PRILOG XXI.

**UPUTE ZA IZVJEŠĆIVANJE O KONCENTRACIJI KAPACITETA LIKVIDNOSNE POKRIVENOSTI**

1. Kako bi se prikupile informacije o koncentraciji kapaciteta likvidnosne pokrivenosti institucije koja izvješćuje s obzirom na deset najvećih imovina koje drži ili likvidnosnih linija dodijeljenih instituciji za tu namjenu na temelju obrasca C 71.00, institucije primjenjuju upute iz ovog Priloga.

2. Ako je izdavatelju ili drugoj ugovornoj strani dodijeljeno više od jedne vrste proizvoda, valuta ili stupnja kreditne kvalitete, iskazuje se ukupni iznos. Vrsta proizvoda, valuta ili stupanj kreditne kvalitete koji se iskazuju oni su koji su relevantni za najveći udio koncentracije kapaciteta likvidnosne pokrivenosti.

3. Kapacitet likvidnosne pokrivenosti u obrascu C 71.00 jednak je onome u obrascu C 66.01, s tom razlikom što je imovina iskazana kao kapacitet likvidnosne pokrivenosti za potrebe obrasca C 71.00 neopterećena kako bi bila dostupna instituciji za unovčavanje na referentni izvještajni datum.

4. Za izračun koncentracija za potrebe izvješćivanja u obrascu C 71.00 po značajnoj valuti, institucije upotrebljavaju koncentracije u svim valutama.

5. Ako izdavatelj ili druga ugovorna strana pripadaju većem broju grupa povezanih osoba, koncentracija kapaciteta likvidnosne pokrivenosti iskazuje se samo jednom u grupi s većom koncentracijom kapaciteta likvidnosne pokrivenosti.

6. Osim za redak 120, koncentracije kapaciteta likvidnosne pokrivenosti kada je središnja banka izdavatelj ili druga ugovorna strana ne iskazuju se u ovom obrascu. U slučaju da institucija ima pri središnjoj banci unaprijed utvrđene pozicije imovine za stalno raspoložive mogućnosti i u mjeri u kojoj ta imovina pripada imovini deset najvećih izdavatelja ili drugih ugovornih strana neopterećenog kapaciteta likvidnosne pokrivenosti, institucija iskazuje izvornog izdavatelja i izvornu vrstu proizvoda.

|  |  |
| --- | --- |
| Stupac | Pravna osnova i upute |
| 010 | **Naziv izdavatelja**  Nazivi deset najvećih izdavatelja neopterećene imovine ili drugih ugovornih strana neiskorištenih obvezujućih likvidnosnih linija dodijeljenih instituciji navode se silaznim redoslijedom u stupcu 010. Najveći se navodi u stavci 1.01, drugi po redu u stavci 1.02 i tako dalje. O izdavateljima i drugim ugovornim stranama koji čine grupu povezanih osoba izvješćuje se kao o jednoj koncentraciji.  Navedeni naziv izdavatelja/druge ugovorne strane puni je naziv pravnog subjekta koje je izdalo imovinu ili dodijelilo likvidnosne linije, uključujući svako upućivanje na vrstu društva u skladu s nacionalnim pravom trgovačkih društava. |
| 020 | Oznaka LEI  Identifikacijska oznaka pravnog subjekta druge ugovorne strane. |
| 030 | **Sektor izdavatelja**  Svakom izdavatelju ili svakoj drugoj ugovornoj strani dodjeljuje se jedan sektor na temelju kategorija gospodarskih sektora u skladu s FINREP-om:  i. opće države; ii. kreditne institucije; iii. ostala financijska društva; iv. nefinancijska društva; v. kućanstva.  Za grupe povezanih osoba sektor se ne iskazuje. |
| 040 | **Boravište izdavatelja**  Upotrebljava se oznaka ISO 3166-1-alfa-2 zemlje u kojoj su izdavatelj ili druga ugovorna strana osnovani, uključujući pseudo oznake ISO za međunarodne organizacije iz posljednjeg izdanja Eurostatova „Priručnika za platne bilance”.  Za grupe povezanih osoba zemlja se ne iskazuje. |
| 050 | **Vrsta proizvoda**  Za izdavatelje/druge ugovorne strane navedene u stupcu 010 dodjeljuje se vrsta proizvoda koja odgovara proizvodu u kojem se drži imovina ili u kojem je primljen rezervni zajam za likvidnost, s pomoću sljedećih oznaka navedenih podebljanim slovima:   * **SrB** (nadređene obveznice); * **SubB** (podređene obveznice); * **CP** (komercijalni zapisi); * **CB** (pokrivene obveznice); * **US (**vrijednosni papiri UCITS, tj. financijski instrumenti koji predstavljaju vrijednosni papir ili udio u njemu, koji je izdao subjekt za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire); * **ABS (**vrijednosni papiri osigurani imovinom); * **CrCl** (kreditno potraživanje); * **Eq** (vlasnički instrumenti); * **Zlato** (ako je riječ o fizičkom zlatu, što se može tretirati kao jedinstvena druga ugovorna strana); * **LiqL** (neiskorištene obvezujuće likvidnosne linije dodijeljene instituciji); * **OPT** (druga vrsta proizvoda). |
| 060 | **Valuta**  Izdavateljima ili drugim ugovornim stranama navedenima u stupcu 010 dodjeljuje se oznaka ISO za valutu u stupcu 060 koja odgovara denominaciji primljene imovine ili neiskorištene obvezujuće likvidnosne linije dodijeljene instituciji. Iskazuje se troslovna oznaka jedinice valute u skladu s normom ISO 4217.  Ako koncentracija kapaciteta likvidnosne pokrivenosti sadržava viševalutnu liniju, ta se linija računa kao valuta koja prevladava u ostatku koncentracije. U pogledu odvojenog izvješćivanja u značajnim valutama kako je određeno u članku 415. stavku 2. Uredbe (EU) br. 575/2013, institucije procjenjuju valutu u kojoj bi tok mogao nastati te iskazuju stavku samo u toj značajnoj valuti u skladu s uputama za odvojeno izvješćivanje po značajnim valutama o zahtjevu za likvidnosnu pokrivenost u skladu s Uredbom (EU) 2016/322. |
| 070 | **Stupanj kreditne kvalitete**  Odgovarajući stupanj kreditne kvalitete, koji je jednak onome iz stavki iskazanih u ljestvici dospijeća, dodjeljuje se u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013. Ako ne postoji kreditni rejting, dodjeljuje se stupanj „bez rejtinga”. |
| 080 | **MtM vrijednost/nominalna vrijednost**  Tržišna vrijednost ili fer vrijednost imovine ili, ako je primjenjivo, nominalna vrijednost neiskorištene obvezujuće likvidnosne linije dodijeljene instituciji. |
| 090 | **Vrijednost kolaterala koji je prihvatljiv za središnju banku**  Vrijednost kolaterala u skladu s pravilima središnje banke za stalno raspoložive mogućnosti za određenu imovinu.  Za imovinu iskazanu u valuti koja je uključena u Uredbu (EU) 2015/233 kao valuta u kojoj je prihvatljivost kod središnje banke iznimno usko definirana, institucije to polje ne popunjavaju. |