

**FRAMSELD REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR
(ESB) 2017/104****2019/EES/25/20****frá 19. október 2016**

um breytingu á framseldri reglugerð (ESB) nr. 148/2013 um viðbætur við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 648/2012 um OTC-afleiður, miðlæga mótaðila og afleiðuviðskiptaskrár að því er varðar tæknilega eftirlitsstaðla um lágmarksupplýsingar gagna sem tilkynna á um til afleiðuviðskiptaskráa (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS HEFUR,

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

með hliðsjón af reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 648/2012 frá 4. júlí 2012 um OTC-afleiður, miðlæga mótaðila og afleiðuviðskiptaskrár ⁽¹⁾, einkum 5. mgr. 9. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Framseld reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (ESB) nr. 148/2013 ⁽²⁾ kveður á um nákvæmar upplýsingar um gögn sem á að tilkynna og skuldbindur mótaðila til að tryggja að báðir aðilar að viðskiptum hafi samþykkt sín á milli gögnin sem tilkynnt eru.
- 2) Það er einnig mikilvægt að viðurkenna að miðlægur mótaðili kemur fram sem aðili að afleiðusamningi. Ef miðlægur mótaðili stöðustofnar fyrirleggjandi samning síðar ætti til samræmis við það að tilkynna að honum hafi verið sagt upp og tilkynna ætti um nýja samninginn sem leiðir af stöðustofnuninni.
- 3) Ef afleiðusamningur er samsettur af samsetningu afleiðusamninga verða lögbær yfirvöld að geta skilið einkenni sérhvers viðkomandi afleiðusamnings. Þar sem lögbær yfirvöld verða einnig að geta skilið heildarsamhengið ætti jafnframt að koma fram í viðskiptaskýrslunni að viðskiptin séu hluti af heildaráætlun. Því ætti að tilkynna afleiðusamninga sem mynda samsetningu afleiðusamninga í aðskildum leggjum fyrir hvern afleiðusamning með innra auðkenni sem tengir leggina saman.
- 4) Ef um er að ræða afleiðusamninga sem eru samsettir af afleiðusamningum sem þarf að tilkynna í fleiri en einni skýrslu gæti reynt erfitt að ákvarða hvernig deila eigi viðeigandi upplýsingum um samninginn á milli skýrslna og þar af leiðandi hversu margar skýrslur eigi að leggja fram. Því ættu mótaðilar að koma sér saman um fjölda skýrslna sem lagðar verða fram til að tilkynna slíkan samning.
- 5) Til að tryggja viðunandi eftirlit með samsöfnun áhættuskuldbindinga og kerfisáhattu er brýnt að tryggja að ítarlegar og réttar upplýsingar um áhættuskuldbindingu og tryggingar sem tveir mótaðilar skiptast á séu sendar til afleiðuviðskiptaskráa. Því er nauðsynlegt að mótaðilar tilkynni verðmat afleiðusamninga samkvæmt sameiginlegri aðferðafræði. Enn fremur er það jafn mikilvægt að krefjast tilkynninga um upphafstryggingar og viðbótartryggingar sem lagðar eru fram eða tekið er við.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjttíð. ESB L 17, 21.1.2017, bls. 1. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 113/2018 frá 31. maí 2018 um breytingu á IX. viðauka (Fjármálaþjónusta) við EES-samninginn (bíður birtingar).

⁽¹⁾ Stjttíð. ESB L 201, 27.7.2012, bls. 1.

⁽²⁾ Framseld reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (ESB) nr. 148/2013 frá 19. desember 2012 um viðbætur við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 648/2012 um OTC-afleiður, miðlæga mótaðila og afleiðuviðskiptaskrár að því er varðar tæknilega eftirlitsstaðla um lágmarksupplýsingar gagna sem tilkynna á um til afleiðuviðskiptaskráa (Stjttíð. ESB L 52, 23.2.2013, bls. 1).

- 6) Til að veita lögbærum yfirvöldum fullnægjandi upplýsingar um raunverulegar áhættuskuldbindingar mótaðila í öllum flokkum afleiðna er nauðsynlegt að kveða á um tilkynningarskyldu að því er varðar nákvæmar upplýsingar um lánaafleiður og einnig tryggingar sem mótaðilar skiptast á. Til að gera skýrslugjafaraðilum kleift að fullnægja tilkynningarskyldu sinni á staðlaðan og samræmdan hátt er enn fremur krafist nánari skýringa að því er varðar lýsingar á tilfallandi reitum.
- 7) Því ætti að breyta framseldri reglugerð (ESB) nr. 148/2013 til samræmis við það.
- 8) Rétt þykir að breyta tilkynningarskyldu að því er varðar nákvæmar upplýsingar um gögn sem á að tilkynna. Því ætti að veita mótaðilum og afleiðuviðskiptaskrár nægan tíma til að grípa til allra nauðsynlegra aðgerða til að fullnægja breyttum kröfum.
- 9) Reglugerð þessi byggist á drögum að tæknilegum eftirlitsstöðlum sem Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin hefur lagt fyrir framkvæmdastjórnina.
- 10) Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin hefur, í samræmi við 10. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 1095/2010 ⁽¹⁾, haft opið samráð við almenning um þessi drög að tæknilegu eftirlitsstöðlunum, greint mögulegan tengdan kostnað og ávinning og óskað eftir álitum hagsmunahópsins á verðbréfamarkaði sem um getur í 37. gr. þeirrar reglugerðar.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Framseldri reglugerð (ESB) nr. 148/2013 er breytt sem hér segir:

- 1) Í stað 2. mgr. 1. gr. komi eftirfarandi:

„2. Tilkynna skal upplýsingarnar sem um getur í 1. mgr. í einni skýrslu.

Þrátt fyrir fyrstu undirgrein skal tilkynna upplýsingarnar sem um getur í 1. mgr. í aðskildum skýrslum þegar eftirfarandi aðstæður eru fyrir hendi:

- a) afleiðusamningurinn er samsetning afleiðusamninga,
- b) reitirnir í töflum viðaukans bjóða ekki upp á að tilkynna upplýsingarnar um afleiðusamninginn sem um getur í a-lið á skilvirkkan hátt.

Mótaðilar afleiðusamnings sem er samsetning afleiðusamninga skulu, áður en tilkynningarfresturinn rennur út koma sér saman um fjölda aðskilinna skýrslna sem senda skal til afleiðuviðskiptaskrár í tengslum við viðkomandi afleiðusamning.

Skýrslugefandi mótaðilinn skal tengja saman aðskildu skýrslurnar með auðkenni sem er einkvæmt hjá mótaðilanum fyrir viðkomandi samsafn viðskiptaskýrslna, í samræmi við 14. reit í töflu 2 í viðaukanum.“

- 2) Í stað 2. og 3. gr. komi eftirfarandi:

„2. gr.

Stöðustofnuð viðskipti

1. Ef stöðustofnunar samningur sem upplýsingar hafa þegar verið tilkynntar um skv. 9. gr. reglugerðar (ESB) nr. 648/2012 er síðar stöðustofnaður af miðlægum mótaðila skal tilkynna þann samning sem svo að honum hafi verið sagt upp með því að tilgreina í 93. reit í töflu 2 í viðaukanum aðgerðartegundina „Early Termination“, og tilkynna nýja samninga sem leiða af stöðustofnuninni.

2. Ef samningur er bæði gerður á viðskiptavettvangi og stöðustofnaður á sama degi skal einungis tilkynna um þá samninga sem leiða af stöðustofnuninni.

⁽¹⁾ Reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 1095/2010 frá 24. nóvember 2010 um að koma á fót evrópskri eftirlitsstofnun (Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin), um breytingu á ákvörðun nr. 716/2009/EB og um niðurfellingu á ákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2009/77/EB (Stjórið. ESB L 331, 15.12.2010, bls. 84).

3. gr.

Skýrslugjöf um áhættuskuldbindingar

1. Gögnin um tryggingar sem krafist er samkvæmt töflu 1 í viðaukanum skulu ná yfir allar framlagðar og mótteknar tryggingar í samræmi við reiti 21 til 35 í töflu 1 í viðaukanum.
2. Veiti mótaðili ekki tryggingu á grundvelli einstakra viðskipta skulu mótaðilar tilkynna til afleiðuviðskiptaskrárinnar tryggingu sem lögð er fram og tekið er á móti á safngrunni í samræmi við reiti 21 til 35 í töflu 1 í viðaukanum.
3. Sé trygging sem varðar samning tilkynnt á safngrunni skal skýrslugjefandi mótaðilinn tilkynna til afleiðuviðskiptaskrárinnar kóða sem auðkennir safnið sem varðar tilkynnta samninginn í samræmi við reit 23 í töflu 1 í viðaukanum.
4. Aðrir ófjárhagslegir mótaðilar en þeir sem um getur í 10. gr. reglugerðar (ESB) nr. 648/2012 þurfa ekki að tilkynna tryggingar, mat á markaðsvirði eða mat á útreiknuðu virði samninga sem um getur í töflu 1 í viðaukanum.
5. Sé um að ræða samninga sem miðlægur mótaðili hefur stöðustofnað skal mótaðilinn tilkynna verðmat samningsins sem miðlægi mótaðilinn hefur framkvæmt í samræmi við reiti 17 til 20 í töflu 1 í viðaukanum.
6. Sé um að ræða samninga sem miðlægur mótaðili hefur ekki stöðustofnað skal mótaðilinn tilkynna, í samræmi við reiti 17 til 20 í töflu 1 í viðaukanum við þessa reglugerð, verðmat samningsins sem er framkvæmt í samræmi við aðferðafræðina sem skilgreind er í alþjóðlega reikningsskilastaðlinum IFRS 13, Gangvirðismat, sem Sambandið hefur samþykkt og um getur í viðaukanum við reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008(*).

(*) Reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 frá 3. nóvember 2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 (Stjttð. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1).“

3) Eftirfarandi 3. gr. a bætist við:

„3. gr. a

Grundvallarfjárhæð

1. Tilgreina skal grundvallarfjárhæð afleiðusamnings sem um getur í 20. reit í töflu 2 í viðaukanum á eftirfarandi hátt:
 - a) þegar um er að ræða skiptasamninga, framtíðarsamninga og framvirka samninga sem verslað er með í mynteiningum, sem viðmiðunarfrárhæðina sem samningsbundnar greiðslur eru ákvarðaðar út frá á afleiðumörkuðum,
 - b) þegar um er að ræða valréttarsamninga, reiknaða út með lausnarverði,
 - c) þegar um er að ræða samninga um fjárhagslegan mismun og afleiðusamninga sem varða hrávörur sem eru í einingum eins og tunnum eða tonnum, sem fjárhæðina sem leiðir af magninu á viðkomandi verði sem tilgreint er í samningnum,
 - d) þegar um er að ræða afleiðusamninga þar sem grundvallarfjárhæðin er reiknuð út frá verði undirliggjandi eignar og slíkt verð er aðeins tiltækt á tíma uppgjors, sem dagslokaverð undirliggjandi eignar á deginum sem samningurinn er gerður.
2. Í fyrstu skýrslunni um afleiðusamning sem hefur breytilega grundvallarfjárhæð til yfir tíma skal tilgreina grundvallarfjárhæð sem gildir á deginum sem afleiðusamningurinn er gerður.

4) Í stað 4. gr. komi eftirfarandi:

„4. gr.

Skrá yfir skýrslugjöf

Breytingar á gögnum, sem skráð eru í afleiðuviðskiptaskrár, skal varðveita í skrá sem auðkennir aðilann eða aðilana sem báðu um breytinguna, þ.m.t. afleiðuviðskiptaskrána sjálfa ef við á, ástæðu eða ástæður slíkrar breytingar, dagsetningu og tímastimpil og greinargóða lýsingu á breytingunum, þ.m.t. gamla og nýja efnisinnihaldið í viðkomandi gögnum eins og greinir í 93. reit í töflu 2 í viðaukanum.“

5) Í stað viðaukans komi textinn í viðaukanum við þessa reglugerð.

2. gr.

Reglugerð þessi öðlast gildi á tuttugasta degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

Hún kemur til framkvæmda frá og með 1. nóvember 2017.

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 19. október 2016.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

„VIÐAUKI

Upplýsingar sem tilkynna á til afleiðuviðskiptaskráa

Tafla 1

Gögn mótaðila

	Reitur	Upplýsingar sem á að tilkynna
	Aðilar að samningnum	
1	Tímastimpill tilkynningar	Dagsetning og tími tilkynningar til afleiðuviðskiptaskrár.
2	Auðkenni skýrslugefandi mótaðila	Einkvæmur kóði sem auðkennir skýrslugefandi mótaðila samningsins.
3	Auðkennistegund hins mótaðilans	Tegund kóða sem notaður er til að auðkenna hinn mótaðilann.
4	Auðkenni hins mótaðilans	Einkvæmur kóði sem auðkennir hinn mótaðila samningsins. Fylla skal út þennan reit frá sjónarhorni skýrslugefandi mótaðilans. Sé um einstakling að ræða skal nota kóða viðskiptavinar með samkvæmum hætti.
5	Land hins mótaðilans	Kóði landsins þar sem skráð skrifstofa hins mótaðilans er staðsett eða búsetuland hans sé hinn mótaðilinn einstaklingur.
6	Atvinnugrein skýrslugefandi mótaðila	Eðli starfsemi fyrirtækis skýrslugefandi mótaðilans. Sé skýrslugefandi mótaðilinn fjárhagslegur mótaðili skal þessi reitur innihalda alla nauðsynlega kóða sem er að finna í upplýsingunum um flokkun fjárhagslegra mótaðila (e. <i>Taxonomy for Financial Counterparties</i>) og gilda um þann mótaðila. Sé skýrslugefandi mótaðilinn ófjárhagslegur mótaðili skal þessi reitur innihalda alla nauðsynlega kóða sem er að finna í upplýsingunum um flokkun ófjárhagslegra mótaðila (e. <i>Taxonomy for Non-Financial Counterparties</i>). Sé tilkynnt um fleiri en eina starfsemi skal tilgreina kóðana í röð mikilvægis viðkomandi starfsemi.
7	Tegund skýrslugefandi mótaðila	Tilgreinið hvort skýrslugefandi mótaðilinn er miðlægur mótaðili, fjárhagslegur eða ófjárhagslegur mótaðili eða önnur tegund mótaðila í samræmi við 5. lið 1. gr. eða 1., 8. og 9. lið 2. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 648/2012 ⁽¹⁾ .
8	Auðkenni miðlara	Þegar miðlari kemur fram sem milliliður fyrir skýrslugefandi mótaðilann án þess að verða mótaðili sjálfur skal skýrslugefandi mótaðilinn auðkenna þennan miðlara með einkvæmum kóða.
9	Auðkenni aðila sem leggur fram skýrslu	Hafi skýrslugefandi mótaðili falið þriðja aðila eða hinum mótaðilanum að leggja fram skýrsluna verður að auðkenna þann aðila í þessum reit með einkvæmum kóða. Annars skal skilja þennan reit eftir auðan.

	Reitur	Upplýsingar sem á að tilkynna
10	Auðkenni stöðustofnunaradila	Sé afleiðusamningurinn stöðustofnaður og skýrslugefandi mótaðilinn er ekki stöðustofnunaradili sjálfur skal auðkenna stöðustofnunaradilann sem afleiðusamningurinn er stöðustofnaður gegnum í þessum reit með einkvæmum kóða.
11	Auðkennistegund réttthafa	Tegund kóða sem notaður er til að auðkenna réttthafa.
12	Auðkenni réttthafa	Aðilinn sem réttindi og skyldur sem hljótast af samningnum gilda um. Þegar viðskiptin fara fram gegnum rekstraraðila, svo sem fjárvörslusjóð eða annan sjóð, sem kemur fram fyrir hönd margra réttthafa ætti sá rekstraraðili að vera auðkenndur sem réttthafinn. Sé réttthafi samningsins ekki mótaðili þessa samnings verður skýrslugefandi mótaðilinn að auðkenna réttthafann með einkvæmum kóða eða, ef um einstakling er að ræða, með kóða viðskiptavinar sem notaður er með samkvæmum hætti og lögaðilinn sem einstaklingurinn notar úthlutar.
13	Viðskiptahlutverk	Tilgreinir hvort skýrslugefandi mótaðilinn hefur gert samninginn fyrir eigin reikning (fyrir sjálfan sig eða fyrir hönd viðskiptavinar) eða fyrir reikning og fyrir hönd viðskiptavinar.
14	Staða mótaðila	Tilgreinir hvort skýrslugefandi mótaðilinn er kaupandi eða seljandi.
15	Bein tenging við viðskiptastarfsemi eða fjárfjármögnun	Upplýsingar um hvort samningurinn er mælanlegur á hlutlægan hátt sem beintengdur við viðskiptastarfsemi eða fjárfjármögnun skýrslugefandi mótaðilans eins og um getur í 3. mgr. 10. gr. reglugerðar (ESB) nr. 648/2012. Skilja skal þennan reit eftir auðan ef skýrslugefandi mótaðilinn er fjárhagslegur mótaðili eins og um getur í 8. mgr. 2. gr. reglugerðar (ESB) nr. 648/2012.
16	Viðmiðunarfjárhæð stöðustofnunar	Upplýsingar um hvort skýrslugefandi mótaðilinn er yfir viðmiðunarfjárhæð stöðustofnunar sem um getur í 3. mgr. 10. gr. reglugerðar (ESB) nr. 648/2012. Skilja skal þennan reit eftir auðan ef skýrslugefandi mótaðilinn er fjárhagslegur mótaðili eins og um getur í 8. mgr. 2. gr. reglugerðar (ESB) nr. 648/2012.
17	Virði samnings	Mat á markaðsvirði samnings, eða á útreiknuðu virði þegar við á skv. 2. mgr. 11. gr. reglugerðar (ESB) nr. 648/2012. Mat miðlæga mótaðilans sem nota á fyrir stöðustofnuð viðskipti.
18	Gjaldmiðill matsins	Gjaldmiðill sem notaður er við verðmat á samningnum.
19	Tímastimpill mats	Dagsetning og tími síðasta mats. Sé um að ræða mat á markaðsverði skal greina frá dagsetningu og tíma birtingar á viðmiðunarverðum.
20	Tegund mats	Tilgreinið hvort matið var framkvæmt á markaðsvirði, á útreiknuðu virði eða útvegað af miðlæga mótaðilanum.
21	Tryggingar	Tilgreinið hvort veðsamningur er til staðar milli mótaðilanna.

	Reitur	Upplýsingar sem á að tilkynna
22	Tryggingasafn	Hvort tryggingin er stofnuð á safngrunni. Safn merkir að tryggingin er reiknuð á grundvelli nettóstöðu samansafns af samningum, en ekki á grundvelli hvers einstaks samnings.
23	Kóði tryggingasafns	Sé tryggingin tilkynnt á safngrunni ætti safnið að vera auðkennt með einkvæmum kóða sem skýrslugefandi mótaðilinn ákvarðar.
24	Upphafstrygging sem lögð er fram	Virði upphafstryggingar sem skýrslugefandi mótaðilinn leggur fram gagnvart hinum mótaðilanum. Sé upphafstryggingin lögð fram á safngrunni ætti að tilgreina í þessum reit heildarvirði upphafstryggingar sem lögð er fram í safnið.
25	Gjaldmiðill upphafstryggingar sem lögð er fram	Tilgreinið gjaldmiðil upphafstryggingar sem lögð er fram.
26	Viðbótartrygging sem lögð er fram	Virði viðbótartryggingar, þ.m.t. sem gerð er upp í reiðufé, sem skýrslugefandi mótaðili leggur fram gagnvart hinum mótaðilanum. Sé viðbótartryggingin lögð fram á safngrunni ætti að tilgreina í þessum reit heildarvirði viðbótartryggingar sem lögð er fram í safnið.
27	Gjaldmiðill viðbótartryggingar sem lögð er fram	Tilgreinið gjaldmiðil viðbótartryggingar sem lögð er fram.
28	Upphafstrygging sem tekið er við	Virði upphafstryggingar sem skýrslugefandi mótaðili tekur við frá hinum mótaðilanum. Sé tekið við upphafstryggingu á safngrunni ætti að tilgreina í þessum reit heildarvirði upphafstryggingar sem tekið er við í safnið.
29	Gjaldmiðill upphafstryggingar sem tekið er við	Tilgreinið gjaldmiðil upphafstryggingar sem tekið er við.
30	Viðbótartrygging sem tekið er við	Virði viðbótartryggingar, þ.m.t. sem gerð er upp í reiðufé, sem skýrslugefandi mótaðili tekur við frá hinum mótaðilanum. Sé tekið við viðbótartryggingunni á safngrunni ætti að tilgreina í þessum reit heildarvirði viðbótartryggingar sem tekið er við í safnið.
31	Gjaldmiðill viðbótartryggingar sem tekið er við	Tilgreinið gjaldmiðil viðbótartryggingar sem tekið er við.
32	Umframtrygging sem lögð er fram	Virði tryggingar sem lögð er fram umfram tryggingu sem er krafist.
33	Gjaldmiðill umframtryggingar sem lögð er fram	Tilgreinið gjaldmiðil umframtryggingar sem lögð er fram.
34	Umframtrygging sem tekið er við	Virði tryggingar sem tekið er við umfram það sem er krafist.
35	Gjaldmiðill umframtryggingar sem tekið er við	Tilgreinið gjaldmiðil umframtryggingar sem tekið er við.

(1) Reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 648/2012 frá 4. júlí 2012 um OTC-afleiður, miðlega mótaðila og afleiðuviðskiptaskrár (Stjútíð. ESB L 201, 27.7.2012, bls. 1).

Tafla 2

Sameiginleg gögn

	Reitur	Upplýsingar sem skulu koma fram í skýrslunni	Tegundir afleiðusamninga sem eiga við
	Flokkur 2a — Tegund samnings		Allir samningar
1	Tegund samnings	Flokka skal hvern tilkynntan samning eftir tegund hans.	
2	Eignaflokkur	Flokka skal hvern tilkynntan samning eftir eignaflokki sem hann byggist á.	
	Flokkur 2 b — Samningsupplýsingar		Allir samningar
3	Tegund afurðaflokkunar	Tegund viðkomandi afurðaflokkunar	
4	Afurðaflokkun	Sé um að ræða afurðir sem auðkenndar eru með ISIN-kóða eða auðkenniskóða sérhæfðs gernings (AII-kóða) skal tilgreina kóða flokkunar fjármálagerninga (CFI-kóða). Sé um að ræða afurðir sem ISIN- eða AII-kóðar eru ekki tiltækir fyrir skal tilgreina samþykkt einkvæmt afurðar-auðkenni (UPI-kóða). Þar til UPI-kóðinn er samþykktur skal flokka slíkar afurðir með CFI-kóða.	
5	Tegund afurðarauðkenningar	Tegund viðkomandi afurðarauðkenningar.	
6	Afurðarauðkenning	Auðkenna skal afurðina með ISIN- eða AII-kóða. Nota skal AII-kóða ef verslað er með afurð á viðskiptavettvangi sem er flokkaður undir AII í skránni sem birt er á vefsetri Evrópsku verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunarinnar og stofnuð er á grundvelli upplýsinga sem lögbær yfirvöld veita skv. 2. mgr. 13. gr. reglugerðar framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1287/2006 ⁽¹⁾ . Einungis skal nota AII-kóða fram að deginum sem framselda gerðin sem framkvæmdastjórnin samþykkir skv. 3. mgr. 27. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 600/2014 ⁽²⁾ kemur til framkvæmda.	
7	Tegund auðkenningar hins undirliggjandi þáttar	Tegund viðkomandi auðkennis undirliggjandi þáttar (e. <i>underlying</i>).	
8	Auðkenning undirliggjandi þáttar	Auðkenna skal hinn beina undirliggjandi þátt með einkvæmu auðkenni hans á grundvelli tegundar hans. Einungis skal nota AII-kóða fram að deginum sem framselda gerðin sem framkvæmdastjórnin samþykkir skv. 3. mgr. 27. gr. reglugerðar (ESB) nr. 600/2014 kemur til framkvæmda. Sé um að ræða skuldatryggingu skal gefa upp ISIN-kóða viðmiðunarskuldbindingarinnar. Sé um að ræða körfur sem eru samsettar, meðal annars, úr fjármálagerningum sem verslað er með á viðskiptavettvangi skal aðeins tilgreina fjármálagerninga sem verslað er með á viðskiptavettvangi.	

	Reitur	Upplýsingar sem skulu koma fram í skýrslunni	Tegundir afleiðusamninga sem eiga við
9	Undirliggjandi gjaldmiðill 1	Gjaldmiðill grundvallarfjárhæðar. Sé um að ræða vaxta- eða gjaldeyrisafleiðusamning er þetta grundvallargjaldmiðill leggjar 1.	
10	Undirliggjandi gjaldmiðill 2	Hinn gjaldmiðill grundvallarfjárhæðar. Sé um að ræða vaxta- eða gjaldeyrisafleiðusamning er þetta grundvallargjaldmiðill leggjar 2.	
11	Gjaldmiðill til afhendingar	Gjaldmiðillinn sem á að afhenda.	
	Flokkur 2c — Upplýsingar um viðskipti		Allir samningar
12	Auðkenni viðskipta	Þar til alþjóðlegt UTI-auðkenni er tiltækt skal nota einkvæmt auðkenni viðskipta sem samist hefur um við hinn mótaðilann.	
13	Rakningarnúmer skýrslu	Einkvæmt númer fyrir þær skýrslur sem varða sömu framkvæmd afleiðusamnings.	
14	Auðkenni þátta í flóknum viðskiptum	Auðkenni innan skýrslugefandi félagsins til að auðkenna og tengja saman allar skýrslur sem varða sama afleiðusamning sem er samsetning afleiðusamninga. Kóðinn verður að vera einkvæmur hjá mótaðilanum fyrir þær viðskiptaskýrslur sem leiða af afleiðusamningnum. Þessi reitur á aðeins við þegar félag framkvæmir afleiðusamning sem er samsettur úr tveimur eða fleiri afleiðusamningum og ekki er hægt að greina frá þessum samningi á viðunandi hátt í einni skýrslu.	
15	Viðskiptastaður	Auðkenna skal viðskiptastað afleiðusamningsins með einkvæmum kóða fyrir þann stað. Hafi samningur verið gerður utan verðbréfamarkaða (OTC) og viðkomandi gerningur er tekinn til viðskipta eða verslað er með hann á viðskiptavettvangi skal nota markaðsauðkenniskóðann (MIC-kóðann) „XOFF“. Hafi samningur verið gerður utan verðbréfamarkaðar (OTC) og viðkomandi gerningur er hvorki tekinn til viðskipta né verslað með hann á viðskiptavettvangi skal nota markaðsauðkenniskóðann (MIC-kóðann) „XXXX“.	
16	Samþjöppun	Tilgreinið hvort samningurinn leiðir af samþjöppunaraðgerð eins og hún er skilgreind í 47. lið 1. mgr. 2. gr. reglugerðar (ESB) nr. 600/2014.	
17	Verð/gengi	Verð á hverja afleiðu að undanskildum, þegar við á, þóknunum og uppsöfnuðum vöxtum.	

	Reitur	Upplýsingar sem skulu koma fram í skýrslunni	Tegundir afleiðusamninga sem eiga við
18	Framsetningarform verðs	Með hvaða hætti verðið er gefið upp.	
19	Gjaldmiðill verðs	Gjaldmiðillinn sem verðið/gengið er tilgreint í.	
20	Grundvallarfjárhæð	Viðmiðunarfjárhæðin sem er notuð til að ákvarða samningsbundnar greiðslur. Sé um að ræða uppsagnir að hluta, afskriftir eða samning þar sem grundvallarfjárhæðin er breytileg yfir tíma vegna einkenna samningsins skal fjárhæðin endurspeglja eftirstandandi grundvallarfjárhæð eftir breytinguna.	
21	Verðmargfaldari	Fjöldi eininga fjármálagerningsins í einni viðskiptalotu, t.d. fjöldi afleiðna sem felast í samningnum.	
22	Magn	Fjöldi samninga í skýrslunni. Sé um að ræða veðjun á verðbil (e. <i>spread bets</i>) skal magnið vera peningalegt verðmæti sem er lagt undir fyrir hverja punktahreyfingu (e. <i>point movement</i>) í beinum undirliggjandi fjármálagerningi.	
23	Fyrirframgreiðsla	Fjárhæð fyrirframgreiðslu sem skýrslugefandi mótaðilinn hefur innt af hendi eða tekið við.	
24	Tegund afhendingar	Hvort samningurinn er gerður upp með afhendingu í áþreifanlegu formi eða með peningum.	
25	Tímastimpill framkvæmdar	Dagsetning og tími þegar samningurinn var framkvæmdur.	
26	Gildistöku dagur	Dagsetning þegar skuldbindingar samkvæmt samningnum taka gildi.	
27	Lokadagur	Upprunalegur lokadagur tilkynnts samnings. Ekki skal tilkynna um snemmbæra uppsögn í þessum reit.	
28	Uppsagnardagur	Uppsagnardagur ef tilkynntum samningi er sagt upp fyrir lok samningstímans.	
29	Uppgjörsdagur	Dagsetning uppgjörs undirliggjandi þáttar. Ef dagarnir eru fleiri en einn er hægt að nota fleiri reiti.	
30	Tegund rammasamnings	Tilvísun í rammasamning, sé hann fyrir hendi (t.d. ISDA-rammasamningur; Master Power Purchase and Sale Agreement; International ForEx Master Agreement; European Master Agreement eða hvers konar staðbundnir rammasamningar).	

	Reitur	Upplýsingar sem skulu koma fram í skýrslunni	Tegundir afleiðusamninga sem eiga við
31	Útgáfa rammasamnings	Tilvísun í útgáfuár rammasamningsins sem notaður er í tilkynntu viðskiptunum, ef við á (t.d. 1992, 2002 o.s.frv.).	
	Flokkur 2d — Ráðstafanir til að draga úr áhættu/Skýrslugjöf		Allir samningar
32	Tímastimpill staðfestingar	Dagsetning og tími staðfestingar, eins og greinir í 12. gr. fram-seldrar reglugerðar framkvæmdastjórnarinnar (ESB) nr. 149/2013 ⁽³⁾ .	
33	Staðfestingaraðferð	Hvort samningurinn var staðfestur á rafrænan hátt, staðfestur á annan hátt en rafrænan eða er enn óstaðfestur.	
	Flokkur 2e — Stöðustofnun		Allir samningar
34	Stöðustofnunar skylda	Tilgreinir hvort tilkynntur samningur tilheyrir flokki OTC-afleiðna, sem tilkynnt hefur verið að falli undir stöðustofnunar skylduna, og báðir mótaðilar samningsins falla undir stöðu-stofnunar skylduna skv. reglugerð (ESB) nr. 648/2012, frá og með þeim tíma sem samningurinn tekur gildi.	
35	Stöðustofnað	Tilgreinir hvort stöðustofnun hefur farið fram.	
36	Tímastimpill stöðustofnunar	Tími og dagsetning þegar stöðustofnun fór fram.	
37	Miðlægur mótaðili	Sé um er að ræða samning sem hefur verið stöðustofnaður, einkvæmi kóðinn fyrir miðlæga mótaðilann sem hefur stöðustofnað samninginn.	
38	Innan samstæðu	Tilgreinir hvort samningurinn var gerður sem viðskipti innan samstæðu, eins og skilgreint er í 3. gr. reglugerðar (ESB) nr. 648/2012.	
	Flokkur 2f — Vextir		Vaxtaafleiður
39	Fastir vextir í legg 1	Tilgreining fastra vaxta í legg 1	
40	Fastir vextir í legg 2	Tilgreining fastra vaxta í legg 2	
41	Dagafjöldi fastra vaxta í legg 1	Raunverulegur fjöldi daga á viðkomandi útreikningstímabili fyrir fasta vexti í legg 1, ef við á.	
42	Dagafjöldi fastra vaxta í legg 2	Raunverulegur fjöldi daga á viðkomandi útreikningstímabili fyrir fasta vexti í legg 2, ef við á.	

	Reitur	Upplýsingar sem skulu koma fram í skýrslunni	Tegundir afleiðusamninga sem eiga við
43	Tíðni greiðslna í legg 1 með föstum vöxtum – tímabil	Tímabilið sem lýsir tíðni greiðslna í legg 1 með föstum vöxtum, ef við á.	
44	Tíðni greiðslna í legg 1 með föstum vöxtum – margfaldari	Margfaldari tímabilsins sem lýsir tíðni greiðslna í legg 1 með föstum vöxtum, ef við á.	
45	Tíðni greiðslna í legg 2 með föstum vöxtum – tímabil	Tímabilið sem lýsir tíðni greiðslna í legg 2 með föstum vöxtum, ef við á.	
46	Tíðni greiðslna í legg 2 með föstum vöxtum – margfaldari	Margfaldari tímabilsins sem lýsir tíðni greiðslna í legg 2 með föstum vöxtum, ef við á.	
47	Tíðni greiðslna í legg 1 með breytilegum vöxtum – tímabil	Tímabilið sem lýsir tíðni greiðslna í legg 1 með breytilegum vöxtum, ef við á.	
48	Tíðni greiðslna í legg 1 með breytilegum vöxtum – margfaldari	Margfaldari tímabilsins sem lýsir tíðni greiðslna í legg 1 með breytilegum vöxtum, ef við á.	
49	Tíðni greiðslna í legg 2 með breytilegum vöxtum – tímabil	Tímabilið sem lýsir tíðni greiðslna í legg 2 með breytilegum vöxtum, ef við á.	
50	Tíðni greiðslna í legg 2 með breytilegum vöxtum – margfaldari	Margfaldari tímabilsins sem lýsir tíðni greiðslna í legg 2 með breytilegum vöxtum, ef við á.	
51	Tíðni endurákvörðunar breytilegra vaxta í legg 1 – tímabil	Tímabilið sem lýsir tíðni endurákvörðunar breytilegra vaxta í legg 1, ef við á.	
52	Tíðni endurákvörðunar breytilegra vaxta í legg 1 – margfaldari	Margfaldari tímabilsins sem lýsir tíðni endurákvörðunar breytilegra vaxta í legg 1, ef við á.	
53	Tíðni endurákvörðunar breytilegra vaxta í legg 2 – tímabil	Tímabilið sem lýsir tíðni endurákvörðunar breytilegra vaxta í legg 2, ef við á.	
54	Tíðni endurákvörðunar breytilegra vaxta í legg 2 – margfaldari	Margfaldari tímabilsins sem lýsir tíðni endurákvörðunar breytilegra vaxta í legg 2, ef við á.	
55	Breytilegir vextir leggjar 1	Tilgreining vaxta sem eru notaðir og endurákvörðaðir með fyrirfram ákveðnum millibilum á grundvelli viðmiðunarvaxta á markaði, ef við á.	
56	Viðmiðunartímabil breytilegra vaxta í legg 1 – tímabil	Tímabilið sem lýsir viðmiðunartímabilinu fyrir breytilega vexti í legg 1.	
57	Viðmiðunartímabil breytilegra vaxta í legg 1 – margfaldari	Margfaldari tímabilsins sem lýsir viðmiðunartímabilinu fyrir breytilega vexti í legg 1.	

	Reitur	Upplýsingar sem skulu koma fram í skýrslunni	Tegundir afleiðusamninga sem eiga við
58	Breytilegir vextir leggjar 2	Tilgreining vaxta sem eru notaðir og endurákvarðaðir með fyrirfram ákveðnum millibilum á grundvelli viðmiðunarvaxta á markaði, ef við á.	
59	Viðmiðunartímabil breytilegra vaxta í legg 2 – tímabil	Tímabilið sem lýsir viðmiðunartímabilinu fyrir breytilega vexti í legg 2.	
60	Viðmiðunartímabil vaxta í legg 2 – margfaldari	Margfaldari tímabilsins sem lýsir viðmiðunartímabilinu fyrir breytilega vexti í legg 2.	
	Flokkur 2g — Gjaldeyrir		Gjaldeyrisafleiður
61	Afhendingargjaldmiðill 2	Hinn gjaldmiðillinn, ef hann er annar en afhendingargjaldmiðillinn	
62	Gengi 1	Gengi gjaldmiðlanna á deginum og tímanum sem samningurinn var gerður. Það skal gefið upp sem verð grunnmyntar í mótmýntinni.	
63	Framvirkt gengi	Framvirkt gengi sem mótaðilarnir hafa samþykkt sín á milli á samningsbundinn hátt. Það skal gefið upp sem verð grunnmyntar í mótmýntinni.	
64	Grundvöllur gengis	Tilgreindur grunnur fyrir skiptagengi gjaldmiðla.	
	Flokkur 2h — Hrávara og losunarheimildir		Afleiður með hrávörur og losunarheimildir
	Almennt		
65	Hrávörflokkur	Tilgreinir tegund hrávöru sem er undirliggjandi í samningnum.	
66	Upplýsingar um hrávöru	Upplýsingar um viðkomandi hrávöru umfram upplýsingarnar í reit 65.	
	Orka	Reitir 65–77 gilda aðeins um afleiðusamninga sem varða jarðgas og rafmagn sem afhent er í Sambandinu.	
67	Afhendingarstaður eða -svæði	Afhendingarstaður eða -staðir á markaðssvæði eða -svæðum.	
68	Samtengingarpunktur	Tilgreining landamæra eða landamærastöðva(r) vegna flutningssamnings.	
69	Tegund álags	Tilgreining afhendingarsniðsins.	

	Reitur	Upplýsingar sem skulu koma fram í skýrslunni	Tegundir afleiðusamninga sem eiga við
	Endurtekinn þáttur frá reitum 70–77		
70	Tímabil afhendingar	Tímabil afhendingar hverrar tímablokkar eða sniðs.	
71	Upphafsdagur og tími afhendingar	Upphafsdagur og tími afhendingar.	
72	Lokadagur og tími afhendingar	Lokadagur og tími afhendingar.	
73	Tímalengd	Lengd afhendingartímans.	
74	Vikudagar	Hvaða vikudaga afhendingin fer fram.	
75	Afhendingargeta	Afhendingargeta fyrir hvert tímabil afhendingar sem tilgreint er í reit 70.	
76	Magneining	Magn á dag eða klukkustund í megavattstundum eða kílóvattstundum/d sem samsvarar undirliggjandi hrávöru.	
77	Verð fyrir magn á tímabili	Ef við á, verð fyrir magn á hverju tímabili afhendingar.	
	Flokkur 2i — Valréttarsamningar		Samningar sem fela í sér valrétt
78	Tegund valréttar	<p>Tilgreining á því hvort afleiðusamningurinn er kaupréttur (réttur til að kaupa tiltekna undirliggjandi eign) eða söluréttur (réttur til að selja tiltekna undirliggjandi eign) eða hvort ekki er unnt að ákvarða hvort um er að ræða kauprétt eða sölurétt þegar afleiðusamningurinn tekur gildi.</p> <ul style="list-style-type: none"> — Ef um er að ræða skiptirétt skal hann vera: — „söluréttur“, ef um er að ræða skiptirétt viðtakanda, þegar kaupandinn hefur rétt til að ganga inn í skiptisamning sem viðtakandi á föstum vöxtum, — „kaupréttur“, ef um er að ræða skiptirétt greiðanda, þegar kaupandinn hefur rétt til að ganga inn í skiptisamning sem greiðandi á föstum vöxtum, — Ef um er að ræða þak (hámark) og gólf (lágmark) skal hann vera: — „söluréttur“ ef um er að ræða gólf, — „kaupréttur“ ef um er að ræða þak. 	
79	Tegund nýtingar valréttar	Tilgreining á því hvort aðeins megi nýta valréttinn á tilteknum degi (evrópskur og asískur valréttur), á nokkrum fyrirfram tilgreindum dagsetningum (Bermúða-valréttur) eða hvenær sem er á líftíma samningsins (bandarískur valréttur).	

	Reitur	Upplýsingar sem skulu koma fram í skýrslunni	Tegundir afleiðusamninga sem eiga við
80	Lausnarverð (þak/gólf)	Lausnarverð valréttarins.	
81	Framsetningarform lausnarverðs	Með hvaða hætti lausnarverðið er gefið upp.	
82	Lokagjalddagi undirliggjandi þáttar	Sé um að ræða skiptirétt, lokagjalddagi undirliggjandi skipta-samnings.	
	Flokkur 2j — lánaafleiður		
83	Réttthæð	Upplýsingar um réttthæð krafna ef um er að ræða samning um vísitölu eða um aðila undir einu nafni.	
84	Viðmiðunaraðili	Tilgreining undirliggjandi viðmiðunaraðila.	
85	Greiðslutíðni	Greiðslutíðni vaxta eða arðmiða	
86	Útreikningsgrundvöllur	Útreikningsgrundvöllur vaxta.	
87	Flokkur	Flokksnúmer samsetningar vísitölu, ef við á.	
88	Útgáfa	Ný útgáfa flokks er gefin út ef til vanskila eins aðilanna sem mynda vísitöluna kemur og breyta þarf vægi innan hennar með tilliti til nýs heildarfjölda þeirra.	
89	Vísitölustuðull	Stuðullinn sem gildir um grundvallarfjárhæðina (reitur 20) til að laga hana að öllum fyrri lánaatburðum í viðkomandi vísitöluflokki. Talan er breytileg milli 0 og 100.	
90	Áhættulag	Tilgreining á því hvort afleiðusamningnum er skipt í áhættulög (e. <i>tranches</i>).	
91	Tengipunktur	Mörkin þar sem töp í safninu munu tengjast tilteknu áhættulagi.	
92	Aftengipunktur	Mörkin þar sem töp hætta að hafa áhrif á viðkomandi áhættulag.	

	Reitur	Upplýsingar sem skulu koma fram í skýrslunni	Tegundir afleiðusamninga sem eiga við
	Flokkur 2k — Breytingar á samningnum		
93	Tegund aðgerðar	<p>Hvort tilkynningin fjallar um:</p> <ul style="list-style-type: none"> — afleiðusamning í fyrsta skipti, en þá er hún auðkennd með „new“, — breytingu á skilmálum eða upplýsingum í áður tilkynntum afleiðusamningi, en ekki leiðréttingu á skýrslu, en þá er hún auðkennd með orðinu „modify“. Þetta tekur til uppfærslu á fyrri skýrslu sem sýnir stöðu í því skyni að endurspeglar ný viðskipti sem felast í þeirri stöðu, — afturköllun á heilli skýrslu sem var ranglega lögð fram ef um ræðir að samningurinn hafi aldrei orðið til eða féll ekki undir tilkynningarskyldu samkvæmt reglugerð (ESB) nr. 648/2012 en var tilkynntur til afleiðuviðskiptaskrár fyrir mistök, en þá er hún auðkennd með orðinu „error“, — snemmbæra uppsögn gildandi sammings, en þá er hún auðkennd með orðunum „early termination“, — að skýrsla sem áður var lögð fram hafi að geyma reiti með villum, en þá skal skýrslan sem er til leiðréttingar á reitunum með villunum í fyrri skýrslunni vera auðkennd sem „correction“, — samþjöppun hins tilkynnta sammings, en þá er hún auðkennd með orðinu „compression“, — uppfærslu á verðmati sammings eða tryggingar, en þá er hún auðkennd með orðasambandinu „valuation update“, — afleiðusamning sem tilkynna á um sem ný viðskipti og einnig greina frá í sérstakri stöðutilkynningu samdægurs, en þá er hún auðkennd með orðinu „position component“. Þetta jafngildir því að tilkynna ný viðskipti og að í kjölfarið komi uppfærsla á þeirri skýrslu sem sýnir að þau hafi verið samþjöppuð. 	
94	Stig	<p>Tilgreining á því hvort skýrslan er gerð á viðskipta- eða stöðustigi.</p> <p>Einungis er hægt að nota skýrslu á stöðustigi sem viðbæti við skýrslu á viðskiptastigi til að tilkynna atburði sem gerast að loknum viðskiptum og einungis ef staðan hefur komið í stað einstakra viðskipta með skiptanlegar afurðir.</p>	

- (1) Reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1287/2006 frá 10. ágúst 2006 um framkvæmd tilskipunar Evrópuþingsins og ráðsins 2004/39/EB að því er varðar skyldur fjárfestingarfyrirtækja varðandi skýrsluhald, tilkynningar um viðskipti, gagnsæi á markaði, skráningu fjármálagerninga á markaði og hugtök sem eru skilgreind að því er varðar þá tilskipun (Stjtíð. ESB L 241, 2.9.2006, bls. 1).
- (2) Reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 600/2014 frá 15. maí 2014 um markaði fyrir fjármálagerninga og um breytingu á reglugerð ráðsins (ESB) nr. 648/2012 (Stjtíð. ESB L 173, 12.6.2014, bls. 84).
- (3) Framseld reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (ESB) nr. 149/2013 frá 19. desember 2012 um viðbætur við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 648/2012 að því er varðar tæknilega eftirlitsstaðla um óbeint stöðustofnunarfyrikomulag, stöðustofnunar skyldu, opinbera skrá, aðgang að viðskiptavettvangi, ófjárhagslega mótaðila og aðferðir til að draga úr áhættu fyrir OTC-afleiðusamninga sem miðlægur mótaðili hefur ekki stöðustofnað