съответствие с формата по стандарт ISO 20022, по-специално XSD схемата, следва да съдържа информацията, посочена в таблица 92.

Таблица 92 — Отчет за липсващи оценки в края на деня

№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
1	Брой неуредени деривати	10	<pre> <MsgValtn> <Rpt> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn> <Wrngs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptgCtrPrty> <RptSubmitgNtty> </pre>
2	Брой неуредени деривати без оценка	1	
3	Брой неуредени деривати с остаряла оценка	0	
4	Идентификация на дериватите		
5	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
6	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMN NOPQRST	
7	UTI	UTI1	

8	Оценъчна стойност	5 000 000 EUR	<pre> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptSubmitgNtty> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoValtn> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtValtn> <TxDtls> <TxId> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> <UnqIdr> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </UnqIdr> </TxId> <ValtnAmt><Amt Ccy="EUR">5000000 </Amt></ValtnAmt> <ValtnTmStmp> 2023-04-07T10:00:00Z </ValtnTmStmp> </TxDtls> </Wrnngs> </MssngValtn> </pre>
9	Дата и час на оценката	2023-04-07T10:00:00Z	

6.3.2.2 Отчет за липсваща информация относно маржина

639. Съгласно член 4, параграф 1, буква е) от РТС относно качеството на данните неуредените деривати, за които не е отчетена информация за маржина, или отчетената информация за маржина е с повече от четиринадесет календарни дни по-ранна от деня, за който е генериран отчетът, се включват в отчета за липсваща информация за маржина в края на деня. За да предоставят обратната информация относно липсващата информация за маржина, РТ следва за справка да използват ОДП, генериран в съответствие с този раздел 6.1.

640. Следователно този отчет следва да включва:

- а. всеки неуреден дериват в обхвата на изискванията за отчетност на маржините, за който така и не е подаден отчет за маржина с вид действие „MARU“ за дадения UTI (или е отчетен, но след това UTI със съответстващия маржин е определен като грешен и след възстановяване на деривата не е отчетена информация за маржина), и
- б. всеки неуреден дериват в обхвата на изискванията за отчитане на маржина, за който е подаден отчет за маржина поне веднъж, но в

последния отчет, т.е. с най-наскоро попълнено поле 3.7 „Дата и час на обезпечението“, стойността на датата е с повече от четиринадесет календарни дни по-ранни от деня, в който е генериран отчетът.

641. Отчетът за липсваща информация за маржина в края на деня, предоставен от РТ в стандартизираните съобщения за отговор в съответствие с формата по стандарт ISO 20022, по-специално XSD схемата, следва да съдържа информацията, включена в таблицата по-долу.

Таблица 93 — Отчет за липсваща информация за маржина в края на деня			
№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
1	Брой неуредени деривати	10	<MssngMrgnInf> <Rpt> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf> <Wrngngs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptgCtrPrty> <RptSubmitgNtty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptSubmitgNtty> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <NbOfOutsdngDerivs>10 </NbOfOutsdngDerivs> <NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf>1 </NbOfOutsdngDerivsWithNoMrgnInf> <NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf>0 </NbOfOutsdngDerivsWithOutdtMrgnInf> <TxDtls> <TxId> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNQRST </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> <UnqIdr> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </TxId> </TxDtls> </UnqIdr>
2	Брой неуредени деривати без информация за маржина	1	
3	Брой неуредени деривати с остаряла информация за маржина	0	
4	Идентификация на дериватите		
5	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
6	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLMNQRST	
7	UTI	UTI1	
8	Дата и час на обезпечението	2023-04-07T10:00:00Z	

Таблица 93 — Отчет за липсваща информация за маржина в края на деня

№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
			</TxId> <CollTmStmp> 2023-04-07T10:00:00Z </CollTmStmp> </TxDtls> </Wrnngs> </MssngMrgnInf>

6.3.2.3 Отчет за необичайни стойности

642. Съгласно член 4, параграф 1, буква ж) от РТС относно качеството на данните дериватите, получени с видове действия „Ново“, „Компонент на позицията“, „Промяна“ или „Корекция“, чиято условна сума е по-висока от прага за този клас от деривати, се включват в отчета за необичайни стойности в края на деня.

643. Отчетите за деривати, получени в работния ден преди работния ден, в който е генерирана обратната информация, генерирана до 6:00 ч. универсално време се включват в отчета с обратна информация за предупреждения за дадения ден. Ако РТ приема отчети също и в неработни дни, отчетът с обратна информация за предупреждения следва да включва също и подадените отчети, получени в неработни дни, предхождащи работния ден, в който е генерирана обратната информация (напр. за обратна информация за предупреждения в понеделник — подадени отчети, получени в петък, събота и неделя).

644. Необичайните стойности (извънредни стойности) следва да се определят за следните полета:

- в. 2.55 „Условна стойност на рамо 1“,
- г. 2.59 „Условна стойност в сила на свързаната дата на влизане в сила на рамо 1“,
- д. 2.60 „Общо условно количество по рамо 1“,
- е. 2.63 „Условно количество в сила на свързаната дата на влизане в сила на рамо 1“,
- ж. 2.64 „Условна стойност на рамо 2“,
- з. 2.68 „Условна стойност в сила на свързаната дата на влизане в сила на рамо 2“,
- и. 2.69 „Общо условно количество по рамо 2“,
- й. 2.72 „Условно количество в сила на свързаната дата на влизане в сила на рамо 2“.

645. Отчет за деривати следва да бъде включен в отчета с обратна информация за предупреждения, когато поне едно от изброените полета е попълнено с необичайна стойност. Ако отчетът за дериватите съдържа необичайни стойности за повече от едно поле, всички тези необичайни стойности следва да бъдат посочени в обратната информация.
646. Стойностите на тези полета следва да бъдат превърнати в еквивалентни стойности в EUR за целите на откриването на необичайните стойности.
647. Необичайните стойности следва да се определят за всеки клас и ниво на деривати (кредитни, стокови, валутни, капиталови, за лихвени проценти), категоризирани поотделно по поле 2.11 „Клас на активите“ и поле 2.154 „Ниво“.
648. За да се гарантира съответствие с член 4, параграф 1, буква ж) от РТС относно качеството на данните, РТ следва да информира ESMA относно избрания метод за откриване на извънредни стойности и за прилаганите за този конкретен метод прагове.
649. РТ следва също да предостави информацията относно метода за откриване на извънредни стойности и прагове на съответните субекти, които получават отчети за необичайни стойности в края на деня, така че те да бъдат изцяло информирани за съдържанието на тези отчети.
650. Отчетът за необичайните стойности в края на деня, предоставени от РТ в стандартизираните съобщения за отговор в съответствие с формата по стандарт ISO 20022, по-специално XSD схемата, следва да съдържа информацията, включена в таблицата по-долу.

Таблица 94 — Отчет за необичайни стойности в края на деня

№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
1	Брой деривати, отчетени с NEWT, POSC, MODI, CORR	10	<pre> <AbnrmlVals> <Rpt> <NbOfDerivsRptd>10 </NbOfDerivsRptd> <NbOfDerivsRptdWthOtlrs>1 </NbOfDerivsRptdWthOtlrs> <Wrngngs> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptgCtrPrty> <RptSubmitgNtty> <LEI>12345678901234500000</LEI> </RptSubmitgNtty> <NttyRspnsblForRpt> <LEI>12345678901234500000</LEI> </NttyRspnsblForRpt> </CtrPtyId> <NbOfDerivsRptd>10 </NbOfDerivsRptd> </pre>
2	Брой деривати, отчетени с извънредни стойности	1	
3	Идентификация на дериватите		
4	Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)	12345678901234500000	
5	Контрагент 2	ABCDEFGHIJKLM NOPQRST	
6	UTI	UTI1	

7	Дата и час на отчета	2025-04-07T10:00:00Z
8	Дата на събитието	7 април 2025 г.
9	Вид събитие	TRAD
10	Вид действие	NEWT
11	Условна стойност на рамо 1	Поле 2.55 или празно място, ако

```

<NbOfDerivsRptdWthOtlrs>1
</NbOfDerivsRptdWthOtlrs>
<TxDtls>
  <TxId>
    <ActnTp>NEWT</ActnTp>
    <RptgTmStmp>
      2025-0407T10:00:00Z
    </RptgTmStmp>
    <DerivEvtTp>TRAD
    </DerivEvtTp>
    <DerivEvtTmStmp><Dt>
      2025-04-07
    </Dt></DerivEvtTmStmp>
    <OthrCtrPty>
      <Lgl><LEI>
        ABCDEFGHIJKLMNOPQRST
      </LEI></Lgl>
    </OthrCtrPty>
    <TxId>
      <UnqTxIdr>
        UTI1
      </UnqTxIdr>
    </TxId>
    <NtnlAmt>
      <FrstLeg>
        <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>
  </TxDtls>
</Wrnngs>
</AbnrmlVals>

```

		не е открита извънредна стойност
12	Условна стойност в сила на свързаната дата на влизане в сила на рамо 1	Поле 2.59 или празно място, ако не е открита извънредна стойност
13	Общо условно количество по рамо 1	Поле 2.60 или празно място, ако не е открита извънредна стойност
14	Условно количество в сила на свързаната дата на влизане в сила на рамо 1	Поле 2.63 или празно място, ако не е открита извънредна стойност
15	Условна стойност на рамо 2	Поле 2.64 или празно място, ако не е открита извънредна стойност
16	Условна стойност в сила на свързаната дата на влизане в сила на рамо 2	Поле 2.68 или празно място, ако не е открита извънредна стойност
17	Общо условно количество по рамо 2	Поле 2.69 или празно място, ако не е открита извънредна стойност
18	Условно количество в сила на свързаната дата на влизане в сила на рамо 2	Поле 2.72 или празно място, ако не е открита извънредна стойност

6.3.3 Обратна информация относно съгласуването

651. В таблица 3 от приложението към РТС относно качеството на данните ESMA е включила различни категории статуси за дериват, както следва:

Таблица 95	
Категории на съгласуване	Допустими стойности
Изискване за отчетност и за двамата контрагенти	Да/Не
Вид отчетност	Едностранно/двустранно
Съчетаване в двойки	Съчетани/несъчетани

Таблица 95

Категории на съгласуване	Допустими стойности
Съгласуване	Съгласувани/несъгласувани
Съгласуване на оценките	Съгласувани/несъгласувани
Възстановени	Да/Не
Допълнителни промени:	Да/Не

652. Категорията „Изискване за отчетност и за двамата контрагенти“ следва да се попълва от РТ въз основа на информацията в поле 1.14. Когато полето е попълнено с „Вярно“, статусът на категорията на съгласуване следва да бъде „Да“, в противен случай следва да бъде „Не“.
653. Категорията „Вид отчетност“ следва да се попълни с „Едностранно“, когато РТ е получил само едната страна на дериватите, и „Двустранно“, когато и двата контрагента са подали отчет в един и същ РТ.
654. Категорията „Съчетаване в двойки“ следва да бъде попълнена със „Съчетани“, когато РТ е успял да установи двете страни на един дериват, или „Несъчетани“, когато все още не е успял. Когато РТ определи дериват като „Двустранен“ в категорията „Вид отчетност“, той следва да го определи единствено като „Съчетан“ в категорията „Съчетаване в двойки“.
655. Могат да се съпоставят само съчетани деривати. Следователно статусът „Съгласувани“ или за категорията „Съгласуване“, или за категорията „Съгласуване на оценките“, следва да се определя от РТ само за дериватите, които са „Съчетани“.
656. РТ следва да вземат предвид факта, че актуализациите на оценката за извънборсови сделки се отчитат на ниво позиция и че НФК-нямаат задължението да подават актуализации за оценка относно своите деривати. Тези случаи следва да се отбележат в схемата като „Неприложими“, вместо да се категоризират като „Несъгласувани“.
657. РТ следва да определят като „Съгласувани“ само тези деривати, за които всички подлежащи на съпоставяне полета попадат в допустимите отклонения при съгласуване.
658. И накрая, попълването на категориите „Възстановени“ и „Допълнителни промени“ е независимо от останалата част от категориите на съгласуване. Категория „Допълнителни промени“ следва да се определи като „Да“, когато бъде получено събитие от жизнения цикъл, различно от „NEWT“, и тази стойност следва да се запази до съпоставяне на актуализирания договор за деривати. Категория „Възстановяване“ следва да се определи като „Да“, когато бъде получено събитие от жизнения цикъл „REVI“, и тази стойност следва да се запази, докато договор за деривати вече не е неуреден.
659. Във включената по-долу таблица са посочени всички допустими комбинации. РТ следва да използват единствено комбинациите по-долу, когато предоставят обратна информация относно съгласуването.

Таблица 96

Изискване за отчетност и за двамата контрагенти	Вид отчетност	Съчетаване в двойки	Съгласуване	Съгласуване на оценките*	Възстановени	Допълнителни изменения
Не	Еднострани	Несъчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Не	Не
Не	Еднострани	Несъчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Да	Не
Не	Еднострани	Несъчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Не	Да
Не	Еднострани	Несъчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Да	Да
Да	Еднострани	Несъчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Не	Не
Да	Еднострани	Несъчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Да	Не
Да	Еднострани	Несъчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Не	Да
Да	Еднострани	Несъчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Да	Да
Да	Еднострани	Съчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Не	Не
Да	Еднострани	Съчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Да	Не
Да	Еднострани	Съчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Не	Да
Да	Еднострани	Съчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Да	Да
Да	Еднострани	Съчетани	Съгласувани	Несъгласувани	Не	Не
Да	Еднострани	Съчетани	Съгласувани	Несъгласувани	Да	Не
Да	Еднострани	Съчетани	Съгласувани	Несъгласувани	Не	Да
Да	Еднострани	Съчетани	Съгласувани	Несъгласувани	Да	Да
Да	Еднострани	Съчетани	Съгласувани	Съгласувани	Не	Не
Да	Еднострани	Съчетани	Съгласувани	Съгласувани	Да	Не
Да	Еднострани	Съчетани	Съгласувани	Съгласувани	Не	Да
Да	Еднострани	Съчетани	Съгласувани	Съгласувани	Да	Да
Да	Еднострани	Съчетани	Несъгласувани	Съгласувани	Не	Не
Да	Еднострани	Съчетани	Несъгласувани	Съгласувани	Да	Не
Да	Еднострани	Съчетани	Несъгласувани	Съгласувани	Не	Да
Да	Еднострани	Съчетани	Несъгласувани	Съгласувани	Да	Да
Да	Двустранни	Съчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Не	Не
Да	Двустранни	Съчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Да	Не
Да	Двустранни	Съчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Не	Да
Да	Двустранни	Съчетани	Несъгласувани	Несъгласувани	Да	Да
Да	Двустранни	Съчетани	Съгласувани	Несъгласувани	Не	Не
Да	Двустранни	Съчетани	Съгласувани	Несъгласувани	Да	Не
Да	Двустранни	Съчетани	Съгласувани	Несъгласувани	Не	Да

Таблица 96

Изискване за отчетност и за двамата контрагенти	Вид отчетност	Съчетаване в двойки	Съгласуване	Съгласуване на оценките*	Възстановени	Допълнителни изменения
Да	Двустранни	Съчетани	Съгласувани	Несъгласувани	Да	Да
Да	Двустранни	Съчетани	Съгласувани	Съгласувани	Не	Не
Да	Двустранни	Съчетани	Съгласувани	Съгласувани	Да	Не
Да	Двустранни	Съчетани	Съгласувани	Съгласувани	Не	Да
Да	Двустранни	Съчетани	Съгласувани	Съгласувани	Да	Да
Да	Двустранни	Съчетани	Несъгласувани	Съгласувани	Не	Не
Да	Двустранни	Съчетани	Несъгласувани	Съгласувани	Да	Не
Да	Двустранни	Съчетани	Несъгласувани	Съгласувани	Не	Да
Да	Двустранни	Съчетани	Несъгласувани	Съгласувани	Да	Да

* Следва в определени случаи да се попълва с „Неприложимо“ съгласно параграф 656

6.3.3.1 Незабавна обратна информация

660. Когато предоставят незабавната обратна информация относно съгласуването в съответствие с член 3, параграф 5 от РТС относно качеството на данните, РТ следва да предоставят информация само за тези деривати, които са били предмет на съгласуването в съответния цикъл на съгласуване.

661. В обратната информация относно съгласуването следва да се включи следната информация:

Таблица 97 — Обратна информация за съгласуването			
№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
1	Отчитащ се контрагент	12345678901234500000	<Rpt> ... <Rcnc1tnCtgrs> <RptgRqrmnt> <RptgTp>TWOS</RptgTp> <Paing>PARD</Paing> <Rcnc1tn>REC0</Rcnc1tn> <ValtnRcnc1tn>REC0</ValtnRcnc1tn> <Rvvd>>true</Rvvd> <FrthrMod>>true</FrthrMod>
2	UTI	Поле 2.1	
3	Друг контрагент	Поле 1.11	
4	Изискване за отчетност и за двамата контрагенти	Вярно	
5	Вид отчетност	Двустранни	
6	Съчетаване в двойки	Съчетани	
7	Съгласуване	Съгласувани	

Таблица 97 — Обратна информация за съгласуването			
№	Поле	Отчитани данни	XML съобщение
8	Съгласуване на оценките	Съгласувани	<pre> </RptgRqrmnt> </RcncltnCtgrs> </pre>
9	Възстановени	Вярно	<pre> <Tt1NbOfTxs>10</Tt1NbOfTxs> <TxDt1s> <CtrPtyId> <RptgCtrPrty> <LEI> 12345678901234500000 </LEI> </RptgCtrPrty> ... </CtrPtyId> </pre>
10	Допълнителни изменения	Вярно	<pre> <Tt1NbOfTxs>10</Tt1NbOfTxs> <RcncltnRpt> <TxId> <OthrCtrPty> <Lgl><LEI> ABCDEFGHIJKLMNOPQRST </LEI></Lgl> </OthrCtrPty> <UnqIdr> <UnqTxIdr> UTI1 </UnqTxIdr> </UnqIdr> </TxId> <MtchgCrit> ... </MtchgCrit> </RcncltnRpt> </TxDt1s> </Rpt> </pre>

6.3.3.2 Информация относно съгласуването в края на деня

662. Когато предоставят информацията относно съгласуването в края на деня, предвидена в член 4, параграф 1, буква г) от РТС относно качеството на данните, РТ следва да предоставят информация относно всички деривати, които са в обхвата на процеса на съгласуване.

6.4 Достъп до данни

6.4.1 Оперативни аспекти

663. Когато предоставят достъп до данни за трансакцията в съответствие с член 2 от РТС относно достъпа до данни, РТ следва да включват всички данни

за дериватите, независимо дали отчетът за дериват е приет или отхвърлен от РТ. Допълнителни пояснения на изискването в РТС относно достъпа до данни са предоставени в параграфите по-долу.

664. Компетентен орган от Съюза (включително компетентните органи на държавите — членки на ЕС) има достъп до всички данни за трансакциите по всички деривати, включени от контрагент, които попадат в обхвата на този орган, когато този орган е отчетен в поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“ или поле 1.9 „Контрагент 2“).
665. Компетентен орган от държава членка има достъп до всички данни от трансакции по всички деривати, сключени от контрагент, който е от същата държава членка, където тези компетентни органи следва да получат достъп до данните в съответствие с член 81, параграф 3 от РЕПИ.
666. Органите по ценни книжа и пазарните органи на Съюза, както е посочено в член 81, параграф 3, буква й) от РЕПИ, следва да получат достъп до всички данни за трансакциите по дериватите, когато става въпрос за съответния компетентен орган (RCA) според СРДФИ във връзка или със самия дериват (поле 2.7), или с базовия актив (поле 2.14). Като се има предвид, че с времето RCA може да се промени, от регистрите на трансакции се очаква да предоставят достъп до органа, определен като RCA в момента на генериране на отчета.
667. Органите по ценни книжа и пазарните органи на Съюза, както е посочено в член 81, параграф 3, буква й) от РЕПИ, следва да получат достъп до всички данни за трансакциите по дериватите, когато полето „Вид идентификация на базовия актив“ (поле 2.13) бъде попълнено с „X“ или „Б“, а полето „Вид идентификация“ (поле 2.14) бъде попълнено с:
- а. ISIN на базовия индекс или ISIN, който принадлежи към някой от отделните компоненти на базовата група, чиито първи две букви представляват кода на държавата на въпросния компетентен орган, или ISIN, който принадлежи към някой от индивидуалните компоненти на базовата група, когато съответният компетентен орган (RCA), определен в базата данни FIRDS, е този компетентен орган, или
 - б. ISIN на базовия индекс или ISIN на някой от индивидуалните компоненти на базовата група от индекси, чиито първи две букви не представляват кода на държавата на въпросния компетентен орган, обаче е необходим, за да може този орган да изпълнява своите отговорности и задължения, или
 - в. пълните наименования (определени от доставчиците на индекса) или стандартизираните 4-буквени кодове на допълнителните индекси, които макар че не се идентифицират с ISIN, са необходими, за да може този орган да изпълнява своите отговорности и задължения.
668. В тази връзка всеки компетентен орган може да предостави на ESMA актуален списък с ISIN и/или пълните наименования (определени от доставчиците на индекса) на допълнителните индекси и/или показатели на

базовия индекс, за които този орган също така изисква достъп до данни за трансакцията, ако даден индекс е определен в отчета като базов индекс или компонент на базовата група, или списък с принципи, например деривати, които се отнасят до емитирана в държава членка акция, ако подробен списък с видове деривати или базови активи не е осъществим и може да доведе до ненужно ограничаване на достъпа до данни. Този списък следва да се поддържа от ESMA въз основа на информацията, предоставена от органите, и да се предоставя на регистрите на трансакции. РТ следва да филтрират списъка с индекси, без да вземат под внимание чувствителността на случая на отчетените елементи.

669. От гледната точка на предоставяне на достъп въз основа на UPI РТ следва да използват наличната информация, публикувана от ANNA-DSB.
670. РТ следва да организират достъпа до данни на органи от трети държави в съответствие с член 3 от РТС относно достъпа до данни.
671. В член 5, параграфи 7 и 8 от РТС относно достъпа до данни не се посочват сроковете, които РТ следва да спазват в случай на провеждане на планова поддръжка, която оказва въздействие върху услугите на регистъра, свързани с достъпа на органите до данни, независимо от използвания канал или формат.
672. Регистрите на трансакции следва да планират внимателно планираната поддръжка, която оказва въздействие върху услугите на регистъра, свързани с достъпа на органите до данни, така че те да не съвпадат с работните дни, определени в съответствие с график, одобрен по съгласуван начин в Съюза, като например календар TARGET 2. Когато при изключителни обстоятелства плановата поддръжка съвпада с такъв работен ден, тя следва да се извършва извън нормалното работно време, т.е. много рано сутринта или много късно през нощта. Регистрите на трансакции следва да гарантират, че горепосочената планова поддръжка не се извършва по начин, който заобикаля своевременния достъп за органите до информацията за дериватите.
673. Регистрите на трансакции следва да използват електронни средства, за да уведомяват всички органи за началните и крайните дати и часовете на тяхната планирана поддръжка колкото е възможно по-скоро.
674. Когато в регистъра на трансакции се предвижда годишно планиране на редовни прозорци на поддръжка, които оказват въздействие върху услугите на РТ, свързани с достъпа на органите до данните, РТ следва да уведоми всички органи за това планиране на годишна основа и с най-малко три работни дни предизвестие. Освен това всякакви допълнителни конкретни уведомления за планирана поддръжка, които оказват въздействие върху услуги, свързани с достъпа на органите до данни, които не се нотифицират ежегодно, следва да се правят при първа възможност и най-малко три работни дни преди началната дата на планираната поддръжка, която оказва въздействие върху услугите, свързани с достъпа на органите до данни.

675. Регистрите на трансакции следва да водят регистър на съответните уведомления, който може да бъде предоставян на ESMA при поискване. Записите, свързани с уведомления за планирана поддръжка, следва да съдържат най-малко следната информация: датата и часа на уведомяването, началото и края на планираната поддръжка, която оказва въздействие върху услугите на РТ, свързани с достъпа на органите до данните, и съответния списък на нотифицираните потребители.
676. В случай на проверка на исканията съгласно член 5, параграф 8 от РТС относно достъпа до данни, Регистрите на трансакции следва да потвърждават получаването и да проверяват точността и пълнотата на всяко искане за достъп до данни, при първа възможност и не по-късно от шестдесет минути след приключване на съответната планирана поддръжка, която оказва въздействие върху услугите, свързани с достъпа на органите до данни.
677. В случай на непланирана поддръжка регистрите на трансакции следва да спазват сроковете, посочени в член 5, параграфи 7 и 8 от РТС относно достъпа до данни, и тези срокове ще се вземат предвид при оценката на съответствието на РТ.
678. Регистрите на трансакции следва да уведомяват ESMA и субектите, изброени в член 81, параграф 3 от РЕПИ, които имат достъп до данни в този РП, за непланираната поддръжка в съответствие със своите процедури.

6.4.2 Формуляр на образец за достъп до данни

679. РТ следва да използват следния образец, представен в подразделите по-долу, за да организират достъпа до данни за деривати съгласно член 4 от РТС относно достъпа до данни.
680. Понеже позициите и задачите може да се променят, посоченият в член 81, параграф 3 от РЕПИ субект следва само да представи своя мандат, но не и информацията относно вътрешната си организация.
681. РТ следва да гарантират редовно преразглеждане на достъпа до данни за органите на текуща основа, щом научат за промяна и поне веднъж годишно и следва да актуализират достъпа до данни според същия график за първоначалното организиране на достъпа съгласно член 4, параграф 1 от РТС относно достъпа до данни.
682. Съгласно член 4, параграф 1, буква г) от РТС относно достъпа до данни РТ следва да организират достъп до подробностите на данните за трансакции по деривати за субектите, посочени в член 81, параграф 3 от РЕПИ, въз основа на информацията във формуляра, посочен в член 4, параграф 2 от РТС относно достъпа до данни. Следователно е важно предоставената във формуляра информация да бъде колкото е възможно по-точна и изчерпателна, като за тази цел от РТ се очаква проактивно да се ангажират с органите. По-специално, ако РТ въз основа на събраната и анализираната информация счита, че има грешки или пропуски във формуляра (например

орган не е отбелязал конкретен мандат), РТ следва да се свърже с органа и да потвърди обхвата на неговия мандат колкото е възможно по-скоро и с оглед да се гарантира предоставянето на достъп според графика, определен в член 4, параграф 1, буква е) от РТС относно достъпа до данни. РТ следва да използват публичнодостъпните данни, например регистрите на ESMA за ЦК и места на търговия, за да потвърдят информацията, включена от органите във формуляра за достъп до данни, както и да наблюдават за всякакви потенциални актуализации в своите мандати.

683. За предоставяне на достъп до органите по член 81, параграф 3, буква е) от РЕПИ всеки орган следва да предостави на РТ списъка с MIC кодове под негов надзор във формуляра за достъп.

684. Списъкът с полета по РЕПИ, който трябва да се използва от РТ за филтриране на данните за всеки от мандатите, изброени в член 81, параграф 3 от РЕПИ, може да бъде намерен в таблица 96 по-долу. Ако най-малко едно поле съдържа информация, въз основа на която може да се определи, че органът има право да получава данните, то тези данни следва да се предоставят на този орган.

685. Що се отнася до изчисления достъп до данни за позицията, РТ следва да използват всяко специфично регулаторно поле, за да определят кои данни за позициите следва да се предоставят на органите, например по валута. За да се установи достъпът до деривати, отчетени на ниво позиция, РТ следва да следват същите правила както за дериватите, отчетени на ниво позиция.

686. Що се отнася до предложения за поглъщане, РТ следва да извличат данни, свързани с всички участващи страни, например в предложения/оферти/ценни книжа за поглъщане, определени в член 2 от Директива 2004/25/ЕО.

6.4.2.1 Информация за връзка

ТАБЛИЦА 98

Информация за регулатора и упълномощено да подписва лице	
Пълно наименование на субекта (с превод на английски, когато е подходящо)	
Уебсайт на субекта, посочен в член 81, параграф 3 от РЕПИ	
Име за контакт с упълномощеното да подписва лице	
Пощенски адрес на упълномощеното да подписва лице	
Електронен адрес на упълномощеното да подписва лице	

6.4.2.2 Данни за контакт за ползвателя (или екипа) на данни от РТ в субекта, посочен в член 81, параграф 3 от РЕПИ, чрез които да получава важни уведомления

ТАБЛИЦА 99

Лице за връзка	
Ел. поща	
Телефонен номер	
Средства за сигурност за установяване на защитена SSH FTP връзка	
Код по TRACE на органа	
Ключ на органа	
Всякаква друга техническа информация от значение за достъпа на субекта до информация за дериватите.	

6.4.2.3 Мандати по РЕПИ, приложими за даден субект, посочен в член 81, параграф 3 от РЕПИ

ТАБЛИЦА 100

(ЕС) 648/2012, член 81, параграф 3	Коментари (Моля, посочете всеки от мандатите, чрез които според Вас имате достъп до данните, и връзката между такъв мандат и поисканите данни. В раздела с коментари, моля, посочете правния инструмент или упълномощаващото законодателство във Вашата юрисдикция, в които е посочен съответният мандат).	
Субект, посочен в член 81, параграф 3 от РЕПИ	Коментари	Моля, отбележете

(A) ESMA		<input type="checkbox"/>
(Б) ЕБО		<input type="checkbox"/>
(B) ЕЮРА		<input type="checkbox"/>
(Г) ЕССР		<input type="checkbox"/>

Субект, посочен в член 81, параграф 3 от РЕПИ	Коментари	Моля, отбележете
(Д) Компетентният орган, осъществяващ надзор на ЦК, които имат достъп до регистъра на трансакции		<input type="checkbox"/>
(Е) Компетентният орган, осъществяващ надзор върху местата на търговия, на които са сключени отчетените деривати		<input type="checkbox"/>
(Ж1) Член на ЕСЦБ, чиято валута е в евро		<input type="checkbox"/>
(Ж2) Член на ЕСЦБ, чиято валута не е в евро		<input type="checkbox"/>
(Ж3) ЕЦБ		<input type="checkbox"/>
(З) Съответните органи на трети държави, с които Съюзът е сключил международно споразумение съгласно член 75.		<input type="checkbox"/>
(И) Надзорни органи, определени съгласно член 4 от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета.		<input type="checkbox"/>
(Й) Съответните органи на Европейския съюз за ценни книжа и пазари, чиито съответни надзорни отговорности и мандати включват договори, пазари, референтни показатели, участници и базови активи, които попадат в обхвата на РЕПИ		<input type="checkbox"/>
(К) Съответните органи на трети държави, които са сключили споразумения за сътрудничество с ЕОЦКП съгласно член 76		<input type="checkbox"/>
(Л) Агенцията за сътрудничество между регулаторите на енергия, създадена с Регламент (ЕС) № 713/2009 г. на Европейския парламент и на Съвета		<input type="checkbox"/>
(М) Органите за реструктуриране, определени съгласно член 3 от Директива 2014/59/ЕС на Европейския парламент и на Съвета		<input type="checkbox"/>

(Н) Единният съвет за реструктуриране, създаден с Регламент (ЕС) № 806/2014		<input type="checkbox"/>
(О) Компетентните органи или националните компетентни органи по смисъла на Регламенти (ЕС) № 1024/2013 и (ЕС) № 909/2014 и на Директиви 2003/41/ЕО, 2009/65/ЕС, 2011/61/ЕС, 2013/36/ЕС и 2014/65/ЕС, и надзорните органи по смисъла на Директива 2009/138/ЕО		<input type="checkbox"/>
(П) Компетентните органи, определени в съответствие с член 10, параграф 5 от настоящия регламент.		<input type="checkbox"/>
(Р) Съответните органи на трета държава, по отношение на която е бил приет акт за изпълнение съгласно член 76а.		<input type="checkbox"/>
(С) Органите по реструктуриране, определени съгласно член 3 от Регламент (ЕС) № 2021/23		<input type="checkbox"/>

6.4.2.4 Съответните полета за данни за филтриране

ТАБЛИЦА 101

Заявителят е компетентен за контрагентите в своята държава членка, еврозоната или Съюза		<input type="checkbox"/>
Видовете контрагенти, за които субектът е компетентен, съгласно класификацията в таблица 1 от приложение I към РТС относно отчитането		<input type="checkbox"/>
Видовете базови активи на дериватите, включени в обхвата на компетентност на органа		<input type="checkbox"/>
Местата на търговия, които са обект на надзор от страна на субекта, ако има такива		<input type="checkbox"/>
ЦК, които са обект на надзор или контрол от страна на субекта, ако има такива		<input type="checkbox"/>

Валутата, емитирана от субекта, ако има такава		<input type="checkbox"/>
Доставка и точки на взаимно свързване		<input type="checkbox"/>
Референтни показатели, използвани в Съюза, за чийто администратор е отговорен субектът		<input type="checkbox"/>
Характеристики на базовите активи, над които осъществява надзор този субект		<input type="checkbox"/>
Съответните клирингови членове, брокери и референтен субект		<input type="checkbox"/>

Упълномощено да подписва лице:

Име:

Длъжност:

Подпис:

Дата (дд/мм/гггг):

6.4.3 Полета по РЕПИ за филтриране на данни

687. Съгласно член 81, параграф 3 от РЕПИ регистър на трансакции предоставя достъп до необходимата информация на следните органи, за да могат те да изпълняват своите съответни отговорности и мандати. В тази връзка РТ следва да използва поясненията в следната таблица. Посочените полета са основани на съществуващи права и мандати в момента на изготвянето на настоящите Насоки, следователно РТ не следва да бъдат обвързани от поясненията, включени в настоящите Насоки, а следва проактивно да наблюдават развитията на съответните отговорности и

мандати и да коригират по съответния начин достъпа за органите. Преди да изпълнят корекция, РТ следва да я потвърдят с ESMA и съответния орган.

ТАБЛИЦА 102

Списък със субекти в член 81, параграф 3 от РЕПИ	Поле за филтриране	Стойности за филтриране
а) ESMA	Не е приложимо	Не е приложимо
б) ЕБО	Не е приложимо	Не е приложимо
в) ЕЮРА	Не е приложимо	Не е приложимо
г) ЕССР	Не е приложимо	Не е приложимо
д) Компетентният орган, осъществяващ надзор на ЦК, които имат достъп до регистъра на трансакции	Поле 2.33 „Централен контрагент“	Списък с ИКПС, предоставен от органа
	Поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“	Списък с ИКПС, предоставен от органа
	Поле 1.9 „Контрагент 2“	Списък с ИКПС, предоставен от органа
е) Компетентният орган, осъществяващ надзор върху местата за търговия на отчитаните договори	Поле 2.41 „Място на изпълнение“	Списък по ISO за MIC кодовете, код на държавата, предоставен от органа
ж) Съответните членове на ЕСЦБ, включително ЕЦБ при осъществяването на своите задачи в рамките на единния надзорен механизъм съгласно Регламент (ЕС) № 1024/2013 на Съвета	Поле 2.144 „Референтен субект“	Базата данни GLEIF, филтрирана по еврозона и списък със субекти в държава членка извън еврозоната, предмет на специален надзорен механизъм на ЕЦБ, както е приложимо
	Поле 2.14 „Идентификация на базовия актив“	Префикс за държавата членка, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD
	Поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“	Базата данни GLEIF, филтрирана по еврозона и списък със субекти в държава членка извън еврозоната, предмет на специален надзорен механизъм на ЕЦБ, както е приложимо
	Поле 1.9 „Контрагент 2“	Базата данни GLEIF, филтрирана по еврозона и списък със субекти в държава членка извън еврозоната, предмет на специален надзорен механизъм на ЕЦБ, както е приложимо
	Поле 1.15 „Идентификационен код на брокера“	Базата данни GLEIF, филтрирана по еврозона и списък със субекти в държава членка извън еврозоната, предмет на специален надзорен механизъм на ЕЦБ, както е приложимо
	Поле 1.16 „Клирингов член“	Базата данни GLEIF, филтрирана по еврозона и списък със субекти в държава членка извън еврозоната, предмет на специален надзорен механизъм на ЕЦБ, както е приложимо
з) Съответните органи на трети държави, с които Съюзът е сключил международно споразумение съгласно член 75	Не е приложимо	Не е приложимо
и) Надзорни органи, определени съгласно член 4 от	Поле 2.14 „Идентификация на базовия актив“	Префикс за държавата членка, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD, и Списък с ИКПС, предоставен от органа

Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета		
й) Съответните органи на Съюза за ценни книжа и пазари, чиито съответни надзорни отговорности и мандати включват договори, пазари, референтни показатели, участници и базови активи, които попадат в обхвата на РЕПИ	Поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“ Поле 1.9 „Контрагент 2“ Поле 1.15 „Идентификационен код на брокера“ Поле 1.16 „Клирингов член“ Поле 2.14 „Идентификация на базовия актив“ Поле 2.7 „ISIN“ Поле 2.41 „Място на изпълнение“ Поле 2.8 „UPI“ Поле 2.15 „Показател на базовия индекс“ Поле 2.16 „Наименование на базовия индекс“ Поле 2.83 „Идентификационен код на плаващия лихвен процент по рамо 1“ Поле 2.84 „Показател на плаващия лихвен процент по рамо 1“ Поле 2.85 „Наименование на плаващия лихвен процент по рамо 1“ Поле 2.99 „Идентификационен код на плаващия лихвен процент по рамо 2“ Поле 2.100 „Показател на плаващия лихвен процент по рамо 2“ Поле 2.101 „Наименование на плаващия лихвен процент по рамо 2“	Базата данни GLEIF, филтрирана по еврозона и списък със субекти в държава членка извън еврозоната, както е приложимо Базата данни GLEIF, филтрирана по еврозона и списък със субекти в държава членка извън еврозоната, както е приложимо Базата данни GLEIF, филтрирана по еврозона и списък със субекти в държава членка извън еврозоната, както е приложимо Базата данни GLEIF, филтрирана по еврозона и списък със субекти в държава членка извън еврозоната, както е приложимо Съответен компетентен орган (RCA) от базата данни FIRDS, префикс за държавата членка, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD Съответен компетентен орган (RCA) от базата данни FIRDS, префикс за държавата членка, EU, EZ, XS, XA, XB, XC, XD Списък по ISO за MIC кодовете, код на държавата, който ще бъде предоставен от органа Списък с UPI, предоставен от органа ²⁶ Списък с референтни показатели, предоставен от органа Списък с референтни показатели, предоставен от органа Списък с референтни показатели, предоставен от органа Списък с референтни показатели, предоставен от органа Списък с референтни показатели, предоставен от органа Списък с референтни показатели, предоставен от органа Списък с референтни показатели, предоставен от органа Списък с референтни показатели, предоставен от органа
к) Съответните органи на трети държави, които са сключили	Не е приложимо	Не е приложимо

²⁶ Достъп до данните въз основа на UPI е в допълнение към всички други мандати

споразумения за сътрудничество с ЕОЦКП съгласно член 76		
л) Агенцията за сътрудничество между регулаторите на енергия, създадена с Регламент (ЕС) № 713/2009 на Европейския парламент и на Съвета	Поле 2.116 „Основен продукт“ Поле 2.117 „Производен продукт“	[[поле 2.16 „Основен продукт“ = „NRGY“) и (поле 2.17 „Производен продукт“ = „ELEC“ или поле 2.17 „Производен продукт“ = „NGAS“)] или [(поле 2.16 „Основен продукт“ = „ENVR“ и поле 2.17 „Производен продукт“ = „EMIS“]
м) Органите за реструктуриране, определени съгласно член 3 от Директива 2014/59/ЕС на Европейския парламент и на Съвета	Поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“ Поле 1.6 „Корпоративен сектор на контрагент 1“ Поле 1.9 „Контрагент 2“ Поле 1.12 „Корпоративен сектор на контрагент 2“	Базата данни GLEIF, филтрирана по държавата членка, където поле 1.6 „Корпоративен сектор на контрагент 1“ е равно на „INVF“, Инвестиционен посредник, получил разрешение в съответствие с Директива 2014/65/ЕС, или „CDTI“, кредитна институция, получила разрешение в съответствие с Директива (ЕС) 2013/36/ЕС Базата данни GLEIF, филтрирана по държавата членка, където поле 1.12 „Корпоративен сектор на контрагент 2“ е равно на „INVF“ Инвестиционен посредник, получил разрешение в съответствие с Директива 2014/65/ЕС, или „CDTI“, кредитна институция, получила разрешение в съответствие с Директива (ЕС) 2013/36/ЕС
	Поле 1.15 „Идентификационен код на брокера“	Списък с ИКПС, предоставен от органа
	Поле 1.16 „Клирингов член“	Списък с ИКПС, предоставен от органа
н) Единният съвет за реструктуриране, създаден с Регламент (ЕС) № 806/2014	Поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“	Списък с ИКПС, предмет на ЕСП, предоставен от ЕСП
	Поле 1.9 „Контрагент 2“	Списък с ИКПС, предмет на ЕСП, предоставен от ЕСП
	Поле 1.15 „Идентификационен код на брокера“	Списък с ИКПС, предмет на ЕСП, предоставен от ЕСП
	Поле 1.16 „Клирингов член“	Списък с ИКПС, предмет на ЕСП, предоставен от ЕСП
о) Компетентните органи или националните компетентни органи по смисъла на Регламенти (ЕС) № 1024/2013 и (ЕС) № 909/2014 и на Директиви 2003/41/ЕО, 2009/65/ЕО, 2011/61/ЕС, 2013/36/ЕС и 2014/65/ЕС, и надзорните органи по смисъла на	Поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“ Поле 1.6 „Корпоративен сектор на контрагент 1“	Базата данни GLEIF, филтрирана по държавата членка, където поле 1.6 „Корпоративен сектор на контрагент 1“ е равно на: „CDTI“, кредитна институция, получила разрешение в съответствие с Директива (ЕС) 2013/36/ЕС; или „CSDS“, централен депозитар на ценни книжа, получил разрешение в съответствие с Регламент (ЕС) № 909/2014; или „INVF“, Инвестиционен посредник, получил разрешение в съответствие с Директива 2014/65/ЕС; или „INUN“, застрахователно предприятие или презастрахователно предприятие, получило разрешение в съответствие с Директива 2009/138/ЕО; или

Директива 2009/138/ЕО		„AIFD“, алтернативен инвестиционен фонд съгласно определението в Директива 2011/61/ЕС; или „UCIT“, ПКИПЦК и, ако е целесъобразно, неговото управляващо дружество, получило разрешение в съответствие с Директива 2009/65/ЕО; или „ORPI“, институция за професионално пенсионно осигуряване (IORP) съгласно определението по Директива 2016/2341
	Поле 1.9 „Контрагент 2“ Поле 1.12 „Корпоративен сектор на контрагент 2“	Базата данни GLEIF, филтрирана по държавата членка, където поле 1.12 „Корпоративен сектор на контрагент 2“ е равно на: „CDTI“, кредитна институция, получила разрешение в съответствие с Директива (ЕС) 2013/36/ЕС; или „CSDS“, централен депозитар на ценни книжа, получил разрешение в съответствие с Регламент (ЕС) № 909/2014; или „INVF“, Инвестиционен посредник, получил разрешение в съответствие с Директива 2014/65/ЕС; или „INUN“, застрахователно предприятие или презастрахователно предприятие, получило разрешение в съответствие с Директива 2009/138/ЕО; или „AIFD“, алтернативен инвестиционен фонд съгласно определението в Директива 2011/61/ЕС; или „UCIT“, ПКИПЦК и, ако е целесъобразно, неговото управляващо дружество, получило разрешение в съответствие с Директива 2009/65/ЕО; или „ORPI“, институция за професионално пенсионно осигуряване (IORP) съгласно определението по Директива 2016/2341
	Поле 2.10 „Държава на контрагент 2“	Филтрирано по държавата членка
п) компетентните органи, определени в съответствие с член 10, параграф 5 от РЕПИ	Поле 1.4 „Контрагент 1 (Отчитащ се контрагент)“ Поле 1.5 „Естество на контрагент 1“	Базата данни GLEIF, филтрирана по държавата членка, и „Естество на контрагент 1“ = N където „N“ означава „нефинансов контрагент“
	Поле 1.9 „Контрагент 2“ Поле 1.11 „Естество на контрагент 2“	Базата данни GLEIF, филтрирана по държавата членка, и „Естество на контрагент 2“ = N където „N“ означава „нефинансов контрагент“
р) Съответните органи на трета държава, по отношение на която е бил приет акт за изпълнение съгласно член 76а	Не е приложимо	Не е приложимо