Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2024/2902

28.11.2024

KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) 2024/2902,

annettu 20 päivänä marraskuuta 2024,

teknisistä sääntelystandardeista Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/1114 soveltamiseksi muun kuin jäsenvaltion virallisen valuutan määräisiin omaisuusreferenssitokeneihin ja sähkörahatokeneihin liittyvän raportoinnin osalta

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon kryptovarojen markkinoista sekä asetusten (EU) N:o 1093/2010 ja (EU) N:o 1095/2010 ja direktiivien 2013/36/EU ja (EU) 2019/1937 muuttamisesta 31 päivänä toukokuuta 2023 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/1114 ([1]) ja erityisesti sen 22 artiklan 7 kohdan kolmannen alakohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettua raportointia varten liikkeeseenlaskijoiden olisi ilmoitettava haltijoiden lukumäärä eriteltynä haltijoiden sijaintipaikan mukaan ja kunkin sijaintipaikan osalta ilmoitettava isännöityjen lompakoiden haltijoiden lukumäärä sekä isännöimättömien lompakoiden haltijoiden tai minkä tahansa muuntyyppisten toimitustarkoituksiin käytettävien hajautetun tilikirjan osoitteiden, jotka eivät ole haltijan tai kryptovarapalvelun tarjoajan hallinnassa. Kyseisten kahden lompakonhaltijaryhmän (eli isännöityjen ja isännöimättömien) sisällä liikkeeseenlaskijoiden olisi annettava lisäerittely yksityisten haltijoiden lukumäärästä. Toimivaltaiset viranomaiset tarvitsevat kaikki kyseiset erittelyt, koska tiedot haltijoiden keskittymisestä ja yksityissijoittajien määrästä ovat merkityksellisiä sen kannalta, että valvojat voivat saavuttaa asetuksen (EU) 2023/1114 tavoitteet ja varmistaa kryptovarojen markkinoiden moitteettoman toiminnan, markkinoiden eheyden ja unionin rahoitusvakauden sekä kryptovarojen haltijoiden, erityisesti yksityisten haltijoiden, suojan. Haltijoiden sijainnin mukaan eriteltyjä tietoja olisi käytettävä myös sen määrittämiseen, mitkä toimivaltaiset viranomaiset kelpuutetaan kollegion jäseniksi asetuksen (EU) 2023/1114 119 artiklan 2 kohdan l alakohdan nojalla ja komission delegoidussa asetuksessa [C(2024) 6911] ([2]) vahvistettujen kriteerien mukaisesti.

(2) Jotta voidaan varmistaa, että omaisuusreserviä koskevia vaatimuksia, joista säädetään kyseisen asetuksen 36 ja 38 artiklassa, asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan 4 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetussa komission delegoidussa asetuksessa ja asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetussa komission delegoidussa asetuksessa, valvotaan asianmukaisesti, liikkeeseenlaskijoiden olisi asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettua raportointia varten ilmoitettava omaisuusreservin koko eriteltynä siten, että siitä ilmenee omaisuusreservin arvo ja koostumus, mukaan lukien likviditeetinhallintatoimenpiteet.

(3) Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaan asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan c ja d alakohdan mukaisesti on ilmoitettava ainoastaan liiketoimet, jotka johtavat omaisuusreferenssitokeniin oikeutetun luonnollisen henkilön tai henkilön vaihtumiseen, mukaan lukien hajautetussa tilikirjassa toimitettavat liiketoimet (”ketjussa”) ja hajautetun tilikirjan ulkopuolella toimitettavat liiketoimet (”ketjun ulkopuolella”). Kyseisen asetuksen 22 artiklan 1 kohdan toisessa alakohdassa tarkoitettu ’liiketoimen’ käsite on myös riippumaton siitä, minkä tyyppisiä lompakkoja toimeksiantaja tai siirronsaaja käyttää liiketapahtuman lähettämiseen tai vastaanottamiseen. Sen vuoksi kyseisen asetuksen 22 artiklan 1 kohdan c ja d alakohdassa tarkoitettujen raportointivaatimusten olisi katettava liiketoimet isännöityjen lompakoiden välillä sekä liiketoimet isännöidyn ja isännöimättömän lompakon tai sellaisten muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden välillä, jotka eivät ole

([1]) EUVL L 150, 9.6.2023, s. 40, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1114/oj.

([2]) Komission delegoitu asetus [C(2024) 6911], annettu 31 päivänä lokakuuta 2024, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/1114 täydentämisestä neuvoa-antavien valvontakollegioiden perustamista ja toimintaa koskevia edellytyksiä täsmentävillä teknisillä sääntelystandardeilla (ei vielä julkaistu virallisessa lehdessä).

omaisuusreferenssitokenin tai kryptovarapalvelun tarjoajan hallinnassa. Lisäksi asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitetun raportointivaatimuksen olisi katettava myös liiketoimet isännöimättömien lompakoiden välillä sekä isännöimättömien lompakoiden ja sellaisten muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden välillä, jotka eivät ole omaisuusreferenssitokenin haltijan tai kryptovarapalvelun tarjoajan hallinnassa. Koska liikkeeseenlaskijoilla on rajoitetusti tietoja kyseisiin liiketoimiin liittyvistä haltijoista, joissakin tapauksissa ei ole mahdollista määrittää, ovatko kyseiset liiketoimet kyseisen asetuksen 22 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja liiketoimia, joista on ilmoitettava. Jotta kyseisistä liiketoimista saataisiin mahdollisimman tarkat tiedot, kyseisen asetuksen 22 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitetun raportointivaatimuksen olisi sen vuoksi sisällettävä myös tiedot siirroista, jotka tehdään isännöimättömien lompakoiden välillä tai isännöimättömien lompakoiden ja sellaisten muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden välillä, joita käytetään toimitustarkoituksiin ja jotka eivät ole omaisuusreferenssitokenin haltijan tai kryptovarapalvelun tarjoajan hallinnassa. Koska liiketoimet katsotaan siirroiksi, näitä lisätietoja siirroista isännöimättömien lompakoiden välillä sekä isännöimättömien lompakoiden ja sellaisten muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden välillä, jotka eivät ole omaisuusreferenssitokenin haltijan tai kryptovarapalvelun tarjoajan hallinnassa, voitaisiin käyttää indikaattorina, ja niistä voitaisiin saada hyödyllistä tietoa isännöimättömien lompakoiden välisten sekä isännöimättömien lompakoiden ja sellaisten muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden, jotka eivät ole omaisuusreferenssitokenin haltijan tai kryptovarapalvelun tarjoajan hallinnassa, välisten liiketoimien lukumäärästä ja arvosta.

(4) Sovellettaessa asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettua raportointivaatimusta liikkeeseenlaskijoiden olisi toimitettava liiketoimia koskevat tiedot eriteltynä maantieteellisesti eli liiketoimiin osallistuvien haltijoiden maiden mukaan. Tällaisen erittelyn tarkoituksena olisi antaa valvontatehtäviä hoitaville toimivaltaisille viranomaisille hyödyllistä tietoa liiketoimien keskittymisestä. Tietoja, jotka annetaan liiketoimien erittelyssä maittain, käytetään myös sen määrittämiseen, mitkä toimivaltaiset viranomaiset kelpuutetaan kollegion jäseniksi asetuksen (EU) 2023/1114 119 artiklan nojalla ja komission delegoidussa asetuksessa [C(2024) 6911] täsmennettyjen kriteerien mukaisesti. Kyseistä erittelyä ei vaadita isännöimättömien lompakoiden välisistä tai isännöimättömien lompakoiden ja sellaisten muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden, jotka eivät ole omaisuusreferenssitokenin haltijan tai kryptovarapalvelun tarjoajan hallinnassa, välisistä liiketoimista ja siirroista, koska liikkeeseenlaskijoilla on rajoitetusti tietoja tällaisiin liiketoimiin ja siirtoihin osallistuvista haltijoista.

(5) Raportointikehyksen tuloksellisuuden takaamiseksi sen olisi sisällettävä raportoinnin viitepäivät ja toimituspäivät, joilla varmistetaan tietojen asianmukainen ja oikea-aikainen jakaminen, jotta tiedot koskevat samaa ajanjaksoa ja toimitetaan samanaikaisesti kaikille raportoiville yhteisöille ja jotta liikkeeseenlaskijoiden ja toimivaltaisten viranomaisten tiedot olisivat vertailukelpoisia, kun käytetään vakiolomakkeita ja mallipohjia.

(6) Raportoinnin jatkuvuus olisi varmistettava tapauksissa, joissa tilapäiset muutokset tokenien liikkeeseenlaskuarvossa johtaisivat siihen, että kyseinen arvo alittaisi asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun raja-arvon. Tämän vuoksi on tarpeen edellyttää raportointia pidemmältä ajalta, jotta voidaan vahvistaa, onko raja-arvon alittuminen tilapäistä. Tällä ei olisi vaikutusta liikkeeseenlaskijoihin, koska niillä on jo käytössä omat raportointijärjestelmänsä.

(7) Sovellettaessa asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 3 kohdassa tarkoitettua raportointivaatimusta jotkin tiedot, jotka kryptovarapalvelun tarjoajien olisi annettava liikkeeseenlaskijoille, voivat sisältää henkilötietoja, kun ne liittyvät luonnollisiin henkilöihin. Näitä ovat esimerkiksi täydelliset nimet ja kansalliset henkilötunnukset, viralliset verorekisterinumerot tai passin numerot. Tällaisten henkilötietojen kerääminen on tässä tapauksessa tarpeen asetuksen (EU) 2023/1114 tavoitteiden saavuttamiseksi, sillä ilman kyseisiä tietoja liikkeeseenlaskijat eivät voisi määrittää omaisuusreferenssitokenin haltijoiden tarkkaa lukumäärää, ja ne laskisivat kahteen kertaan ne haltijat, joilla on useita tilejä eri kryptovarapalvelun tarjoajissa. Tällaiset epätarkat tiedot vääristäisivät tietoja, jotka toimivaltaisille viranomaisille raportoidaan omaisuusreferenssitokenin haltijoiden lukumäärästä, ja haittaisi näin ollen toimivaltaisten viranomaisten suorittamaa asianmukaista valvontaa. Tämän vuoksi ei ole muita tapoja omaisuusreferenssitokenien haltijoita koskevien tietojen tarkkaan raportointiin, eikä henkilötietojen jakamisen rajoittamista tai suojaamista koskevia tavanomaisia toimenpiteitä, kuten pseudonymisointia, voida kyseisessä tapauksessa soveltaa.

(8) Sovellettaessa asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 3 kohdassa tarkoitettua raportointivaatimusta kryptovarapalvelun tarjoajien olisi annettava liikkeeseenlaskijalle myös sellaiset hajautetun tilikirjan osoitteet, joita ne käyttävät tehdessään siirtoja asiakkaidensa puolesta. Kyseiset tiedot ovat tarpeen, jotta liikkeeseenlaskijat voivat yksilöidä, mitkä hajautettuun tilikirjaan rekisteröidyt liiketoimet tapahtuvat isännöimättömien lompakoiden välillä, ja raportoida kyseiset liiketoimet raportointivelvoitteiden mukaisesti.

(9) Jotta voidaan varmistaa, että toimivaltaiselle viranomaiselle raportoidut tiedot ovat paikkansapitäviä ja täydellisiä, liikkeeseenlaskijoilla olisi oltava käytössään järjestelmiä ja menettelyitä, joiden avulla liikkeeseenlaskija voi sovittaa yhteen kryptovarapalvelun tarjoajilta asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 3 kohdan mukaisesti saadut tiedot. Kyseisten järjestelmien ja menettelyjen olisi myös mahdollistettava se, että liikkeeseenlaskija voi sovittaa yhteen kryptovarapalvelun tarjoajien ilmoittamat tiedot liikkeeseenlaskijalle muista lähteistä saatavilla oleviin tietoihin, mukaan lukien mahdolliset hajautetussa tilikirjassa saatavilla olevat tiedot liiketoimista.

(10) Liikkeeseenlaskijoiden olisi otettava sisäisissä toimintaperiaatteissaan käyttöön kryptovarapalvelun tarjoajien jakamien yksittäisten haltijoiden henkilötietojen enimmäissäilytysaika. Kun otetaan huomioon tavoite varmistaa asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan raportointivelvoitteiden noudattaminen, kyseinen enimmäissäilytysaika ei saisi olla yli viisi vuotta henkilötietojen saamispäivästä.

(11) Tätä asetusta olisi sovellettava soveltuvin osin myös muiden kuin jäsenvaltioiden virallisten valuuttojen määräisiin sähkörahatokeneihin, koska asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklaa sovelletaan tällaisten valuuttojen määräisiin sähkörahatokeneihin.

(12) Euroopan tietosuojavaltuutettua on kuultu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1725 ([3]) 42 artiklan 1 kohdan mukaisesti, ja hän on antanut lausuntonsa 16 päivänä heinäkuuta 2024.

(13) Tämän asetuksen soveltamispäivää olisi lykättävä, jotta se olisi yhdenmukainen asetuksen (EU) 2023/1114 kryptovarapalvelun tarjoajia koskevan soveltamispäivän kanssa.

(14) Tämä asetus perustuu teknisten täytäntöönpanostandardien luonnoksiin, jotka Euroopan pankkiviranomainen on toimittanut komissiolle.

(15) Euroopan pankkiviranomainen on toteuttanut avoimet julkiset kuulemiset teknisten täytäntöönpanostandardien luonnoksista, joihin tämä asetus perustuu, analysoinut niihin mahdollisesti liittyviä kustannuksia ja hyötyjä sekä pyytänyt neuvoa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 1093/2010 ([4]) 37 artiklan mukaisesti perustetulta pankkialan osallisryhmältä,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Yleiset säännökset

1. Sovellettaessa asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdassa tarkoitettua raportointivaatimusta liikkeeseenlaskijoiden on käytettävä tämän asetuksen liitteessä I esitettyjä mallipohjia liitteessä II annettujen ohjeiden mukaisesti.

([3]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2018/1725, annettu 23 päivänä lokakuuta 2018, luonnollisten henkilöiden suojelusta unionin toimielinten, elinten ja laitosten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta sekä asetuksen (EY) N:o 45/2001 ja päätöksen N:o 1247/2002/EY kumoamisesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 1093/2010, annettu 24 päivänä marraskuuta 2010, Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan pankkiviranomainen) perustamisesta sekä päätöksen N:o 716/2009/EY muuttamisesta ja komission päätöksen 2009/78/EY kumoamisesta (EUVL L 331, 15.12.2010, s. 12, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1093/oj).

2. Sovellettaessa asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 3 kohdassa tarkoitettua raportointivaatimusta kryptovarapalvelun tarjoajien on toimitettava liikkeeseenlaskijoille tämän asetuksen liitteessä III esitettyjen mallipohjien mukaiset tiedot liitteessä IV annettujen ohjeiden mukaisesti.

3. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdassa tarkoitettua raportointia varten liikkeeseenlaskijoiden on liitettävä tämän asetuksen liitteessä I lueteltuihin toimitettaviin tietoihin seuraavat tiedot:

a) raportoinnin viitepäivämäärä ja viitekausi;

b) raportointivaluutta;

c) oikeushenkilöiden osalta liikkeeseenlaskijan oikeushenkilötunnus (LEI) ja luonnollisten henkilöiden osalta kotijäsenvaltiossa käytössä oleva virallinen kansallinen henkilötunnus;

d) asetuksen (EU) 2023/1114 3 artiklan 1 kohdan 6 tai 7 alakohdassa määritelty tokenin tyyppi ja siihen liittyvä mahdollinen tokenin tunnistekoodi, viite tai nimi tokenia koskevan julkaistun kryptovaran kuvauksen perusteella;

e) se, onko tokenin

   i) referenssinä ainoastaan kotijäsenvaltion virallinen valuutta;

   ii) referenssinä ainoastaan muita valuuttoja kuin kotijäsenvaltion virallinen valuutta;

   iii) referenssinä sekä kotijäsenvaltion virallinen valuutta että muita valuuttoja (i alakohdassa tarkoitetun vaihtoehdon ja ii alakohdassa tarkoitetun vaihtoehdon yhdistelmä);

f) tieto siitä, onko token luokiteltu merkittäväksi asetuksen (EU) 2023/1114 43 artiklan mukaisesti;

g) jos liikkeeseenlaskija ei ole saanut kryptovarapalvelun tarjoajilta tämän asetuksen liitteissä III ja IV tarkoitettuja tietoja, ilmoitus siitä.

4. Tätä asetusta sovelletaan asetuksen (EU) 2023/1114 58 artiklan 3 kohdan nojalla soveltuvin osin sähkörahatokeneihin, jotka ovat muun kuin jonkin jäsenvaltion virallisen valuutan määräisiä.

2 artikla

Raportoinnin viitepäivämäärät

1. Sovellettaessa asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdassa tarkoitettua raportointivaatimusta liikkeeseenlaskijoiden on toimitettava toimivaltaisille viranomaisille tietoja neljännesvuosittain seuraavina raportoinnin viitepäivämäärinä: 31 päivänä maaliskuuta, 30 päivänä kesäkuuta, 30 päivänä syyskuuta ja 31 päivänä joulukuuta.

2. Ensimmäisen viitepäivän on oltava sitä vuosineljännestä vastaava, jona omaisuusreferenssitokenin liikkeeseenlaskuarvo on suurempi kuin asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu raja-arvo.

3. Viimeisen viitepäivän on oltava kolmatta sellaista peräkkäistä vuosineljännestä vastaava, jona omaisuusreferenssitokenin liikkeeseenlaskuarvo on pienempi kuin asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu raja-arvo.

3 artikla

Raportoinnin toimituspäivämäärät

1. Sovellettaessa asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdassa tarkoitettua raportointivaatimusta liikkeeseenlaskijoiden on toimitettava toimivaltaisille viranomaisille kyseisessä artiklassa tarkoitetut tiedot neljännesvuosittain viimeistään seuraavina toimituspäivämäärinä virka-ajan päättyessä: 12 päivänä toukokuuta, 11 päivänä elokuuta, 11 päivänä marraskuuta ja 11 päivänä helmikuuta.

2. Sovellettaessa asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 3 kohdassa tarkoitettua raportointivaatimusta kryptovarapalvelun tarjoajien on toimitettava liikkeeseenlaskijoille kyseisessä artiklassa tarkoitetut tiedot neljännesvuosittain viimeistään seuraavina toimituspäivämäärinä virka-ajan päättyessä: 21 päivänä huhtikuuta, 21 päivänä heinäkuuta, 21 päivänä lokakuuta ja 21 päivänä tammikuuta.

Kryptovarapalvelun tarjoajien on kuitenkin toimitettava liitteissä III ja IV olevaa mallipohjaa ”S 08.00 – Kryptovarapalvelun tarjoajan hallussa oleva token” käyttäen liikkeeseenlaskijoille tietoja päivittäin virka-ajan päättymiseen mennessä.

3. Jos toimituspäivä on yleinen vapaapäivä jäsenvaltiossa, jonka toimivaltaiselle viranomaiselle raportti on toimitettava, tai lauantai tai sunnuntai, tiedot on toimitettava seuraavana arkipäivänä.

4. Liikkeeseenlaskijoiden on toimitettava mahdolliset korjaukset toimivaltaisille viranomaisille toimitettuihin raportteihin ilman aiheetonta viivytystä.

4 artikla

Tietojenvaihdon muodot ja toimitettaviin tietoihin liitettävät tiedot

1. Liikkeeseenlaskijoiden on toimitettava tässä asetuksessa tarkoitetut tiedot käyttäen toimivaltaisten viranomaisten määrittämiä tietojen välittämisen muotoja ja esitystapoja ja noudattaen tietopistemallin tietopisteille annettuja määritelmiä ja liitteessä V esitettyjä validointikaavoja sekä seuraavia vaatimuksia:

a) tietotoimituksiin ei saa sisällyttää tietoja, joita ei ole pyydetty tai jotka ovat käyttötarkoitukseen soveltumattomia;

b) numeeriset arvot on toimitettava seuraavasti:

   i) luokkaan ”rahamäärä” (monetary) kuuluvat tietopisteet on ilmoitettava kymmenien tuhansien vähimmäistarkkuudella;

   ii) luokkaan ”kokonaisluku” (integer) kuuluvat tietopisteet on ilmoitettava ilman desimaaleja ykkösten tarkkuudella.

2. Kryptovarapalvelun tarjoajien on toimitettava 1 artiklan 2 kohdassa tarkoitetut tiedot liikkeeseenlaskijoille liikkeeseenlaskijoiden tietojen välittämiselle määrittämiä muotoja ja esitystapoja noudattaen.

5 artikla

Liikkeeseenlaskijoiden saamien henkilötietojen säilytysaika

Liikkeeseenlaskijat eivät saa säilyttää kryptovarapalvelun tarjoajien tämän asetuksen 1 artiklan 2 kohdan ja 3 artiklan 2 kohdan mukaisesti toimittamia haltijoiden henkilötietoja pidempään kuin on tarpeen asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdassa säädettyjen raportointivelvoitteiden noudattamiseksi. Säilytysaika saa olla enintään viisi vuotta siitä päivästä, jona liikkeeseenlaskijat ovat saaneet henkilötiedot.

6 artikla

Voimaantulo ja soveltamispäivämäärä

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sitä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2025.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 20 päivänä marraskuuta 2024.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

LIITE I

Omaisuusreferenssitokenien liikkeeseenlaskijoiden raportointi

MALLIPOHJAT LIIKKEESEENLASKIJOILLE			
Mallipohjan numero	**Mallipohjan koodi**	**Osoitus**	**Mallipohjan/mallipohjaryhmän nimi**
HALTIJOIDEN LUKUMÄÄRÄ			
1	S 01.00	Liikkeeseenlaskijat	HALTIJOIDEN LUKUMÄÄRÄ VIITEPÄIVÄNÄ
LIIKKEESEEN LASKETUN TOKENIN ARVO SEKÄ OMAISUUSRESERVIN KOKO JA KOOSTUMUS			
2	S 02.00	Liikkeeseenlaskijat	LIIKKEESEEN LASKETUN TOKENIN ARVO JA OMAISUUSRESERVIN KOKO
3	S 03.01	Liikkeeseenlaskijat	OMAISUUSRESERVIN KOOSTUMUS OMAISUUSERIEN TYYPIN JA MATURITEETTIEN MUKAAN
3	S 03.02	Liikkeeseenlaskijat	OMAISUUSRESERVIN KOOSTUMUS VASTAPUOLEN/LIIKKEESEENLASKIJAN MUKAAN
PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET			
4	S 04.01	Liikkeeseenlaskijat	PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET – KESKIARVO
4	S 04.02	Liikkeeseenlaskijat	PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET – KESKIARVO_EU
4	S 04.03	Liikkeeseenlaskijat	PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET JA SIIRROT ISÄNNÖIMÄTTÖMIEN LOMPAKOIDEN VÄLILLÄ – KESKIARVO
4	S 04.04	Liikkeeseenlaskijat	MALLIPOHJASSA S 04.03 KÄYTETTY MENETELMÄ
PÄIVÄHKOHTAISET LIIKETOIMET, JOTKA LIITTYVÄT VAIHDANTAVÄLINEKÄYTTÖÖN VALUUTTA-ALUEEN SISÄLLÄ			
5	S 05.00	Liikkeeseenlaskijat	PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET, JOTKA LIITTYVÄT VAIHDANTAVÄLINEKÄYTTÖÖN VALUUTTA-ALUEEN SISÄLLÄ – KESKIARVO

S 01.00 – HALTIJOIDEN LUKUMÄÄRÄ VIITEPÄIVÄNÄ

Maa:

		Lukumäärä
		0010
Haltijoiden lukumäärä yhteensä	0010	
isännöityjen lompakoiden haltijat	0020	

joista yksityisiä haltijoita	0030	
isännöimättömien lompakoiden haltijat	0040	
joista yksityisiä haltijoita	0050	

S 02.00 – LIIKKEESEEN LASKETUN TOKENIN ARVO JA OMAISUUSRESERVIN KOKO

		Määrä
		0010
Liikkeeseen lasketun tokenin arvo – viitepäivänä	0010	
Liikkeeseen lasketun tokenin arvo – suurin	0020	
Liikkeeseen lasketun tokenin arvo – keskiarvo	0030	
Liikkeeseen lasketun tokenin arvo – pienin	0040	
Omaisuusreservin koko – viitepäivänä	0050	
Omaisuusreservin koko – suurin	0060	
Omaisuusreservin koko – keskiarvo	0070	
Omaisuusreservin koko – pienin	0080	

S 03.01 – OMAISUUSRESERVIN KOOSTUMUS OMAISUUSERIEN TYYPIN JA MATURITEETTIEN MUKAAN

Valuutta:	Yhteismäärä ja luettelo valuutoista

Rivi	**ID**	**Erä**	**Määrä/markkina-arvo**
			0010
0010	1	**Omaisuusreservi**	
0020	2	**Oikaisematon omaisuusreservi**	

0030	2.1	Kolikot ja setelit	
0040	2.2	Talletukset luottolaitoksissa	
0050	2.3	Hyödykkeet	
0060	2.3.1	joista: kultaan perustuvat	
0070	2.3.2	joista: muihin jalometalleihin perustuvat	
0080	2.3.3	joista: teollisuusmetalleihin perustuvat	
0090	2.3.4	joista: energiaan perustuvat	
0100	2.3.5	joista: karjaan perustuvat	
0110	2.3.6	joista: viljaan perustuvat	
0120	2.3.7	joista: pehmeät hyödykkeet	
0130	2.4	Varat, jotka ovat saamisia keskuspankeilta tai niiden takaamia saamisia	
0140	2.5	Varat, jotka ovat saamisia valtionhallinnoilta tai niiden takaamia saamisia	
0150	2.6	Varat, jotka ovat saamisia aluehallinnoilta/paikallisviranomaisilta tai niiden takaamia saamisia	
0160	2.7	Varat, jotka ovat saamisia julkisyhteisöiltä / julkisoikeudellisilta laitoksilta tai niiden takaamia saamisia	
0170	2.8	Varat, jotka ovat saamisia luottolaitoksilta (jotka ovat jäsenvaltion hallituksen suojaamia tai edistämislainojen antajia) tai niiden takaamia saamisia	
0180	2.9	Varat, jotka ovat saamisia kansainvälisiltä kehityspankeilta ja kansainvälisiltä organisaatioilta tai niiden takaamia saamisia	
0190	2.10	Ehdot täyttävät yhteissijoitusyritysten osuudet	
0200	2.11	Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat	
0210	2.12	Muut erittäin likvidit rahoitusvälineet, joita käytetään referenssinä olevina omaisuuserinä	
0220	2.12.1	joista: Kryptovarat	

0230	2.13	Muut	
0240	3	**Oikaisut**	
0250	3.1	Takaisinmyyntisopimukset	
0260	3.1.1	Käteisen sisäänvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa	
0270	3.1.2	Vakuuksista johtuvat ulosvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa	
0280	3.1.2.1	joista: Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat	
0290	3.2	Takaisinostosopimukset (repot)	
0300	3.2.1	Käteisen ulosvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa	
0310	3.2.2	Vakuuksista johtuvat sisäänvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa	
0320	3.2.2.1	joista: Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat	
0330	3.3	Vakuudelliset vaihtosopimukset	
0340	3.3.1	Vakuuksista johtuvat ulosvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa	
0350	3.3.1.1	joista: Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat	
0360	3.3.2	Vakuuksista johtuvat sisäänvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa	
0370	3.3.2.1	joista: Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat	
0380	4	**Referenssinä olevan omaisuuserän arvo**	
0390	5	**Pakollinen ylivakuus**	

S 03.02 – OMAISUUSRESERVIN KOOSTUMUS VASTAPUOLEN/LIIKKEESEENLASKIJAN MUKAAN

Valuutta:	Yhteismäärä ja luettelo valuutoista

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/2902/oj

			Tuotetyyppi	Vastapuolen / liikkeeseenlaskijan nimi	LEI-tunnus	Laitoksen tyyppi	Määrä/ markkina-arvo	% talletuksen vastaanottavan luottolaitoksen kokonaisvaroista
Rivi	**ID**	**Erä**	0010	0020	0030	0040	0050	0060
0010	1.01	**20 suurinta vastapuolta omaisuusreserviin sisältyvien omaisuuserien osalta**						
0020	1.02							
0030	1.03							
0040	1,04							
0050	1,05							
0060	1,06							
0070	1,07							
0080	1,08							
0090	1,09							
0100	1.10							
0110	1,11							
0120	1,12							
0130	1,13							
0140	1,14							
0150	1,15							
0160	1,16							
0170	1,17							
0180	1,18							
0190	1,19							
0200	1.20							

0210	1,21	**KAIKKI MUUT PANKKITALLETUSTEN VASTAPUOLET**						
0220	1,22	**KAIKKI MUUT ARVOPAPERIEN LIIKKEESEENLASKIJAT**						
0230	1,23	**KAIKKI MUUT JOHDANNAISSOPIMUSTEN VASTAPUOLET**						

S 04.01 – PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET – KESKIARVO

Maa:

		Lukumäärä	Määrä
		0010	0020
Päiväkohtaiset liiketoimet – keskiarvo	0010		
joista maan sisällä tehdyt	0020		
joista maahan vastaanotetut liiketoimet	0030		
josta maasta lähetetyt liiketoimet	0040		

S 04.02 – PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET – KESKIARVO_EU

		Lukumäärä	Määrä
		0010	0020
Päiväkohtaiset liiketoimet – keskiarvo	0010		
joista EU:n sisällä tehdyt	0020		
joista EU:hun vastaanotetut liiketoimet	0030		
josta EU:sta lähetetyt liiketoimet	0040		

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2024/2902/oj

S 04.03 – PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET JA SIIRROT ISÄNNÖIMÄTTÖMIEN LOMPAKOIDEN VÄLILLÄ – KESKIARVO

		Lukumäärä	Määrä
		0010	0020
Päiväkohtaiset liiketoimet isännöimättömien lompakoiden välillä – keskiarvo	0010		
Päiväkohtaiset siirrot isännöimättömien lompakoiden välillä – keskiarvo	0020		

S 04.04 – MALLIPOHJASSA S 04.03 KÄYTETTY MENETELMÄ

		0010
Mallipohjassa S 04.03 käytetyn menetelmän kuvaus	0010	

S 05.00 – PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET, JOTKA LIITTYVÄT VAIHDANTAVÄLINEKÄYTTÖÖN VALUUTTA-ALUEEN SISÄLLÄ – KESKIARVO

Valuutta-alue:

		Lukumäärä	Määrä
		0010	0020
Päiväkohtaiset liiketoimet – keskiarvo	0010		

LIITE II

RAPORTOINTI – OHJEET MUUN KUIN JÄSENVALTION VIRALLISEN VALUUTAN MÄÄRÄISTEN OMAISUUSREFERENSSITOKENIEN JA SÄHKÖRAHATOKENIEN LIIKKEESEENLASKIJOILLE

Sisällysluettelo

I OSA: YLEISET OHJEET 14

I. Rakenne 14

II. Raportoinnin laajuus 15

II OSA: HALTIJOIDEN LUKUMÄÄRÄ (S 01.00) 15

III. Mallipohjaa S 01.00 koskevat yleiset huomautukset 15

IV. Tiettyjä mallipohjan S 01.00 kohtia koskevat ohjeet 16

III OSA: LIIKKEESEEN LASKETUN TOKENIN ARVO SEKÄ OMAISUUSRESERVIN KOKO JA KOOSTUMUS (S 02.00, S 03.01 ja S 03.02) 16

V. Mallipohjaa S 02.00 koskevat yleiset huomautukset 16

VI. Tiettyjä mallipohjan S 02.00 kohtia koskevat ohjeet 16

VII. Mallipohjaa S 03.01 koskevat yleiset huomautukset 17

VIII. Tiettyjä mallipohjan S 03.01 kohtia koskevat ohjeet 18

IX. Mallipohjaa S 03.02 koskevat yleiset huomautukset 22

X. Tiettyjä mallipohjan S 03.02 kohtia koskevat ohjeet 23

IV OSA: PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET (S 04.01, S 04.02, S 04.03 ja S 04.04) 24

XI. Mallipohjaa S 04.01 koskevat yleiset huomautukset 24

XII. Tiettyjä mallipohjan S 04.01 kohtia koskevat ohjeet 25

XIII. Mallipohjaa S 04.02 koskevat yleiset huomautukset 25

XIV. Tiettyjä mallipohjan S 04.02 kohtia koskevat ohjeet 26

XV. Mallipohjaa S 04.03 koskevat yleiset huomautukset 26

XVI. Tiettyjä mallipohjan S 04.03 kohtia koskevat ohjeet 26

XVII. Mallipohjaa S 04.04 koskevat yleiset huomautukset 27

XVIII. Tiettyjä mallipohjan S 04.04 kohtia koskevat ohjeet 27

V OSA: PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET, JOTKA LIITTYVÄT VAIHDANTAVÄLINEKÄYTTÖÖN VALUUTTA-ALUEEN SISÄLLÄ (S 05.00) 27

XIX. Mallipohjaa S 05.00 koskevat yleiset huomautukset 27

XX. Tiettyjä mallipohjan S 05.00 kohtia koskevat ohjeet 27

I OSA: YLEISET OHJEET

I. Rakenne

1. Tämä liite sisältää mallipohjiin liittyvät raportointia koskevat ohjeet liikkeeseenlaskijoille.

2. Liite koostuu neljästä eri mallipohjasarjasta:
   (a) haltijoiden lukumäärä (S 01.00)
   (b) liikkeeseen lasketun tokenin arvo sekä omaisuusreservin koko ja koostumus (S 02.00, S 03.01 ja S 03.02);
   (c) päiväkohtaiset liiketoimet (S 04.01, S 04.02, S 04.03 ja S 04.04);

(d) vaihdantavälinekäyttöön liittyvät päiväkohtaiset liiketoimet valuutta-alueen sisällä (S 05.00)

3. Kunkin mallipohjan osalta annetaan lainsäädäntöviittaukset. Täytäntöönpanoasetuksen tässä osassa annetaan tarkempia lisätietoja kunkin mallipohjasarjan raportointiin liittyvistä yleisemmistä näkökohdista ja tiettyjä kohtia koskevia ohjeita.

4. Liikkeeseenlaskijoiden on raportoitava sarakkeissa ”Määrä” tai ”Määrä/markkina-arvo” toimivaltaisen viranomaisen jäsenvaltion virallisen valuutan määräiset rahalliset arvot riippumatta siitä, minkä valuutan määräisenä omaisuusreferenssitokenin referenssinä oleva omaisuuseräkanta on. Sarakkeissa ”Lukumäärä” raportoidaan numeerisia arvoja mallipohjille annettujen ohjeiden mukaisesti. Tämä ei vaikuta taulukoihin S 03.01, S 03.02 ja S 04.04, joista annetaan erilliset ohjeet.

5. Ohjeissa noudatetaan seuraavaa yleistä merkintätapaa: {mallipohja; rivi; sarake; z-akseli}. Mallipohjissa, joissa on ainoastaan yksi sarake, viitataan vain riveihin {mallipohja; rivi} ja tarvittaessa z-akseliin.

6. Mallipohjia täyttäessään liikkeeseenlaskijoiden on käytettävä kryptovarapalvelun tarjoajien tämän täytäntöönpanoasetuksen 1 artiklan 2 kohdan ja 3 artiklan 2 kohdan mukaisesti toimittamia tietoja.

II. Raportoinnin laajuus

7. Liikkeeseenlaskijoiden on raportoitava kaikkien tässä liitteessä esitettyjen mallipohjien tiedot.

8. Liikkeeseenlaskijoiden on raportoitava tässä liitteessä esitettyjen mallipohjien tiedot erikseen kunkin omaisuusreferenssitokenin osalta.

II OSA: HALTIJOIDEN LUKUMÄÄRÄ (S 01.00)

III. Mallipohjaa S 01.00 koskevat yleiset huomautukset

9. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan a alakohdan mukaisesti mallipohjan S 01.00 on sisällettävä omaisuusreferenssitokenin haltijoiden lukumäärä viitepäivän lopussa sekä erittelyt seuraavista:

(a) Isännöityjen lompakoiden haltijat, mukaan lukien yksityisten haltijoiden osuus ”joista”-kohdassa;

(b) Isännöimättömien lompakoiden haltijat, joihin tätä mallipohjaa täytettäessä lasketaan kaikki sellaisten toimitustarkoituksiin käytettävien muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden haltijat, joita ei hallinnoi omaisuusreferenssitokenin haltija tai kryptovarapalvelun tarjoaja; yksityisten haltijoiden osuus on tämän rivin ”joista”-kohdassa.

10. Lomakkeen tiedot on ilmoitettava kokonaismäärän tasolla ja erikseen kunkin jäsenvaltion tai kolmannen maan osalta. Haltijan maa määräytyy haltijan sijainnin mukaan seuraavasti:

a. luonnollisten henkilöiden osalta vakinaisen asuinpaikan perusteella;

b. oikeushenkilöiden osalta sääntömääräisen kotipaikan osoitteen perusteella.

11. Liikkeeseenlaskijoiden on tämän täytäntöönpanoasetuksen 1 artiklan 2 kohdan ja 3 artiklan 2 kohdan mukaisesti kryptovarapalvelun tarjoajilta saamiensa tietojen perusteella selvitettävä mahdolliset päällekkäisyydet niiden haltijoiden osalta, joilla on useita tilejä eri kryptovarapalvelun tarjoajissa. Tällaiset tilit, joiden tosiasiallinen haltija on sama henkilö tai yhteisö, katsotaan mallipohjaa S 01.00 täytettäessä yhdeksi haltijaksi.

IV. Tiettyjä mallipohjan S 01.00 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Haltijoiden lukumäärä yhteensä** Haltijoiden lukumäärä yhteensä.
0020	**isännöityjen lompakoiden haltijat** Komission delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] ([1]) 2 artiklan 2 alakohdassa tarkoitettujen isännöityjen lompakoiden haltijoiden lukumäärä.
0030	**joista yksityisiä haltijoita** Rivin 0020 – isännöityjen lompakoiden haltijat soveltamisalaan kuuluvien yksityisten haltijoiden lukumäärä.
0040	**isännöimättömien lompakoiden haltijat** Delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 2 artiklan 3 alakohdassa tarkoitettujen isännöimättömien lompakoiden haltijoiden tai sellaisten toimitustarkoituksiin käytettävien muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden haltijoiden, joita ei hallinnoi omaisuusreferenssitokenin haltija tai kryptovarapalvelun tarjoaja, ja kaikkien muiden kuin riville 0020 – isännöityjen lompakoiden haltijat laskettujen omaisuusreferenssitokenin haltijoiden lukumäärä. Koska isännöimättömien lompakoiden haltijoista on saatavilla rajoitetusti tietoja, liikkeeseenlaskijoiden on ilmoitettava tämän rivin osalta arviot, jotka ne ovat laskeneet parhaan kykynsä mukaan.
0050	**joista yksityisiä haltijoita** Rivin 0040 – isännöimättömien lompakon haltijat soveltamisalaan kuuluvien yksityisten haltijoiden lukumäärä. Koska isännöimättömien lompakoiden haltijoista on saatavilla rajoitetusti tietoja, liikkeeseenlaskijoiden on ilmoitettava tämän rivin osalta arviot, jotka ne ovat laskeneet parhaan kykynsä mukaan.

III OSA: LIIKKEESEEN LASKETUN TOKENIN ARVO SEKÄ OMAISUUSRESERVIN KOKO JA KOOSTUMUS (S 02.00, S 03.01 ja S 03.02)

V. Mallipohjaa S 02.00 koskevat yleiset huomautukset

12. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti mallipohjan S 02.00 on sisällettävä tiedot liikkeeseen lasketun tokenin arvosta ja siihen liittyvän omaisuusreservin koosta.

VI. Tiettyjä mallipohjan S 02.00 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Liikkeeseen lasketun tokenin arvo – viitepäivänä** Liikkeeseen lasketun tokenin yhteenlaskettu arvo raportoinnin viitepäivänä delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 4 artiklan 3 kohdassa määritellyn arvostusmenetelmän mukaisesti laskettuna.

([1]) Komission delegoitu asetus [C(2024) 6910], annettu 31 päivänä lokakuuta 2024, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/1114 täydentämisestä teknisillä sääntelystandardeilla muun kuin jäsenvaltion virallisen valuutan määräisten omaisuusreferenssitokenien ja sähkörahatokenien käyttöön vaihdantavälineenä liittyvien liiketoimien lukumäärän ja arvon arvioimismenetelmän täsmentämisestä (ei vielä julkaistu virallisessa lehdessä).

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0020	**Liikkeeseen lasketun tokenin arvo – suurin** Suurin liikkeeseen lasketun tokenin yhteenlasketuista arvoista raportointikauden kunkin kalenteripäivän lopussa delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 4 artiklan 3 kohdassa määritellyn arvostusmenetelmän mukaisesti laskettuna.
0030	**Liikkeeseen lasketun tokenin arvo – keskiarvo** Keskiarvo liikkeeseen lasketun tokenin yhteenlasketuista arvoista raportointikauden kunkin kalenteripäivän lopussa delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 4 artiklan 3 kohdassa määritellyn arvostusmenetelmän mukaisesti laskettuna. Keskiarvo saadaan laskemalla yhteen liikkeeseen lasketun tokenin arvot raportointikauden kultakin kalenteripäivältä ja jakamalla summa raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.
0040	**Liikkeeseen lasketun tokenin arvo – pienin** Pienin liikkeeseen lasketun tokenin yhteenlasketuista arvoista raportointikauden kunkin kalenteripäivän lopussa delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 4 artiklan 3 kohdassa määritellyn arvostusmenetelmän mukaisesti laskettuna.
0050	**Omaisuusreservin koko – viitepäivänä** Omaisuusreservin arvo viitepäivän lopussa laskettuna asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa ja asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan 4 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetussa komission delegoidussa asetuksessa vahvistettujen vaatimusten mukaisesti.
0060	**Omaisuusreservin koko – suurin** Suurin omaisuusreservin arvoista raportointikauden kunkin kalenteripäivän lopussa asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa ja asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan 4 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetussa komission delegoidussa asetuksessa vahvistettujen vaatimusten mukaisesti laskettuna.
0070	**Omaisuusreservin koko – keskiarvo** Keskiarvo omaisuusreservin arvoista raportointikauden kunkin kalenteripäivän lopussa asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa ja asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan 4 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetussa komission delegoidussa asetuksessa vahvistettujen vaatimusten mukaisesti laskettuna. Keskiarvo saadaan laskemalla yhteen omaisuusreservin arvot raportointikauden kultakin kalenteripäivältä ja jakamalla summa raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.
0080	**Omaisuusreservin koko – pienin** Pienin omaisuusreservin arvoista raportointikauden kunkin kalenteripäivän lopussa asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa ja asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan 4 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetussa komission delegoidussa asetuksessa vahvistettujen vaatimusten mukaisesti laskettuna.

VII. Mallipohjaa S 03.01 koskevat yleiset huomautukset

13. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti mallipohjan S 03.01 on sisällettävä tiedot omaisuusreservin koosta, mukaan lukien omaisuusreservin koostumus omaisuuserien tyypin ja maturiteettien mukaan.

14. Liikkeeseenlaskijoiden on ilmoitettava kaikki tämän mallipohjan S 03.01 erät kotijäsenvaltion virallisessa valuutassa (raportointivaluutta) riippumatta siitä, minkä valuutan määräisiä kyseiset erät ovat. Tätä varten erät, jotka eivät ole raportointivaluutan määräisiä, on muunnettava raportointivaluutaksi käyttämällä raportoinnin viitepäivänä sovellettavaa EKP:n avistakurssia. Liikkeeseenlaskijoiden on ilmoitettava tässä lomakkeessa esitettävät saman valuutan määräiset erät myös erikseen kyseisen valuutan määräisinä asettamalla kyseinen valuutta z-akselin arvoksi.

VIII. Tiettyjä mallipohjan S 03.01 kohtia koskevat ohjeet

Rivit	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Omaisuusreservi** Asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa tarkoitetussa omaisuusreservissä olevien varojen määrä/markkina-arvo ottaen huomioon asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun komission delegoidun asetuksen 6 artiklassa määritelty kumoamismekanismi.
0020	**Oikaisematon omaisuusreservi** Asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa tarkoitetussa omaisuusreservissä olevien varojen määrä/markkina-arvo ennen asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun komission delegoidun asetuksen 6 artiklassa määritellyn kumoamismekanismin huomioon ottamista.
0030	**Kolikot ja setelit** Kolikoiden ja seteleiden kokonaismäärä.
0040	**Talletukset luottolaitoksissa** Tässä raportoidaan luottolaitoksiin tehtyjen talletusten määrä.
0050	**Hyödykkeet** Tässä raportoidaan hyödykkeiden tai sellaisten rahasto-osuuksien markkina-arvo, jotka sijoittavat hyödykkeisiin niiden hinnan seuraamiseksi.
0060	**joista: kultaan perustuvat** Rivillä 0050 ilmoitetuista hyödykkeistä ne, jotka perustuvat kultaan.
0070	**joista: muihin jalometalleihin perustuvat** Rivillä 0050 ilmoitetuista hyödykkeistä ne, jotka perustuvat muihin jalometalleihin kuin kultaan, mukaan lukien platina tai hopea.
0080	**joista: teollisuusmetalleihin perustuvat** Rivillä 0050 ilmoitetuista hyödykkeistä ne, jotka perustuvat teollisuusmetalleihin, mukaan lukien alumiini, kupari, lyijy, nikkeli, tina tai sinkki.
0090	**joista: energiaan perustuvat** Rivillä 0050 ilmoitetuista hyödykkeistä ne, jotka perustuvat energiaan, mukaan lukien raakaöljy (WTI ja Brent), maakaasu, bensiini (RBOB), vähärikkinen kaasuöljy tai erittäin vähärikkinen diesel (ULSD).
0100	**joista: karjaan perustuvat** Rivillä 0050 ilmoitetuista hyödykkeistä ne, jotka perustuvat karjaan, mukaan lukien lihakarja (esim. Live Cattle ja Lean Hogs).
0110	**joista: viljaan perustuvat** Rivillä 0050 ilmoitetuista hyödykkeistä ne, jotka perustuvat viljaan, mukaan lukien maissi, soija, soijaöljy, soijajauho tai vehnä (esim. Chicago ja KC HRW).

Rivit	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0120	**joista: pehmeät hyödykkeet** Rivillä 0050 ilmoitetuista hyödykkeistä ne, jotka perustuvat pehmeisiin hyödykkeisiin, mukaan lukien kaakao, kahvi, puuvilla tai sokeri.
0130	**Varat, jotka ovat saamisia keskuspankeilta tai niiden takaamia saamisia** Asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 ja 3 artiklassa määriteltyjen erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jos ne ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 ([2]) 10 artiklan 1 kohdan b ja d alakohdassa tarkoitettuja saamisia keskuspankeilta tai näiden takaamia saamisia.
0140	**Varat, jotka ovat saamisia valtionhallinnoilta tai niiden takaamia saamisia** Asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 ja 3 artiklassa määriteltyjen erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jos ne ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan c ja d alakohdassa tarkoitettuja saamisia valtionhallinoilta tai näiden takaamia saamisia.
0150	**Varat, jotka ovat saamisia aluehallinnoilta/paikallisviranomaisilta tai niiden takaamia saamisia** Asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 ja 3 artiklassa määriteltyjen erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jos ne ovat delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettuja saamisia aluehallinnoilta tai paikallisviranomaisilta tai näiden takaamia saamisia.
0160	**Varat, jotka ovat saamisia julkisyhteisöiltä / julkisoikeudellisilta laitoksilta tai niiden takaamia saamisia** Asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 ja 3 artiklassa määriteltyjen erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jos ne ovat delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettuja saamisia julkisyhteisöiltä tai julkisoikeudellisilta laitoksilta tai näiden takaamia saamisia.
0170	**Varat, jotka ovat saamisia luottolaitoksilta (jotka ovat jäsenvaltion hallituksen suojaamia tai edistämislainojen antajia) tai niiden takaamia saamisia** Asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 ja 3 artiklassa määriteltyjen erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jos ne ovat delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan e alakohdassa tarkoitettujen luottolaitosten liikkeeseenlaskemia.
0180	**Varat, jotka ovat saamisia kansainvälisiltä kehityspankeilta ja kansainvälisiltä organisaatioilta tai niiden takaamia saamisia** Asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 ja 3 artiklassa määriteltyjen erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jos ne ovat delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan g alakohdassa tarkoitettuja saamisia kansainvälisiltä kehityspankeilta tai kansainvälisiltä organisaatioilta tai näiden takaamia saamisia.

([2]) Komission delegoitu asetus (EU) 2015/61, annettu 10 päivänä lokakuuta 2014, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 täydentämisestä luottolaitosten maksuvalmiusvaatimuksen osalta (EUVL L 11, 17.1.2015, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2015/61/oj).

Rivit	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0190	**Ehdot täyttävät yhteissijoitusyritysten osuudet** Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 15 artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen yhteissijoitusyritysten osakkeiden tai osuuksien markkina-arvo. Myös asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen yhteissijoitusyritysten osuuksien markkina-arvo on ilmoitettava tässä.
0200	**Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat** Asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 ja 3 artiklassa määriteltyjen erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jos ne ovat delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan f alakohdassa tarkoitettuja erittäin laadukkaiden katettujen joukkolainojen muodossa olevia vastuita.
0210	**Muut erittäin likvidit rahoitusvälineet, joita käytetään referenssinä olevina omaisuuserinä** Sellaisten erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, joita käytetään asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdan soveltamisalaan kuuluvina referenssinä olevina omaisuuserinä.
0220	**joista: Kryptovarat** Rivillä 0210 ilmoitetut erittäin likvidit rahoitusvälineet, jos ne ovat asetuksen (EU) 2023/1114 2 artiklan 4 kohdan a alakohdassa tarkoitettuja kryptovaroja.
0230	**Muut** Asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa tarkoitettuun omaisuusreserviin kuuluvan minkä tahansa muun omaisuuserän määrä/markkina-arvo.
0240	**Oikaisut** Asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa tarkoitettuun omaisuusreserviin kuuluviin varoihin liittyvien oikaisujen vaikutus, joka johtuu sellaisten vakuudelliseen rahoitukseen, vakuudelliseen luotonantoon tai vakuudellisiin vaihtosopimuksiin liittyvien transaktioiden päättymisestä, jotka on toteutettu käyttäen reserviomaisuutta vähintään yhdessä transaktion osassa, jos transaktio erääntyy viiden työpäivän kuluessa, kuten asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 6 artiklassa täsmennetään.
0250	**Takaisinmyyntisopimukset**
0260	**Käteisen sisäänvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa** Takaisinmyyntisopimuksista johtuvien käteisen sisäänvirtausten määrä, kun transaktio erääntyy seuraavien viiden työpäivän kuluessa raportoinnin viitepäivästä.
0270	**Vakuuksista johtuvat ulosvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa** Tässä raportoidaan sellaisista takaisinmyyntisopimuksista aiheutuvien vakuuksista johtuvien ulosvirtausten markkina-arvo, joissa transaktio erääntyy seuraavien viiden työpäivän kuluessa raportoinnin viitepäivästä, jos asetettava vakuus on ilmoitettu rivillä 0020.
0280	**joista: Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat** Rivillä 0270 ilmoitettu asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdassa tarkoitettujen erittäin laadukkaiden katettujen joukkolainojen muodossa olevien vakuuksista aiheutuvien ulosvirtausten markkina-arvo.

Rivit	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0290	**Takaisinostosopimukset (repot)**
0300	**Käteisen ulosvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa** Takaisinostosopimuksista johtuvien käteisen ulosvirtausten määrä, kun transaktio erääntyy seuraavien viiden työpäivän kuluessa raportoinnin viitepäivästä.
0310	**Vakuuksista johtuvat sisäänvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa** Sellaisista takaisinostosopimuksista aiheutuvien vakuuksista johtuvien sisäänvirtausten markkina-arvo, joissa transaktio erääntyy seuraavien viiden työpäivän kuluessa raportoinnin viitepäivästä, jos saatava vakuus (jos se on kiinnittämätön) voidaan laskea omaisuusreserviin kuuluvaksi omaisuuseräksi.
0320	**joista: Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat** Rivillä 0310 ilmoitettu asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdassa tarkoitettujen erittäin laadukkaiden katettujen joukkolainojen muodossa olevien vakuuksista aiheutuvien sisäänvirtausten markkina-arvo.
0330	**Vakuudelliset vaihtosopimukset**
0340	**Vakuuksista johtuvat ulosvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa** Sellaisista vakuudellisista vaihtosopimuksista aiheutuvien vakuuksista johtuvien ulosvirtausten markkina-arvo, joissa transaktio erääntyy seuraavien viiden työpäivän kuluessa viitepäivästä, jos asetettava vakuus on ilmoitettu rivillä 0020.
0350	**joista: Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat** Rivillä 0340 ilmoitettu asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdassa tarkoitettujen erittäin laadukkaiden katettujen joukkolainojen muodossa olevien vakuuksista aiheutuvien ulosvirtausten markkina-arvo.
0360	**Vakuuksista johtuvat sisäänvirtaukset, jotka erääntyvät seuraavien 5 työpäivän kuluessa** Sellaisista vakuudellisista vaihtosopimuksista aiheutuvien vakuuksista johtuvien sisäänvirtausten markkina-arvo, joissa transaktio erääntyy seuraavien viiden työpäivän kuluessa viitepäivästä, jos saatava vakuus (jos se on kiinnittämätön) voidaan laskea omaisuusreserviin kuuluvaksi omaisuuseräksi.
0370	**joista: Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat** Rivillä 0360 ilmoitettu asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdassa tarkoitettujen erittäin laadukkaiden katettujen joukkolainojen muodossa olevien vakuuksista aiheutuvien sisäänvirtausten markkina-arvo.
0380	**Referenssinä olevan omaisuuserän arvo** Liikkeeseen laskettujen tokenien referenssinä olevan omaisuuserän rahallinen arvo, jos tokenin referenssinä on virallisia valuuttoja, tai markkina-arvo, jos tokenin referenssinä on muita kuin virallisia valuuttoja.
0390	**Pakollinen ylivakuus** Referenssinä olevien omaisuuserien arvon ylittävä omaisuusreservin arvo ilmaistuna prosenttiosuutena referenssinä olevien omaisuuserien arvosta asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan 4 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun delegoidun asetuksen 7 artiklan mukaisesti.

Sarakkeet	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Määrä/markkina-arvo** Liikkeeseenlaskijoiden on raportoitava sarakkeessa 0010 omaisuusreservissä olevien varojen markkina-arvo tai tapauksen mukaan määrä riveillä 0010–0380. Rivi 0390 ilmoitetaan prosenttiosuutena. Sarakkeessa 0010 ilmoitettavassa määrässä/markkina-arvossa on otettava huomioon nettoulosvirtaukset ja nettosisäänvirtaukset, jotka johtaisivat suojauksen varhaiseen sulkemiseen, myös kun kyse on johdannaisista, jotka suojaavat reserviomaisuuden markkina-arvon muutoksen ja tokenin referenssinä olevien omaisuuserien markkina-arvon muutoksen väliseltä erolta. Tähän sisältyvät omaisuusreservissä olevat johdannaiset, jotka liittyvät tokenien referenssinä oleviin omaisuuseriin, kun tokenien referenssinä ei ole virallisia valuuttoja. Sarakkeessa 0010 ilmoitettavassa määrässä/markkina-arvossa ei oteta huomioon säädettyjä arvonleikkauksia. Liikkeeseenlaskijoiden on otettava huomioon nettorahavirta, joko ulosvirtaus tai sisäänvirtaus, joka syntyisi, jos suojaus suljettaisiin raportoinnin viitepäivänä. Tässä ei oteta huomioon mahdollisia tulevia muutoksia omaisuuserän arvossa.

z-akseli	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Valuutta	Liikkeeseenlaskijan on ilmoitettava 15 kohdan mukaisesti, mitä valuuttaa raportoitavan mallipohjan osalta sovelletaan.

IX. Mallipohjaa S 03.02 koskevat yleiset huomautukset

15. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti mallipohjan S 03.02 on sisällettävä tiedot omaisuusreservin koosta, mukaan lukien omaisuusreservin koostumus vastapuolen/liikkeeseenlaskijan mukaan.

16. Liikkeeseenlaskijoiden on noudatettava tässä osiossa annettuja ohjeita, kun ne keräävät lomakkeen S 03.02 tietoja vastapuolten keskittymistä kunkin omaisuusreserviin sisältyvän omaisuuserätyypin osalta.

17. Liikkeeseenlaskijoiden on ilmoitettava omaisuusreserviinsä sisältyvien omaisuuserien osalta 20 suurinta vastapuolta. Kohdassa 1.01 raportoitava vastapuoli on se, joka on raportoinnin viitepäivänä vastapuolena suurimmalle määrälle omaisuuseriä, ottaen huomioon kukin omaisuuserätyyppi erikseen joko kyseisessä vastapuolessa olevien talletusten, sen liikkeeseen laskemien arvopapereiden, siihen sisältyvien johdannais-vastuiden tai siihen liittyvien muiden vastuiden muodossa; kohta 1.02 on toiseksi suurin vastapuoli; loput kohdat täytetään vastaavalla tavalla. Kaikki loput muissa vastapuolissa olevat pankkitalletukset, niiden liikkeeseen laskemat arvopaperit ja niihin liittyvät johdannaisvastuut ilmoitetaan yhteenlaskettuna kohdissa 1.21, 1.22 ja 1.23.

18. Jos vastapuoli kuuluu useisiin läheisesti toisiinsa sidoksissa oleviin yhteisöjen ryhmiin, se raportoidaan vain kerran siinä ryhmässä, jossa on suurin määrä omaisuuseriä.

19. Liikkeeseenlaskijoiden on ilmoitettava kaikki erät tämän mallipohjan raportointivaluutassa riippumatta siitä, minkä valuutan määräisiä ne ovat. Tätä varten erät, jotka eivät ole raportointivaluutan määräisiä, on muunnettava raportointivaluutaksi käyttämällä raportoinnin viitepäivänä sovellettavaa EKP:n avistakurssia. Liikkeeseenlaskijoiden on ilmoitettava tässä lomakkeessa esitettävät saman valuutan määräiset erät myös erikseen kyseisen valuutan määräisinä asettamalla kyseinen valuutta z-akselin arvoksi.

X. Tiettyjä mallipohjan S 03.02 kohtia koskevat ohjeet

Sarakkeet	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Tuotetyyppi** Sarakkeen 0020 liikkeeseenlaskijoille/vastapuolille on osoitettava perustana olevaa liiketoimea vastaava tuotetyyppi käyttäen seuraavia lihavoituja koodeja: — **DEPO** (omaisuusreserviin kuuluvat talletukset luottolaitoksessa). — **0 % SEC** (maksivalmiusvaatimuksen mukaiset 0 % arvonleikkauksen likvidit varat – omaisuusreserviin kuuluvat arvopaperit tai rahamarkkinavälineet). — **EHCB** (omaisuusreserviin kuuluvat maksuvalmiusvaatimuksen mukaiset erittäin laadukkaat katetut joukkolainat). — **UCITs units** (omaisuusreserviin kuuluvat yhteissijoitusyritysten osuudet). — **DERIV** (omaisuusreserviin kuuluvat vakuudettomat OTC-johdannaiset). — **OTHER** (muut erittäin likvidit rahoitusvälineet – omaisuusreserviin kuuluvat arvopaperit, rahamarkkinavälineet tai kryptovarat). Saman liikkeeseenlaskijan/vastapuolen kukin tuotetyyppi on raportoitava eri rivillä.
0020	**Vastapuolen/liikkeeseenlaskijan nimi** Kahdenkymmenen suurimman liikkeeseenlaskijan tai vastapuolen nimet, edellyttäen että kuhunkin tehtyjen talletusten, kunkin liikkeeseen laskemien instrumenttien tai kuhunkin liittyvien vastuiden määrä on vähintään 3 prosenttia mallipohjan S 03.01 rivillä 0010 raportoidusta omaisuusreservistä. Jokaisen rivin on sisällettävä talletuksen vastaanottaja tai instrumenttien liikkeeseenlaskija tai kaikki yhteisöt, joilla on läheisiä sidoksia toisiinsa näihin vastuisiin liittyen. Sarakkeessa ilmoitetaan läheisesti toisiinsa sidoksissa olevien yhteisöjen joukosta sen oikeushenkilön koko nimi, jossa raportoijalla on suurin määrä vastuueriä, ja siihen on sisällytettävä mahdolliset viittaukset yhtiön kansallisen yhtiölainsäädännön mukaiseen yhtiömuotoon. Suurin erä raportoidaan rivillä 1.01, toiseksi suurin rivillä 1.02 ja niin edelleen.
0030	**LEI-koodi** Vastapuolen oikeushenkilötunnus.
0040	**Laitoksen tyyppi** Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 ([3]) 4 artiklan 1 kohdan 1 alakohdassa määritellyiksi luottolaitoksiksi luokitellut sarakkeeseen 0020 merkityt liikkeeseenlaskijat/vastapuolet raportoidaan käyttäen seuraavia lihavoituja koodeja: — **G-SII**, jos talletuksen vastaanottava luottolaitos on nimetty Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/36/EU ([4]) 131 artiklan 1 kohdan mukaisesti maailmanlaajuiseksi järjestelmän kannalta merkittäväksi laitokseksi. — **O-SII**, jos talletuksen vastaanottava luottolaitos on nimetty direktiivin 2013/36/EU 131 artiklan 1 kohdan mukaisesti muuksi järjestelmän kannalta merkittäväksi laitokseksi. — **Suuri laitos (muu kuin G-SII- tai O-SII-laitos)**, jos talletuksen vastaanottava luottolaitos katsotaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 146 alakohdassa määritellyksi suureksi laitokseksi, mutta sitä ei katsota G-SII- tai O-SII-laitokseksi. — **Muu (tavanomaiset ja pienet tai rakenteeltaan yksinkertaiset laitokset)**, jos talletuksen vastaanottavaa luottolaitosta ei katsota asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 146 alakohdassa määritellyksi suureksi laitokseksi. Jos liikkeeseenlaskija/vastapuoli ei ole luottolaitos, kenttä jätetään tyhjäksi.

([3]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj).

([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/36/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, oikeudesta harjoittaa luottolaitostoimintaa ja luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvalvonnasta, direktiivin 2002/87/EY muuttamisesta sekä direktiivien 2006/48/EY ja 2006/49/EY kumoamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 338, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj).

Sarakkeet	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0050	**Määrä/markkina-arvo** Tässä raportoidaan talletusten määrä ja arvopapereiden ja johdannaisten markkina-arvo ottaen huomioon asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksyttyjen teknisten sääntelystandardien vahvistamisesta annetun komission delegoidun asetuksen 6 artiklassa määritelty kumoamismekanismi. Määrässä/markkina-arvossa ei oteta huomioon säädettyjä arvonleikkauksia. Niissä on otettava huomioon nettoulosvirtaukset ja nettosisäänvirtaukset, jotka johtaisivat suojauksen varhaiseen sulkemiseen.
0060	**% talletuksen vastaanottavan luottolaitoksen kokonaisvaroista** Jos luottolaitoksiin tehdyt talletukset kuuluvat asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa tarkoitettuun samojen tokenien omaisuusreserviin, raportoitava määrä ilmoitetaan prosenttiosuutena kyseiset talletukset vastaanottavan luottolaitoksen kokonaisvaroista. Kokonaisvarojen määrän on oltava sama kuin asianomaisen luottolaitoksen julkistamissa viimeisimmissä saatavilla olevissa tiedoissa.

z-akseli	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Valuutta	Liikkeeseenlaskijan on ilmoitettava 20 kohdan mukaisesti, mitä valuuttaa raportoitavan mallipohjan osalta sovelletaan.

IV OSA: PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET (S 04.01, S 04.02, S 04.03 ja S 04.04)

XI. Mallipohjaa S 04.01 koskevat yleiset huomautukset

20. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan c alakohdan mukaisesti mallipohjan S 04.01 on sisällettävä tiedot liiketoimien keskimääräisestä päiväkohtaisesta lukumäärästä ja keskimääräisestä yhteenlasketusta arvosta raportointikauden aikana, ja kyseiset tiedot on esitettävä erikseen raportoinnin piiriin kuuluvien maiden osalta.

21. Liiketoimessa osallisena olevan toimeksiantajan ja siirronsaajan sijainti määräytyy samalla tavalla kuin haltijoiden sijaintimaa mallipohjassa S 01.00 ”Haltijoiden lukumäärä viitepäivänä” eli seuraavasti:

(a) luonnollisten henkilöiden osalta vakinaisen asuinpaikan perusteella;

(b) oikeushenkilöiden osalta sääntömääräisen kotipaikan osoitteen perusteella.

22. Liiketoimet kuuluvat tämän mallipohjan soveltamisalaan, jos vähintään yksi liiketoimeen osallistuvista haltijoista sijaitsee unionissa. Lisäksi jos tokenin referenssinä on unionin jonkin jäsenvaltion virallinen valuutta, raportoinnin piiriin kuuluvat myös sellaiset liiketoimet, joihin osallistuvat molemmat haltijat sijaitsevat unionin ulkopuolella.

23. Liikkeeseenlaskijan on määritettävä liiketoimien arvo delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 4 artiklan 3 kohdassa määritellyn arvostusmenetelmän mukaisesti.

24. Mallipohjassa S 04.01 eritellään liiketoimet

(a) joista maan sisällä tehdyt;

(b) joista maahan vastaanotetut liiketoimet;

(c) joista maasta lähetetyt liiketoimet.

25. Mallipohjan S 04.01 tiedot on ilmoitettava erikseen kunkin asianomaista omaisuusreferenssitokenia koskevaan liiketoimeen liittyvän maan osalta. Liiketoimeen liittyvät maat ovat liiketoimeen osallistuvien haltijoiden sijainti- tai asuinmaat, mukaan lukien liiketoimen toimeksiantajan ja siirronsaajan maa.

XII. Tiettyjä mallipohjan S 04.01 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Päiväkohtaiset liiketoimet – keskiarvo** Z-akselilla määritetyn maan osalta liiketoimet, joissa joko toimeksiantaja tai siirronsaaja sijaitsee kyseisessä maassa.
0020	**joista maan sisällä tehdyt** Z-akselilla määritetyn maan osalta liiketoimet, joissa sekä toimeksiantaja että siirronsaaja sijaitsevat kyseisessä maassa.
0030	**joista maahan vastaanotetut liiketoimet** Z-akselilla määritetyn maan osalta liiketoimet, joissa toimeksiantaja sijaitsee kyseisen maan ulkopuolella ja siirronsaaja sijaitsee kyseisessä maassa.
0040	***joista maasta lähetetyt liiketoimet*** Z-akselilla määritetyn maan osalta liiketoimet, joissa toimeksiantaja sijaitsee kyseisessä maassa ja siirronsaaja sijaitsee kyseisen maan ulkopuolella.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Lukumäärä** Liiketoimien keskimääräinen päiväkohtainen lukumäärä, joka lasketaan jakamalla raportointikauden liiketoimien kokonaismäärä raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.
0020	**Määrä** Liiketoimien keskimääräinen päiväkohtainen yhteenlaskettu arvo, joka lasketaan jakamalla raportointikauden kaikkien liiketoimien arvojen summa raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.

z-akseli	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Maan nimi	Mallipohjan tiedot on ilmoitettava kunkin soveltamisalaan kuuluvan maan osalta erikseen. Z-akseli määrittää kyseessä olevan mallipohjan soveltamisalaan kuuluvan maan. Z-akselilla on ilmoitettava kaikki maat soveltamisalaan kuuluviin liiketoimiin osallistuvien haltijoiden sijainnin mukaan.

XIII. Mallipohjaa S 04.02 koskevat yleiset huomautukset

26. Ainoa ero mallipohjan S 04.02 ja mallipohjan S 04.01 välillä on se, että mallipohja S 04.02 koskee EU:hun liittyviä liiketoimia, joten siinä ei ole soveltamisalaan kuuluvan maan määrittämiseen tarkoitettua z-akselia.

XIV. Tiettyjä mallipohjan S 04.02 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Päiväkohtaiset liiketoimet – keskiarvo** Liiketoimet, joissa joko toimeksiantaja tai siirronsaaja sijaitsee unionissa.
0020	**joista EU:n sisällä tehdyt** Liiketoimet, joissa sekä toimeksiantaja että siirronsaaja sijaitsevat unionissa.
0030	**joista EU:hun vastaanotetut liiketoimet** Liiketoimet, joissa toimeksiantaja sijaitsee unionin ulkopuolella ja siirronsaaja sijaitsee unionissa.
0040	**josta EU:sta lähetetyt liiketoimet** Liiketoimet, joissa toimeksiantaja sijaitsee unionissa ja siirronsaaja sijaitsee unionin ulkopuolella.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Lukumäärä** Liiketoimien keskimääräinen päiväkohtainen lukumäärä, joka lasketaan jakamalla raportointikauden liiketoimien kokonaismäärä raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.
0020	**Määrä** Liiketoimien keskimääräinen päiväkohtainen yhteenlaskettu arvo, joka lasketaan jakamalla raportointikauden kaikkien liiketoimien arvojen summa raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.

XV. Mallipohjaa S 04.03 koskevat yleiset huomautukset

27. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan c alakohdan mukaisesti mallipohjan S 04.03 on sisällettävä tiedot liiketoimien ja siirtojen päiväkohtaisista keskimääräisestä lukumäärästä ja keskimääräisestä yhteenlasketusta arvosta raportointikauden aikana. Tätä mallipohjaa käytetään sellaisten liiketoimien ja siirtojen raportoimiseen, jotka tehdään isännöimättömien lompakoiden välillä tai isännöimättömien lompakoiden ja sellaisten toimitustarkoituksiin käytettävien muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden välillä, joita ei hallinnoi käyttäjä tai kryptovarapalvelun tarjoaja.

XVI. Tiettyjä mallipohjan S 04.03 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Päiväkohtaiset liiketoimet isännöimättömien lompakoiden välillä – keskiarvo** Liiketoimet delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 2 artiklan 3 alakohdassa määriteltyjen isännöimättömien lompakoiden välillä tai isännöimättömien lompakoiden ja sellaisten muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden välillä, joita ei hallinnoi omaisuusreferenssitokenin haltija tai kryptovarapalvelun tarjoaja, on raportoitava parhaan kyvyn mukaan ottaen huomioon liikkeeseenlaskijoiden mahdollisesti rajalliset tiedot näistä liiketoimista ja niihin liiketoimiin osallisina olevista haltijoista.
0020	**Päiväkohtaiset siirrot isännöimättömien lompakoiden välillä – keskiarvo** Siirrot delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 2 artiklan 3 alakohdassa määriteltyjen isännöimättömien lompakoiden välillä tai isännöimättömien lompakoiden ja sellaisten muuntyyppisten hajautetun tilikirjan osoitteiden välillä, joita ei hallinnoi omaisuusreferenssitokenin haltija tai kryptovarapalvelun tarjoaja.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Lukumäärä** Liiketoimien (tai rivin 0020 osalta siirtojen) päiväkohtainen keskimääräinen lukumäärä, joka lasketaan jakamalla raportointikauden liiketoimien (tai rivin 0020 osalta siirtojen) kokonaismäärä raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.
0020	**Määrä** Liiketoimien (tai rivin 0020 osalta siirtojen) päiväkohtainen keskimääräinen yhteenlaskettu arvo, joka lasketaan jakamalla raportointikauden kaikkien liiketoimien (tai rivin 0020 osalta siirtojen) arvojen summa raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä. Tämän mallipohjan soveltamisalaan kuuluvien liiketoimien ja siirtojen arvojen laskemisessa on käytettävä delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 4 artiklan 3 kohdassa määriteltyä arvostusmenetelmää.

XVII. Mallipohjaa S 04.04 koskevat yleiset huomautukset

28. Mallipohjan S 04.04 on sisällettävä tiedot menetelmästä, jota on käytetty mallipohjassa S 04.03 ilmoitettujen arvojen arviointiin.

XVIII. Tiettyjä mallipohjan S 04.04 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Mallipohjassa S 04.03 käytetty menetelmä** Liikkeeseenlaskijoiden on annettava lyhyt kuvaus mallipohjassa S 04.03 ilmoitettujen arvojen arviointiin käytetystä menetelmästä.

V OSA: PÄIVÄKOHTAISET LIIKETOIMET, JOTKA LIITTYVÄT VAIHDANTAVÄLINEKÄYTTÖÖN VALUUTTA-ALUEEN SISÄLLÄ (S 05.00)

XIX. Mallipohjaa S 05.00 koskevat yleiset huomautukset

29. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan d alakohdan mukaisesti mallipohjan S 05.00 on sisällettävä tiedot niiden liiketoimien keskimääräisestä päiväkohtaisista lukumäärästä ja yhteenlasketusta arvosta raportointikauden aikana, jotka liittyvät omaisuusreferenssitokenien käyttöön vaihdantavälineenä valuutta-alueen sisällä.

30. Mallipohja on delegoidussa asetuksessa [C(2024) 6910] vahvistettujen vaatimusten mukainen.

31. Mallipohjan tiedot on raportoitava kunkin valuutta-alueen osalta erikseen delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 3 artiklan 5 kohdan mukaisesti.

XX. Tiettyjä mallipohjan S 05.00 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Päiväkohtaiset liiketoimet – keskiarvo** Z-akselilla määritetyn valuutta-alueen osalta liiketoimet, jotka toteutetaan kyseisellä valuutta-alueella delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 3 artiklan 5 kohdan mukaisesti.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Lukumäärä** Delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] mukainen liiketoimien keskimääräinen päiväkohtainen lukumäärä, joka lasketaan jakamalla raportointikauden liiketoimien kokonaismäärä raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.
0020	**Määrä** Delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] mukainen liiketoimien keskimääräinen päiväkohtainen yhteenlaskettu arvo, joka lasketaan jakamalla raportointikauden kaikkien liiketoimien arvojen summa raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.

z-akseli	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Valuutta-alueen nimi	Mallipohjan tiedot on ilmoitettava kunkin soveltamisalaan kuuluvan valuutta-alueen osalta erikseen. Z-akselilla on ilmoitettava delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] mukaisesti kaikki valuutta-alueet, joilla soveltamisalaan kuuluviin liiketoimiin osallistuvia haltijoita sijaitsee.

LIITE III

Kryptovarapalvelun tarjoajien raportointi

MALLIPOHJAT KRYPTOVARAPALVELUN TARJOAJILLE			
Mallipohjan numero	**Mallipohjan koodi**	**Osoitus**	**Mallipohjan/mallipohjaryhmän nimi**
HALTIJOITA KOSKEVAT TIEDOT			
6	S 06.00	Kryptovarapalvelun tarjoajat	HALTIJOITA KOSKEVAT TIEDOT
LIIKETOIMIA KOSKEVAT TIEDOT			
7	S 07.01	Kryptovarapalvelun tarjoajat	RAPORTOINTIKAUDEN LIIKETOIMET – YHTEENSÄ
7	S 07.02	Kryptovarapalvelun tarjoajat	RAPORTOINTIKAUDEN LIIKETOIMET – YHTEENSÄ_EU
7	S 07.03	Kryptovarapalvelun tarjoajat	LIIKETOIMET, JOTKA LIITTYVÄT SEN KÄYTTÖÖN VAIHDANTAVÄLINEENÄ YHDELLÄ VALUUTTA-ALUEELLA – YHTEENSÄ
7	S 07.04	Kryptovarapalvelun tarjoajat	HAJAUTETUN TILIKIRJAN OSOITTEET, JOITA KÄYTETÄÄN SIIRTOIHIN ASIAKKAIDEN PUOLESTA
TOKENIA KOSKEVAT TIEDOT			
8	S 08.00	Kryptovarapalvelun tarjoajat	KRYPTOVARAPALVELUN TARJOAJAN HALLUSSA OLEVA TOKEN

S 06.00 – HALTIJOITA KOSKEVAT TIEDOT

Haltijat – viitepäivänä				
Nimi	Koodi	Koodin tyyppi	Yksityinen/muu kuin yksityinen	Maa
0010	0020	0030	0040	0050

S 07.01 – RAPORTOINTIKAUDEN LIIKETOIMET – YHTEENSÄ

Maa:

		Lukumäärä	Arvo
		0010	0020
Raportointikauden liiketoimet – yhteensä	0010		
joista maan sisällä tehdyt	0020		
joista maahan vastaanotetut liiketoimet	0030		
joista maasta lähetetyt liiketoimet	0040		

S 07.02 – RAPORTOINTIKAUDEN LIIKETOIMET – YHTEENSÄ_EU

		Lukumäärä	Arvo
		0010	0020
Raportointikauden liiketoimet – yhteensä	0010		
joista EU:n sisällä tehdyt	0020		
joista EU:hun vastaanotetut liiketoimet	0030		
josta EU:sta lähetetyt liiketoimet	0040		

S 07.03 – LIIKETOIMET, JOTKA LIITTYVÄT SEN KÄYTTÖÖN VAIHDANTAVÄLINEENÄ YHDELLÄ VALUUTTA-ALUEELLA – YHTEENSÄ

Valuutta-alue:

		Lukumäärä	Arvo
		0010	0020
Raportointikauden liiketoimet – yhteensä	0010		

S 07.04 – HAJAUTETUN TILIKIRJAN OSOITTEET, JOITA KÄYTETÄÄN SIIRTOIHIN ASIAKKAIDEN PUOLESTA

Hajautetun tilikirjan osoite
0010

S 08.00 – KRYPTOVARAPALVELUN TARJOAJAN HALLUSSA OLEVA TOKEN

		Lukumäärä	Arvo
		0010	0020
Kryptovarapalvelun tarjoajan hallussa oleva token	0010		
josta kryptovarapalvelun tarjoajan EU:ssa sijaitsevilla asiakkailla	0020		

LIITE IV

RAPORTOINTI - OHJEET KRYPTOVARAPALVELUN TARJOAJILLE

Sisällysluettelo

I OSA: YLEISET OHJEET 32

I. Rakenne 32

II. Raportoinnin laajuus 32

II OSA: HALTIJOITA KOSKEVAT TIEDOT (S 06.00) 33

III. Mallipohjaa S 06.00 koskevat yleiset huomautukset 33

IV. Tiettyjä mallipohjan S 06.00 kohtia koskevat ohjeet 33

III OSA: LIIKETOIMIA KOSKEVAT TIEDOT (S 07.01, S 07.02, S 07.03 ja S 07.04) 34

V. Mallipohjaa S 07.01 koskevat yleiset huomautukset 34

VI. Tiettyjä mallipohjan S 07.01 kohtia koskevat ohjeet 35

VII. Mallipohjaa S 07.02 koskevat yleiset huomautukset 35

VIII. Tiettyjä mallipohjan S 07.02 kohtia koskevat ohjeet 35

IX. Mallipohjaa S 07.03 koskevat yleiset huomautukset 36

X. Tiettyjä mallipohjan S 07.03 kohtia koskevat ohjeet 36

XI. Mallipohjaa S 07.04 koskevat yleiset huomautukset 37

XII. Tiettyjä mallipohjan S 07.04 kohtia koskevat ohjeet 37

IV OSA: TOKENIA KOSKEVAT TIEDOT (S 08.00) 37

XIII. Mallipohjaa S 08.00 koskevat yleiset huomautukset 37

XIV. Tiettyjä mallipohjan S 08.00 kohtia koskevat ohjeet 37

I OSA: YLEISET OHJEET

I. Rakenne

1. Tämä liite sisältää mallipohjiin liittyvät raportointiohjeet kryptovarapalvelun tarjoajille.

2. Tämä liite koostuu kolmesta eri mallipohjasarjasta:
   (a) Haltijoita koskevat tiedot (S 06.00);
   (b) Liiketoimia koskevat tiedot (S 07.01, S 07.02, S 07.03 ja S 07.04);
   (c) Tokenia koskevat tiedot (S 08.00).

3. Kunkin mallipohjan osalta annetaan lainsäädäntöviittaukset. Täytäntöönpanoasetuksen tässä osassa annetaan tarkempia lisätietoja kunkin mallipohjasarjan raportointiin liittyvistä yleisemmistä näkökohdista ja tiettyjä kohtia koskevia ohjeita.

4. Ohjeissa noudatetaan seuraavaa yleistä merkintätapaa: {mallipohja; rivi; sarake; z-akseli}.

II. Raportoinnin laajuus

5. Kryptovarapalvelun tarjoajien on annettava liikkeeseenlaskijoille tässä liitteessä täsmennetyt tiedot tämän täytäntöönpanoasetuksen 1 artiklan 2 kohdan ja 3 artiklan 2 kohdan mukaisesti.

6. Kryptovarapalvelun tarjoajien on toimitettava tässä liitteessä olevien kolmen mallipohjasarjan tiedot asianomaisille liikkeeseenlaskijoille kunkin omaisuusreferenssitokenin osalta erikseen asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 3 kohdan mukaisesti ja ilmoitettava liikkeeseenlaskijalle, mihin tokeniin kukin mallipohjasarja liittyy, sekä tokenin kryptovaran kuvauksen mukainen tunnistekoodi, viite tai nimi, jos ne ovat saatavilla.

II OSA: HALTIJOITA KOSKEVAT TIEDOT (S 06.00)

III. Mallipohjaa S 06.00 koskevat yleiset huomautukset

7. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 3 kohdan mukaisesti mallipohja S 06.00 sisältää haltijoita koskevat tiedot, jotka liikkeeseenlaskijat tarvitsevat tässä täytäntöönpanoasetuksessa säädettyjen raportointivaatimusten noudattamiseksi.

8. Tähän mallipohjaan on sisällytettävä liikkeeseenlaskijoille annettavat viitepäivän loppua koskevat tiedot. jotka vastaavat tämän asetuksen liitteissä I ja II esitetyn mallipohjan S 01.00 ”Haltijoiden lukumäärä viitepäivänä” tietoja. Haltijan maa määräytyy haltijan sijainnin mukaan seuraavasti:

   (a) luonnollisten henkilöiden osalta vakinainen asuinpaikka;

   (b) oikeushenkilöiden osalta sääntömääräisen kotipaikan osoite.

IV. Tiettyjä mallipohjan S 06.00 kohtia koskevat ohjeet

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Nimi** Luonnollisen henkilön täydellinen nimi ja oikeushenkilön virallinen rekisteröity nimi, mukaan lukien mahdolliset viittaukset yhtiön kansallisen yhtiölainsäädännön mukaiseen tyyppiin, joka vastaa haltijan tämän lomakkeen sarakkeessa 0020 antamaa yksilöllistä tunnistetta.
0020	**Koodi** Kullekin ilmoitetulle yhteisölle on annettava rivillä yksilöllinen koodi. Koodin on oltava yksilöllinen, ja sitä on käytettävä johdonmukaisesti kaikissa mallipohjissa kaikkina aikoina. Koodi on annettava aina. Haltijan koodi, kuten luonnollisen henkilön kansallinen henkilötunnus tai oikeushenkilön oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus) tai muu käytettävissä oleva virallinen tunniste. Jos oikeushenkilötunnus on saatavilla, se on ilmoitettava. Jotta liikkeeseenlaskijat voisivat helpommin yhdistellä tietoja, koodi on ilmoitettava seuraavalla tavalla: Erityyppisille koodeille on kaksi luetteloa, toinen luonnollisille henkilöille ja toinen oikeushenkilöille. Kryptovarapalvelun tarjoajien on ilmoitettava sarakkeessa 0030 ensimmäinen saatavilla oleva koodityyppi asianmukaisesta luettelosta, alkaen luettelon ensimmäisestä vaihtoehdosta ja siirtyen alaspäin vaihtoehto kerrallaan, jos kyseistä tunnistetyyppiä ei ole saatavilla kyseisen haltijan osalta.
0030	**Koodityypit** Luonnollisten henkilöiden koodityypit: 1. Kansallinen henkilötunnus 2. Kansallinen veronumero 3. Passin numero 4. Muu tunnistenumero Oikeushenkilöiden koodityypit: 1. Oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus) 2. Virallinen kansallinen rekisterinumero tai Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2017/1132 ([1]) mukainen eurooppalainen yksilöllinen tunniste (EUID-tunniste) 3. Virallinen rekisteröity veronumero 4. Muu tunnistenumero Koodityyppi on ilmoitettava aina.

([1]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2017/1132, annettu 14 päivänä kesäkuuta 2017, tietyistä yhtiöoikeuden osa-alueista (EUVL L 169, 30.6.2017, s. 46, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj).

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0040	**Yksityinen / muu kuin yksityinen** Merkitään haltijan mukaan joko yksityinen tai muu kuin yksityinen. Merkitään 'yksityinen', jos haltijaa voidaan pitää asetuksen (EU) 2023/1114 3 artiklan 1 kohdan 37 alakohdassa määriteltynä yksityisenä haltijana. Muussa tapauksessa merkitään 'muu kuin yksityinen'.
0050	**Maa** Merkitään haltijan maan nimi tämän liitteen 8 kohdan mukaisesti.

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Kryptovarapalvelun tarjoajien on kirjattava kunkin haltijan tiedot omalle rivilleen.	

III OSA: LIIKETOIMIA KOSKEVAT TIEDOT (S 07.01, S 07.02, S 07.03 ja S 07.04)

V. Mallipohjaa S 07.01 koskevat yleiset huomautukset

9. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 3 kohdan mukaisesti mallipohja S 07.01 sisältää liiketoimia koskevat tiedot, jotka liikkeeseenlaskijat tarvitsevat tässä täytäntöönpanoasetuksessa säädettyjen raportointivaatimusten noudattamiseksi. Mallipohja S 07.01 sisältää tietoja liiketoimien kokonaismäärästä ja yhteenlasketusta kokonaisarvosta raportointikauden aikana. Tiedot esitetään erikseen kunkin raportoinnin piiriin kuuluvan maan osalta.

10. Kryptovarapalvelun tarjoajien on määritettävä tämän lomakkeen soveltamisalaan kuuluvat liiketoimet seuraavalla tavalla:

(a) Liiketoimet, joissa kryptovarapalvelun tarjoaja on osallisena ja toimii liiketoimen siirron- tai maksunsaajan kryptovarapalvelun tarjoajana. Näissä tapauksissa liiketoimen toimeksiantaja tai maksaja toimii myös kryptovarapalvelun tarjoajan kautta tai ilman kryptovarapalvelun tarjoajaa, esimerkiksi isännöimättömän lompakon kautta.

(b) Liiketoimet, joissa kryptovarapalvelun tarjoaja on osallisena ja toimii liiketoimen toimeksiantajan tai maksajan kryptovarapalvelun tarjoajana. Näissä tapauksissa liiketoimen siirron- tai maksunsaaja toimii ilman kryptovarapalvelun tarjoajaa, esimerkiksi isännöimättömän lompakon kautta. Tämäntyyppiset liiketoimet lasketaan ja raportoidaan parhaan kyvyn mukaan, sillä liiketoimen toimeksiantajan tai maksajan käyttämällä kryptovarapalvelun tarjoajalla voi olla rajoitetusti tietoja molemmista siirtoihin osallistuvista haltijoista.

11. Liiketoimessa osallisena olevan toimeksiantajan ja siirronsaajan sijainti määräytyy samalla tavalla kuin haltijoiden sijaintimaa mallipohjassa S 01.00 "Haltijoiden lukumäärä viitepäivänä" eli seuraavasti:

(a) luonnollisten henkilöiden osalta vakinaisen asuinpaikan perusteella;

(b) oikeushenkilöiden osalta sääntömääräisen kotipaikan osoitteen perusteella.

12. Liiketoimet kuuluvat tämän mallipohjan soveltamisalaan, jos vähintään yksi liiketoimeen osallistuvista haltijoista sijaitsee unionissa. Lisäksi jos tokenin referenssinä on unionin jonkin jäsenvaltion virallinen valuutta, raportoinnin piiriin kuuluvat myös sellaiset liiketoimet, joissa molemmat osallistuvat haltijat sijaitsevat unionin ulkopuolella.

13. Liikkeeseenlaskijan on määritettävä liiketoimien arvo delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 4 artiklan 3 kohdassa määritellyn arvostusmenetelmän mukaisesti.

14. Mallipohjassa S 07.01 eritellään liiketoimet seuraavasti:

(a) joista maan sisällä tehdyt;

(b) joista maahan vastaanotetut liiketoimet;

(c) joista maasta lähetetyt liiketoimet.

15. Mallipohjan S 07.01 tiedot on ilmoitettava erikseen kunkin liiketoimiin liittyvän maan osalta. Liiketoimeen liittyvät maat ovat liiketoimeen osallistuvien haltijoiden sijainti- tai asuinmaat, mukaan lukien liiketoimen toimeksiantajan ja siirronsaajan maa.

VI. Tiettyjä mallipohjan S 07.01 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Raportointikauden liiketoimet – yhteensä** Z-akselilla määritetyn maan osalta liiketoimet, joissa joko toimeksiantaja tai siirronsaaja sijaitsee kyseisessä maassa.
0020	**joista tehty maan sisällä** Z-akselilla määritetyn maan osalta liiketoimet, joissa sekä toimeksiantaja että siirronsaaja sijaitsevat kyseisessä maassa.
0030	**joista maahan vastaanotetut liiketoimet** Z-akselilla määritetyn maan osalta liiketoimet, joissa toimeksiantaja sijaitsee kyseisen maan ulkopuolella ja siirronsaaja sijaitsee kyseisessä maassa.
0040	**joista maasta lähetetyt liiketoimet** Z-akselilla määritetyn maan osalta liiketoimet, joissa toimeksiantaja sijaitsee kyseisessä maassa ja siirronsaaja sijaitsee kyseisen maan ulkopuolella.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Lukumäärä** Liiketoimien kokonaismäärä raportointikaudella.
0020	**Arvo** Liiketoimien yhteenlaskettu kokonaisarvo raportointikaudella.

VII. Mallipohjaa S 07.02 koskevat yleiset huomautukset

16. Ainoa ero mallipohjan S 07.02 ja mallipohjan S 07.01 välillä on se, että mallipohja S 07.02 koskee kaikkia EU:ssa toteutettavia liiketoimia, mukaan lukien maahan tulevat ja maasta lähtevät liiketoimet, joten siinä ei ole soveltamisalaan kuuluvan maan määrittämiseen tarkoitettua z-akselia.

VIII. Tiettyjä mallipohjan S 07.02 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Raportointikauden liiketoimet – yhteensä** Liiketoimet, joissa joko toimeksiantaja tai siirronsaaja sijaitsee unionissa.

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0020	**joista EU:n sisällä tehdyt** Liiketoimet, joissa sekä toimeksiantaja että siirronsaaja sijaitsevat unionissa.
0030	**joista EU:hun vastaanotetut liiketoimet** Liiketoimet, joissa toimeksiantaja sijaitsee unionin ulkopuolella ja siirronsaaja sijaitsee unionissa.
0040	**josta EU:sta lähetetyt liiketoimet** Liiketoimet, joissa toimeksiantaja sijaitsee unionissa ja siirronsaaja sijaitsee unionin ulkopuolella.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Lukumäärä** Liiketoimien kokonaismäärä raportointikaudella.
0020	**Arvo** Liiketoimien yhteenlaskettu kokonaisarvo raportointikaudella.

IX. Mallipohjaa S 07.03 koskevat yleiset huomautukset

17. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 3 kohdan mukaisesti mallipohja S 07.03 sisältää liiketoimia koskevat tiedot, jotka liikkeeseenlaskijat tarvitsevat tässä täytäntöönpanoasetuksessa säädettyjen raportointivaatimusten noudattamiseksi. Asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 1 kohdan d alakohdan mukaisesti tämän mallipohjan soveltamisalaan kuuluvat liiketoimet, jotka liittyvät omaisuusreferenssitokenin käyttöön vaihdantavälineenä.

18. Mallipohja on delegoidussa asetuksessa [C(2024) 6910] vahvistettujen vaatimusten mukainen.

19. Tämän mallipohjan tiedot on raportoitava kunkin valuutta-alueen osalta erikseen delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 3 artiklan 5 kohdan mukaisesti.

X. Tiettyjä mallipohjan S 07.03 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Raportointikauden liiketoimet – yhteensä** Z-akselilla määritetyn valuutta-alueen osalta liiketoimet, jotka toteutetaan kyseisellä valuutta-alueella delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 3 artiklan 5 kohdan mukaisesti.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Lukumäärä** Liiketoimien kokonaismäärä raportointikaudella.
0020	**Arvo** Liiketoimien yhteenlaskettu kokonaisarvo raportointikaudella.

z-akseli	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Valuutta-alueen nimi	Tämän mallipohjan tiedot on ilmoitettava kunkin soveltamisalaan kuuluvan valuutta-alueen osalta erikseen. Z-akselilla on delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 3 artiklan 5 kohdan mukaisesti mainittava kaikki valuutta-alueet, joilla soveltamisalaan kuuluviin liiketoimiin osallistuvia haltijoita sijaitsee.

XI. Mallipohjaa S 07.04 koskevat yleiset huomautukset

20. Kryptovarapalvelun tarjoajien on toimitettava liikkeeseenlaskijoille julkiset hajautetun tilikirjan osoitteet, joita ne käyttävät siirtojen tekemiseen asiakkaidensa puolesta. Näin liikkeeseenlaskijoiden on helpompi tunnistaa, mitkä hajautettuun tilikirjaan rekisteröidyt liiketoimet toteutetaan isännöimättömien lompakoiden välillä, ja liikkeeseenlaskijat saavat enemmän tietoja tämän täytäntöönpanoasetuksen liitteessä I ja II olevien mallipohjien, erityisesti mallipohjan S 04.03 ”Päivittäiset liiketoimet ja siirrot isännöimättömien lompakoiden välillä – keskiarvo”, tietojen raportointia varten. Liikkeeseenlaskijat saavat nämä tiedot mallipohjasta S 07.04 ”Hajautetun tilikirjan osoitteet, joita käytetään siirtoihin asiakkaiden puolesta”.

XII. Tiettyjä mallipohjan S 07.04 kohtia koskevat ohjeet

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Hajautetun tilikirjan osoite** Julkiset hajautetun tilikirjan osoitteet, joita kryptovarapalvelun tarjoaja käyttää tehdäkseen siirtoja asiakkaidensa puolesta.

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Kryptovarapalvelun tarjoajien on kirjattava kunkin hajautetun tilikirjan osoite omalle rivilleen.	

IV OSA: TOKENIA KOSKEVAT TIEDOT (S 08.00)

XIII. Mallipohjaa S 08.00 koskevat yleiset huomautukset

21. Mallipohja S 08.00 sisältää tiedot kryptovarapalvelun tarjoajan hallussa olevan, raportointilomakkeiden soveltamisalaan kuuluvan tokenin lukumäärästä ja arvosta. Kyseisen tokenin osalta on täsmennettävä niiden tokenien lukumäärä ja arvo, joiden haltijoita ovat kryptovarapalvelun tarjoajan EU:ssa sijaitsevat asiakkaat. Tiedot on annettava liikkeeseenlaskijalle, jotta liikkeeseenlaskija voi laskea tarkasti EU:ssa liikkeeseen lasketun tokeninsa ja siihen liittyvän omaisuusreservin yhteenlasketun arvon, erityisesti jos kyseinen token on laskettu liikkeeseen myös kansainvälisesti EU:n ulkopuolella.

XIV. Tiettyjä mallipohjan S 08.00 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Kryptovarapalvelun tarjoajan hallussa oleva token** Kryptovarapalvelun tarjoajan hallussa olevat tokenit.
0020	**josta kryptovarapalvelun tarjoajan EU:ssa sijaitsevilla asiakkailla** Kryptovarapalvelun tarjoajan hallussa olevat tokenit, jotka ovat kryptovarapalvelun tarjoajan unionissa sijaitsevien asiakkaiden hallussa.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	**Lukumäärä** Soveltamisalaan kuuluvien tokenien lukumäärä.
0020	**Arvo** Soveltamisalaan kuuluvien tokenien arvo. Tokenien arvo on määritettävä delegoidun asetuksen [C(2024) 6910] 4 artiklan 3 kohdassa määritellyn arvostusmenetelmän mukaisesti.

LIITE V

Osa I: Yhteinen tietopistemalli

Kaikki tämän asetuksen liitteissä I ja II esitetyt tietoerät on muutettava yhdeksi tietopistemalliksi.

Yhteisen tietopistemallin on täytettävä seuraavat kriteerit:

(a) siinä on oltava strukturoitu esitys kaikista liitteeseen I sisältyvistä tietoeristä;

(b) siinä on yksilöitävä kaikki liitteessä II esitetyt liiketoimintamallit;

(c) siinä on oltava tietohakemisto, jossa yksilöidään taulukoiden nimet, koordinaattien nimet, akselien nimet, määrittelyjoukkojen nimet, dimensioiden nimet ja jäsenten nimet;

(d) siinä on oltava metriikka, jossa määritellään tietopisteiden ominaisuudet tai lukumäärä;

(e) siinä on oltava tietopisteiden määritelmät, jotka ilmaistaan niiden ominaisuuksien yhdistelmänä, joiden mukaan käytänne yksilöidään yksiselitteisesti;

(f) sen on sisällettävä kaikki asiaa koskevat tekniset eritelmät, joita tarvitaan yhtenäisten valvontatietojen laadinnassa käytettävien tietoteknisten raportointisovellusten kehittämisessä.

Osa II: Validointisäännöt

Tämän asetuksen liitteissä I ja II esitettyihin tietoeriin on sovellettava validointisääntöjä, joilla varmistetaan tietojen laatu ja yhdenmukaisuus.

Validointisääntöjen on täytettävä seuraavat kriteerit:

(a) niissä on määriteltävä kyseisten tietopisteiden väliset loogiset suhteet;

(b) niiden on sisällettävä suodattimet ja ennakkoedellytykset, joita käytetään niiden tietokokonaisuuksien määrittelyssä, joihin validointisääntöä sovelletaan;

(c) niillä on varmistettava raportoitavien tietojen yhdenmukaisuus;

(d) niillä on varmistettava raportoitavien tietojen oikeellisuus;

(e) niissä on vahvistettava oletusarvot, joita on sovellettava, jos tietoja ei ole raportoitu.