2024/2902

28.11.2024.

PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2024/2902

od 20. studenoga 2024.

o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda za primjenu Uredbe (EU) 2023/1114 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu izvješćivanja o tokenima vezanima uz imovinu i tokenima e-novca u valuti koja nije službena valuta nijedne države članice

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Uredbu (EU) 2023/1114 Europskog parlamenta i Vijeća od 31. svibnja 2023. o tržištima kriptoimovine i izmjeni uredaba (EU) br. 1093/2010 i (EU) br. 1095/2010 te direktiva 2013/36/EU i (EU) 2019/1937 ([1]), a posebno njezin članak 22. stavak 7. treći podstavak,

budući da:

(1) Za potrebe izvješćivanja iz članka 22. stavka 1. točke (a) Uredbe (EU) 2023/1114, izdavatelji bi trebali navesti broj imatelja raščlanjen prema lokacijama, a za te lokacije broj imatelja skrbničkih i neskrbničkih novčanika ili imatelja drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje se koriste za namiru i nisu pod kontrolom imatelja ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom. U te dvije kategorije imatelja skrbničkih odnosno neskrbničkih novčanika izdavatelji bi trebali dodatno navesti broj malih imatelja. Te su raščlambe nadležnim tijelima potrebne jer su informacije o koncentraciji imatelja i broju malih imatelja relevantne kako bi nadzorna tijela ispunila ciljeve Uredbe (EU) 2023/1114 i osigurala pravilno funkcioniranje tržišta kriptoimovine, cjelovitost tržišta i financijsku stabilnost u Uniji te zaštitu imatelja kriptoimovine, posebno malih. Na temelju informacija raščlanjenih prema lokaciji imatelja trebalo bi utvrditi i koja će nadležna tijela biti članovi kolegija u skladu s člankom 119. stavkom 2. točkom (l) Uredbe (EU) 2023/1114, na temelju kriterija iz Delegirane uredbe Komisije [C(2024) 6911] ([2]).

(2) Za potrebe izvješćivanja iz članka 22. stavka 1. točke (b) Uredbe (EU) 2023/1114 i odgovarajućeg nadzora ispunjenja zahtjeva o pričuvi imovine iz članaka 36. i 38. te uredbe, Delegirane uredbe Komisije o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 36. stavka 4. Uredbe (EU) 2023/1114 i Delegirane uredbe Komisije o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114, izdavatelji bi trebali navesti veličinu pričuve imovine i raščlaniti je prema vrijednosti i sastavu, uključujući mjere za upravljanje likvidnošću.

(3) U skladu s člankom 22. stavkom 1. drugim podstavkom Uredbe (EU) 2023/1114, potrebno je u skladu s člankom 22. stavkom 1. točkama (c) i (d) te uredbe izvješćivati samo o transakcijama koje dovode do promjene fizičke ili pravne osobe koja ima pravo na token vezan uz imovinu i uključuju transakcije koje se namiruju na distribuiranom zapisu („transakcije unutar lanca”) i izvan distribuiranog zapisa („transakcije izvan lanca”). Osim toga, pojam „transakcija” iz članka 22. stavka 1. drugog podstavka te uredbe ne odnosi se na vrstu novčanika koji pošiljatelj ili korisnik koriste za slanje ili primanje transakcije. Stoga bi zahtjevi za izvješćivanje iz članka 22. stavka 1. točaka (c) i (d) te uredbe trebali uključivati transakcije između skrbničkih novčanika i transakcije između skrbničkog i neskrbničkog novčanika ili drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanog uz imovinu ni pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom. Osim toga, zahtjevi za izvješćivanje

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

([2]) Delegirana uredba Komisije [C(2024) 6911] od 31. listopada 2024. o dopuni Uredbe (EU) 2023/1114 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda kojima se utvrđuju uvjeti za osnivanje i funkcioniranje savjetodavnih kolegija nadzornih tijela (još nije objavljena u Službenom listu).

iz članka 22. stavka 1. točke (c) Uredbe (EU) 2023/1114 trebali bi uključivati i transakcije između neskrbničkih novčanika ili između neskrbničkih novčanika i drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanog uz imovinu ni pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom. Budući da imaju ograničene informacije o imateljima uključenima u te transakcije, izdavatelji u nekim slučajevima ne mogu utvrditi trebaju li izvijestiti o pojedinim transakcijama u skladu s člankom 22. stavkom 1. te uredbe. Stoga bi, kako bi se dobile što točnije informacije o tim transakcijama, zahtjevi za izvješćivanje iz članka 22. stavka 1. točke (c) te uredbe trebali uključivati i informacije o prijenosima između neskrbničkih novčanika i između neskrbničkih novčanika i drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje se koriste za namiru i nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanih uz imovinu ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom. Budući da su transakcije podskupovi prijenosa, takve dodatne informacije o prijenosima između neskrbničkih novčanika i između neskrbničkih novčanika i drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanog uz imovinu ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom mogle bi se koristiti kao aproksimacija i pružiti korisne podatke o broju i vrijednosti transakcija između neskrbničkih novčanika i između neskrbničkih novčanika i drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanog uz imovinu ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom.

(4) U okviru zahtjeva za izvješćivanje iz članka 22. stavka 1. točke (c) Uredbe (EU) 2023/1114, izdavatelji bi trebali dostaviti informacije o transakcijama raščlanjene prema geografskoj lokaciji, odnosno zemljama imatelja uključenih u transakcije. Tako će nadzorna nadležna tijela dobiti korisne informacije o koncentraciji transakcija. Na temelju informacija raščlanjenih prema zemljama transakcija utvrdit će se i koja će nadležna tijela biti članovi kolegija u skladu s člankom 119. Uredbe (EU) 2023/1114, kako je utvrđeno u Delegiranoj uredbi [C(2024) 6911]. Ta raščlamba nije potrebna za transakcije i prijenose između neskrbničkih novčanika ili između neskrbničkih novčanika i drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanog uz imovinu ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom jer izdavatelji imaju ograničene informacije o imateljima uključenima u takve transakcije i prijenose.

(5) Kako bi okvir za izvješćivanje bio djelotvoran, trebao bi uključivati referentne izvještajne datume i datume dostave izvješća kojima se osigurava pravilna i pravodobna razmjena podataka kako bi se odnosili na isto razdoblje, kako bi ih istodobno dostavili svi izvještajni subjekti i kako bi podaci među izdavateljima i nadležnim tijelima bili usporedivi zahvaljujući korištenju standardiziranih formata i predložaka.

(6) Trebalo bi kontinuirano izvješćivati kad zbog privremenih promjena vrijednosti izdanja ta vrijednost padne ispod praga iz članka 22. stavka 1. Uredbe (EU) 2023/1114. Zato je potrebno predvidjeti više vremena za izvješćivanje kako bi se utvrdilo je li pad ispod praga privremen. To ne utječe na izdavatelje jer će oni već imati uvedene sustave izvješćivanja.

(7) U okviru zahtjeva za izvješćivanje iz članka 22. stavka 3. Uredbe (EU) 2023/1114, neke informacije koje bi pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom trebali dostaviti izdavateljima mogu uključivati osobne podatke o fizičkim osobama, koji uključuju puno ime i prezime i nacionalni identifikacijski broj, službeni porezni registracijski broj ili broj putovnice. Prikupljanje osobnih podataka u tom je slučaju potrebno kako bi se ostvarili ciljevi Uredbe (EU) 2023/1114 jer u suprotnom izdavatelji ne bi mogli utvrditi točan broj imatelja tokena vezanog uz imovinu te bi dvostruko uračunali imatelje s više računa kod različitih pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom. Tako bi se nadležnim tijelima dostavile netočne informacije o broju imatelja tokena vezanog uz imovinu i otežala bi im se pravilna provedba nadzora. Zato se u izvješćima ne mogu drukčije iskazati informacije o imateljima tokena vezanih uz imovinu i ne mogu se primijeniti uobičajene mjere za ograničavanje ili zaštitu razmjene osobnih podataka, kao što je pseudonimizacija.

(8) U okviru zahtjeva za izvješćivanje iz članka 22. stavka 3. Uredbe (EU) 2023/1114, pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom trebali bi izdavatelju dostaviti i adrese javnog distribuiranog zapisa preko kojih izvršavaju prijenose u ime svojih klijenata. Te su informacije potrebne kako bi izdavatelji mogli utvrditi koje se transakcije registrirane na distribuiranom zapisu izvršavaju između neskrbničkih novčanika i izvijestiti o njima.

(9) Kako bi informacije dostavljene nadležnom tijelu bile točne i potpune, izdavatelji bi trebali uspostaviti sustave i postupke za usklađivanje podataka koje prime od pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom u skladu s člankom 22. stavkom 3. Uredbe (EU) 2023/1114. Ti bi im sustavi i postupci trebali omogućiti i da usklade podatke koje im dostave pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom s podacima koji su im dostupni iz drugih izvora, uključujući, prema potrebi, podatke o transakcijama dostupne na distribuiranom zapisu.

(10) Izdavatelji bi u svojim unutarnjim politikama trebali utvrditi maksimalno razdoblje čuvanja osobnih podataka pojedinačnih imatelja koje razmjenjuju pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom. Budući da je cilj ispunjenje obveza izvješćivanja u skladu s člankom 22. stavkom 1. Uredbe (EU) 2023/1114, to maksimalno razdoblje čuvanja ne bi smjelo biti dulje od pet godina od datuma prikupljanja osobnih podataka.

(11) Ova bi se Uredba trebala primjenjivati *mutatis mutandis* i na tokene e-novca u valuti koja nije službena valuta nijedne države članice jer se članak 22. Uredbe (EU) 2023/1114 primjenjuje na tokene e-novca u toj valuti.

(12) Provedeno je savjetovanje s Europskim nadzornikom za zaštitu podataka u skladu s člankom 42. stavkom 1. Uredbe (EU) 2018/1725 Europskog parlamenta i Vijeća ([3]) te je on dao mišljenje 16. srpnja 2024.

(13) Radi usklađenja s datumom početka primjene Uredbe (EU) 2023/1114 u odnosu na pružatelje usluga povezanih s kriptoimovinom, trebalo bi odgoditi datum početka primjene ove Uredbe.

(14) Ova Uredba temelji se na nacrtu provedbenih tehničkih standarda koji je Komisiji dostavilo Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo.

(15) Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo provelo je otvoreno javno savjetovanje o nacrtu provedbenih tehničkih standarda na kojem se temelji ova Uredba, analiziralo moguće povezane troškove i koristi te zatražilo savjet Interesne skupine za bankarstvo osnovane u skladu s člankom 37. Uredbe (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ([4]),

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Opće odredbe

1. U okviru zahtjeva za izvješćivanje iz članka 22. stavka 1. Uredbe (EU) 2023/1114, izdavatelji koriste predloške iz Priloga I. u skladu s uputama iz Priloga II. ovoj Uredbi.

([3]) Uredba (EU) 2018/1725 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2018. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka u institucijama, tijelima, uredima i agencijama Unije i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Uredbe (EZ) br. 45/2001 i Odluke br. 1247/2002/EZ (SL L 295, 21.11.2018., str. 39., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

([4]) Uredba (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenog 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za bankarstvo), kojom se izmjenjuje Odluka br. 716/2009/EZ i stavlja izvan snage Odluka Komisije 2009/78/EZ (SL L 331, 15.12.2010., str. 12., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1093/oj).

2. U okviru zahtjeva za izvješćivanje iz članka 22. stavka 3. Uredbe (EU) 2023/1114, pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom koriste predloške iz Priloga III. u skladu s uputama iz Priloga IV. ovoj Uredbi.

3. Za potrebe izvješćivanja iz članka 22. stavka 1. Uredbe (EU) 2023/1114, izdavatelji uz podatke navedene u Prilogu I. ovoj Uredbi dostavljaju i sljedeće informacije:

(a) referentni izvještajni datum i referentno razdoblje;

(b) izvještajnu valutu;

(c) pravne osobe identifikacijsku oznaku pravne osobe (LEI) izdavatelja, a fizičke osobe službeni nacionalni identifikacijski broj koji se primjenjuje u matičnoj državi članici;

(d) vrstu tokena, kako je definirana u članku 3. stavku 1. točki 6. ili 7. Uredbe (EU) 2023/1114, i povezanu identifikacijsku oznaku, referentnu oznaku ili naziv tokena, ako je dostupno na temelju objavljene bijele knjige o kriptoimovini za token;

(e) je li token:

  i. vezan samo uz službenu valutu matične države članice;

  ii. vezan samo uz valute koje nisu službena valuta matične države članice;

  iii. vezan uz službenu valutu matične države članice i druge valute (kombinacija prvih dviju opcija iz točaka i. i ii.);

(f) je li token klasificiran kao značajan u skladu s člankom 43. Uredbe (EU) 2023/1114;

(g) ako je primjenjivo, izjavu da izdavatelj od pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom nije primio informacije navedene u prilozima III. i IV. ovoj Uredbi.

4. U skladu s člankom 58. stavkom 3. Uredbe (EU) 2023/1114, ova se Uredba primjenjuje *mutatis mutandis* na tokene e-novca u valuti koja nije službena valuta nijedne države članice.

Članak 2.

Referentni izvještajni datumi

1. U okviru zahtjeva za izvješćivanje iz članka 22. stavka 1. Uredbe (EU) 2023/1114, izdavatelji nadležnim tijelima na tromjesečnoj osnovi dostavljaju informacije na sljedeće referentne izvještajne datume: 31. ožujka, 30. lipnja, 30. rujna i 31. prosinca.

2. Prvi referentni datum odgovara tromjesečju u kojem je vrijednost izdanja tokena vezanog uz imovinu iznad praga iz članka 22. stavka 1. Uredbe (EU) 2023/1114.

3. Zadnji referentni datum odgovara trećem uzastopnom tromjesečju u kojem je vrijednost izdanja tokena vezanog uz imovinu ispod praga iz članka 22. stavka 1. Uredbe (EU) 2023/1114.

Članak 3.

Datumi dostave izvješća

1. U okviru zahtjeva za izvješćivanje iz članka 22. stavka 1. Uredbe (EU) 2023/1114, izdavatelji nadležnim tijelima na tromjesečnoj osnovi dostavljaju informacije iz tog članka do kraja radnog dana na sljedeće datume: 12. svibnja, 11. kolovoza, 11. studenoga i 11. veljače.

2. U okviru zahtjeva za izvješćivanje iz članka 22. stavka 3. Uredbe (EU) 2023/1114, pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom izdavateljima na tromjesečnoj osnovi dostavljaju informacije iz tog članka do kraja radnog dana na sljedeće datume: 21. travnja, 21. srpnja, 21. listopada i 21. siječnja.

Međutim, pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom izdavateljima svakodnevno i do kraja radnog dana dostavljaju predložak S 08.00 – Tokeni koje drže pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom iz priloga III. i IV.

3. Ako je dan dostave izvješća u državi članici nadležnog tijela kojem se dostavlja izvješće državni praznik, subota ili nedjelja, podaci se dostavljaju sljedeći radni dan.

4. Izdavatelji bez nepotrebne odgode dostavljaju ispravke izvješća podnesenih nadležnim tijelima.

Članak 4.

Formati za razmjenu podataka i dodatne informacije

1. Izdavatelji informacije iz ove Uredbe dostavljaju u formatima za razmjenu i iskazivanje podataka koje utvrde nadležna tijela te u skladu s definicijom podataka iz modela podataka, formulama za validaciju utvrđenim u Prilogu V. i sljedećim specifikacijama:

(a) ne dostavljaju se nepotrebne ili neprimjenjive informacije;

(b) numeričke vrijednosti dostavljaju se kako slijedi:

i. podaci vrste „monetarni” iskazuju se minimalno na razini deset tisuća jedinica;

ii. podaci vrste „cijeli broj” iskazuju se bez decimalnih mjesta, minimalno na razini jedinica.

2. Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom izdavateljima dostavljaju informacije iz članka 1. stavka 2. u formatima za razmjenu i iskazivanje podataka koje utvrde izdavatelji.

Članak 5.

Razdoblje čuvanja osobnih podataka za izdavatelje

Izdavatelji ne čuvaju osobne podatke o imateljima koje dostave pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom u skladu s člankom 1. stavkom 2. i člankom 3. stavkom 2. ove Uredbe dulje nego što je potrebno da bi ispunili obveze izvješćivanja iz članka 22. stavka 1. Uredbe (EU) 2023/1114. Podaci se ne smiju čuvati dulje od pet godina od datuma na koji su izdavatelji prikupili osobne podatke.

Članak 6.

Stupanje na snagu i datum početka primjene

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Primjenjuje se od 1. siječnja 2025.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 20. studenoga 2024.

Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOG I.

Izvješćivanje za izdavatelje tokena vezanog uz imovinu

PREDLOŠCI ZA IZDAVATELJE			
Broj predloška	**Oznaka predloška**	**Adresati**	**Naziv predloška / skupine predložaka**
BROJ IMATELJA			
1	S 01.00	Izdavatelji	BROJ IMATELJA – NA REFERENTNI DATUM
VRIJEDNOST IZDANOG TOKENA, VELIČINA I SASTAV PRIČUVE IMOVINE			
2	S 02.00	Izdavatelji	VRIJEDNOST IZDANOG TOKENA I VELIČINA PRIČUVE IMOVINE
3	S 03.01	Izdavatelji	SASTAV PRIČUVE IMOVINE PO VRSTI I DOSPIJEĆU
3	S 03.02	Izdavatelji	SASTAV PRIČUVE IMOVINE PO DRUGOJ UGOVORNOJ STRANI/IZDAVATELJU
TRANSAKCIJE PO DANU			
4	S 04.01	Izdavatelji	TRANSAKCIJE PO DANU – PROSJEK
4	S 04.02	Izdavatelji	TRANSAKCIJE PO DANU – PROSJEK EU-a
4	S 04.03	Izdavatelji	TRANSAKCIJE I PRIJENOSI PO DANU IZMEĐU NESKRBNIČKIH NOVČANIKA – PROSJEK
4	S 04.04	Izdavatelji	METODOLOGIJA KORIŠTENA U PREDLOŠKU S 04.03
TRANSAKCIJE PO DANU POVEZANE S UPOTREBOM TOKENA KAO SREDSTVA RAZMJENE UNUTAR PODRUČJA S JEDINSTVENOM VALUTOM			
5	S 05.00	Izdavatelji	TRANSAKCIJE PO DANU POVEZANE S UPOTREBOM TOKENA KAO SREDSTVA RAZMJENE UNUTAR PODRUČJA S JEDINSTVENOM VALUTOM – PROSJEK

S 01.00 – BROJ IMATELJA – NA REFERENTNI DATUM

Zemlja:

		Broj
		0010
Ukupan broj imatelja	0010	
Imatelji skrbničkog novčanika	0020	

Od čega: mali imatelji	0030	
Imatelji neskrbničkog novčanika	0040	
Od čega: mali imatelji	0050	

S. 02.00 – VRIJEDNOST IZDANOG TOKENA I VELIČINA PRIČUVE IMOVINE

		Količina
		0010
Vrijednost izdanog tokena – na referentni datum	0010	
Vrijednost izdanog tokena – maksimalna vrijednost	0020	
Vrijednost izdanog tokena – prosjek	0030	
Vrijednost izdanog tokena – minimalna vrijednost	0040	
Veličina pričuve imovine – na referentni datum	0050	
Veličina pričuve imovine – maksimalna vrijednost	0060	
Veličina pričuve imovine – prosjek	0070	
Veličina pričuve imovine – minimalna vrijednost	0080	

S 03.01 – SASTAV PRIČUVE IMOVINE PO VRSTI I DOSPIJEĆU

Valuta:	Ukupno i popis valuta

Redak	**Ident. oznaka**	**Stavka**	**Iznos / tržišna vrijednost**
			0010
0010	1	**Pričuva imovine**	
0020	2.	**Neusklađena pričuva imovine**	

0030	2.1.	Kovanice i novčanice	
0040	2.2.	Depoziti kod kreditnih institucija	
0050	2.3.	Roba	
0060	2.3.1.	Od čega: na temelju zlata	
0070	2.3.2.	Od čega: na temelju drugih plemenitih kovina	
0080	2.3.3.	Od čega: na temelju industrijskih metala	
0090	2.3.4.	Od čega: na temelju energenata	
0100	2.3.5.	Od čega: na temelju stoke	
0110	2.3.6.	Od čega: na temelju žitarica	
0120	2.3.7.	Od čega: na temelju mekih sirovina	
0130	2.4.	Imovina koja predstavlja potraživanja od središnje banke ili za koju središnja banka jamči	
0140	2.5.	Imovina koja predstavlja potraživanja od središnje države ili za koju središnja država jamči	
0150	2.6.	Imovina koja predstavlja potraživanja od jedinica područne (regionalne) ili lokalne samouprave ili za koju te jedinice jamče	
0160	2.7.	Imovina koja predstavlja potraživanja od subjekata javnog sektora ili za koju ti subjekti jamče	
0170	2.8.	Imovina koja predstavlja potraživanja od kreditnih institucija ili za koju one jamče (koju štiti tijelo države članice, zajmodavac koji odobrava promotivne kredite)	
0180	2.9.	Imovina koja predstavlja potraživanja od multilateralnih razvojnih banaka i međunarodnih organizacija ili za koju one jamče	
0190	2.10.	Kvalificirani udjeli u CIU-ima	
0200	2.11.	Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete	
0210	2.12.	Drugi visokolikvidni financijski instrumenti koji se koriste kao vezana imovina	
0220	2.12.1.	Od čega: Kriptoimovina	

0230	2.13.	Ostalo	
0240	3.	**Usklađenja**	
0250	3.1.	Obratni repo ugovori	
0260	3.1.1.	Novčani priljevi koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana	
0270	3.1.2.	Odljevi kolaterala koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana	
0280	3.1.2.1.	Od čega: Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete	
0290	3.2.	Repo ugovori	
0300	3.2.1.	Novčani odljevi koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana	
0310	3.2.2.	Priljevi kolaterala koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana	
0320	3.2.2.1.	Od čega: Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete	
0330	3.3.	Ugovori o razmjeni kolaterala	
0340	3.3.1.	Odljevi kolaterala koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana	
0350	3.3.1.1.	Od čega: Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete	
0360	3.3.2.	Priljevi kolaterala koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana	
0370	3.3.2.1.	Od čega: Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete	
0380	4.	**Vrijednost vezane imovine**	
0390	5.	**Obvezujuća veća razina kolateralizacije**	

S 03.02 – SASTAV PRIČUVE IMOVINE PREMA DRUGOJ UGOVORNOJ STRANI/IZDAVATELJU

Valuta:	Ukupno i popis valuta

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

			Vrsta proizvoda	Druga ugovorna strana Naziv izdavatelja	Oznaka LEI	Vrsta institucije	Količina/ tržišna vrijednost	u % ukupne imovine kreditne institucije koja prima depozit
Redak	**Ident. oznaka**	**Stavka**	0010	0020	0030	0040	0050	0060
0010	1.01.	**20 najvećih drugih ugovornih strana za imovinu uključenu u pričuvu imovine**						
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	**SVI OSTALI BANKOVNI DEPOZITI DRUGE UGOVORNE STRANE**						
0220	1,22	**SVI OSTALI IZDAVATELJI VRIJEDNOSNIH PAPIRA**						
0230	1,23	**SVE OSTALE UGOVORNE STRANE POVEZANE S IZVEDENICAMA**						

S 04.01– TRANSAKCIJE PO DANU – PROSJEK

Zemlja:

		Broj	Količina
		0010	0020
Transakcije po danu – prosjek	0010		
Od čega: transakcije provedene unutar zemlje	0020		
Od čega: transakcije provedene prema zemlji	0030		
Od čega: transakcije provedene iz zemlje	0040		

S 04.02– TRANSAKCIJE PO DANU – PROSJEK EU-a

		Broj	Količina
		0010	0020
Transakcije po danu – prosjek	0010		
Od čega: transakcije provedene u EU-u	0020		
Od čega: transakcije provedene prema EU-u	0030		
Od čega: transakcije provedene iz EU-a	0040		

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

S 04.03 – TRANSAKCIJE I PRIJENOSI PO DANU IZMEĐU NESKRBNIČKIH NOVČANIKA – PROSJEK

		Broj	Količina
		0010	0020
Transakcije između neskrbničkih novčanika po danu – prosjek	0010		
Prijenosi između neskrbničkih novčanika po danu – prosjek	0020		

S 04.04 – Metodologija korištena u predlošku S 04.03

		0010
Opis metodologije korištene u predlošku S 04.03	0010	

S 05.00 – TRANSAKCIJE PO DANU POVEZANE S UPOTREBOM TOKENA KAO SREDSTVA RAZMJENE UNUTAR PODRUČJA S JEDINSTVENOM VALUTOM – PROSJEK

Područje jedinstvene valute:

		Broj	Količina
		0010	0020
Transakcije po danu – prosjek	0010		

PRILOG II.

UPUTE O IZVJEŠĆIVANJU ZA IZDAVATELJE TOKENA VEZANIH UZ IMOVINU I TOKENA E-NOVCA U VALUTI KOJA NIJE SLUŽBENA VALUTA NIJEDNE DRŽAVE ČLANICE

Sadržaj

DIO I. OPĆE UPUTE 14

I. Struktura 14

II. Opseg izvješćivanja 15

DIO II. BROJ IMATELJA (S 01.00) 15

III. Opće napomene za predložak S 01.00 15

IV. Upute za specifične pozicije u predlošku S 01.003 16

DIO III. VRIJEDNOST IZDANOG TOKENA, VELIČINA I SASTAV PRIČUVE IMOVINE (S 02.00, S 03.01 i S 03.02) 16

V. Opće napomene za predložak S 02.004 16

VI. Upute za specifične pozicije u predlošku S 02.004 16

VII. Opće napomene za predložak S 03.015 17

VIII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 03.016 18

IX. Opće napomene za predložak S 03.0211 22

X. Upute za specifične pozicije u predlošku S 03.0212 23

DIO IV.: TRANSAKCIJE PO DANU (S 04.01, S 04.02, S 04.03 i S 04.04) 24

XI. Opće napomene za predložak S 04.01 24

XII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 04.01 25

XIII. Opće napomene za predložak S 04.02 25

XIV. Upute za specifične pozicije u predlošku S 04.02 26

XV. Opće napomene za predložak S 04.03 26

XVI. Upute za specifične pozicije u predlošku S 04.03 26

XVII. Opće napomene za predložak S 04.04 27

XVIII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 04.04 27

DIO V. TRANSAKCIJE PO DANU POVEZANE S UPOTREBOM TOKENA KAO SREDSTVA RAZMJENE UNUTAR PODRUČJA S JEDINSTVENOM VALUTOM (S 05.00) 27

XIX. Opće napomene za predložak S 05.00 27

XX. Upute za specifične pozicije u predlošku S 05.00 27

DIO I. OPĆE UPUTE

I. Struktura

1. Ovaj Prilog sadržava upute za izdavatelje o ispunjavanju predložaka.

2. Ovaj se Prilog sastoji od četiri skupa predložaka:
   (a) broj imatelja (S 01.00);
   (b) vrijednost izdanog tokena, veličina i sastav pričuve imovine (S 02.00, S 03.01 i S 03.02);
   (c) transakcije po danu (S 04.01, S 04.02, S 04.03 i S 04.04);

(d) transakcije po danu povezane s upotrebom kao sredstva razmjene unutar područja s jedinstvenom valutom (S 05.00).

3. Za svaki je predložak navedena pravna osnova. Ovaj dio Provedbene uredbe sadržava dodatne detaljne informacije o općenitijim aspektima ispunjavanja svakog skupa predložaka i upute o specifičnim pozicijama.

4. Izdavatelji u stupcima „Iznos” ili „Iznos/tržišna vrijednost” iskazuju novčane vrijednosti u službenoj valuti države članice nadležnog tijela, neovisno o denominaciji košarice imovine na koju se odnosi token vezan uz imovinu. U stupcima „Broj” iskazuju se brojčane vrijednosti u skladu s konkretnim uputama za predloške. Te su vrijednosti za predloške S 03.01, S 03.02 i S 04.04 navedene u zasebnim uputama.

5. U uputama se primjenjuje sljedeća opća bilješka: {predložak; redak; stupac; os z}. U slučaju predložaka samo s jednim stupcem, upućuje se samo na retke {predložak; redak}, s osi z ako je primjenjivo.

6. Pri ispunjavanju predložaka izdavatelji koriste informacije koje su dostavili pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom u skladu s člankom 1. stavkom 2. i člankom 3. stavkom 2. ove Provedbene uredbe.

II. Opseg izvješćivanja

7. Izdavatelji dostavljaju sve predloške iz ovog Priloga.

8. Predloške iz ovog Priloga izdavatelji dostavljaju za svaki token vezan uz imovinu.

DIO II. BROJ IMATELJA (S 01.00)

III. Opće napomene za predložak S 01.00

9. U skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom (a) Uredbe (EU) 2023/1114, predložak S 01.00 sadržava broj imatelja tokena vezanih uz imovinu na referentni datum, koji se raščlanjuju kako slijedi:

(a) imatelji skrbničkih novčanika, „od čega” mali imatelji;

(b) imatelji neskrbničkih novčanika, koji za potrebe ovog predloška obuhvaćaju imatelje svih drugih vrsta adresa distribuiranih zapisa koje se koriste za namiru i nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanih uz imovinu ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom; mali imatelji u tom se retku dodatno raščlanjuju u potkategorije „od čega”.

10. Informacije u tom predlošku iskazuju se zajedno i zasebno za svaku državu članicu ili treću zemlju. Zemlja imatelja utvrđuje se na temelju njegove lokacije:

a. za fizičke osobe, njihovo uobičajeno boravište;

b. za pravne osobe, adresa registriranog sjedišta.

11. Na temelju informacija od pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom primljenih u skladu s člankom 1. stavkom 2. i člankom 3. stavkom 2. ove Provedbene uredbe izdavatelji provjeravaju moguće dvostruko navođenje istih imatelja s više računa kod različitih pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom. Ako je stvarni imatelj ista osoba ili subjekt, ti se računi za potrebe predloška S 01.00 ubrajaju samo jedanput.

IV. Upute za specifične pozicije u predlošku S 01.00

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Ukupan broj imatelja** Ukupan broj imatelja.
0020	**Imatelji skrbničkog novčanika** Broj imatelja skrbničkog novčanika u smislu članka 2. točke 2. Delegirane uredbe Komisije [C(2024) 6910] ([1]).
0030	**Od čega: mali imatelji** U retku *0020 – od čega imatelji skrbničkih novčanika,* broj malih imatelja.
0040	**Imatelji neskrbničkog novčanika** Broj imatelja neskrbničkih novčanika u smislu članka 2. točke 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910] ili imatelja drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje se koriste za namiru i nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanih uz imovinu ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom i svih drugih imatelja tokena vezanih uz imovinu koji nisu ubrojani u retku *0020 – od čega imatelji skrbničkih novčanika.* Zbog ograničenih informacija o imateljima neskrbničkih novčanika, izdavatelji u tom retku iskazuju svoje što točnije izračunate procjene.
0050	**Od čega: mali imatelji** U retku *0040 – od čega imatelji neskrbničkih novčanika,* broj malih imatelja. Zbog ograničenih informacija o imateljima neskrbničkih novčanika, izdavatelji u tom retku iskazuju svoje što točnije izračunate procjene.

DIO III. VRIJEDNOST IZDANOG TOKENA, VELIČINA I SASTAV PRIČUVE IMOVINE (S 02.00, S 03.01 i S 03.02)

V. Opće napomene za predložak S 02.00

12. U skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) 2023/1114, predložak S 02.00 uključuje informacije o vrijednosti izdanog tokena i veličini povezane pričuve imovine.

VI. Upute za specifične pozicije u predlošku S 02.00

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Vrijednost izdanog tokena – na referentni datum** Agregirana vrijednost izdanih tokena na referentni izvještajni datum izračunava se metodom vrednovanja definiranom u članku 4. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

([1]) Delegirana uredba Komisije [C(2024) 6910] od 31. listopada 2024. o dopuni Uredbe (EU) 2023/1114 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda kojima se utvrđuje metodologija za procjenu broja i vrijednosti transakcija povezanih s upotrebom tokena vezanih uz imovinu i tokena e-novca u valuti koja nije službena valuta nijedne države članice kao sredstva razmjene (još nije objavljena u Službenom listu).

Redak	Pravna osnova i upute
0020	**Vrijednost izdanog tokena – maksimalna vrijednost** Maksimalni iznos među agregiranim vrijednostima izdanih tokena na kraju svakog kalendarskog dana tijekom izvještajnog razdoblja izračunava se metodom vrednovanja definiranom u članku 4. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].
0030	**Vrijednost izdanog tokena – prosjek** Prosječni iznos agregiranih vrijednosti izdanih tokena na kraju svakog kalendarskog dana tijekom izvještajnog razdoblja izračunava se metodom vrednovanja definiranom u članku 4. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910]. Prosjek se izračunava kao zbroj vrijednosti izdanih tokena izračunatih za svaki kalendarski dan izvještajnog razdoblja, podijeljen s brojem kalendarskih dana u tom razdoblju.
0040	**Vrijednost izdanog tokena – minimalna vrijednost** Minimalni iznos među agregiranim vrijednostima izdanih tokena na kraju svakog kalendarskog dana tijekom izvještajnog razdoblja izračunava se metodom vrednovanja definiranom u članku 4. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].
0050	**Veličina pričuve imovine – na referentni datum** Vrijednost pričuve imovine na referentni datum izračunava se u skladu sa zahtjevima iz članka 36. Uredbe (EU) 2023/1114 i Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 36. stavka 4. Uredbe (EU) 2023/1114.
0060	**Veličina pričuve imovine – maksimalna vrijednost** Maksimalni iznos među vrijednostima pričuve imovine na kraju svakog kalendarskog dana tijekom izvještajnog razdoblja izračunava se u skladu sa zahtjevima iz članka 36. Uredbe (EU) 2023/1114 i Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 36. stavka 4. Uredbe (EU) 2023/1114.
0070	**Veličina pričuve imovine – prosjek** Prosječni iznos vrijednosti pričuve imovine na kraju svakog kalendarskog dana tijekom izvještajnog razdoblja izračunava se u skladu sa zahtjevima iz članka 36. Uredbe (EU) 2023/1114 i Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 36. stavka 4. Uredbe (EU) 2023/1114. Prosjek se izračunava kao zbroj vrijednosti pričuve imovine izračunatih za svaki kalendarski dan izvještajnog razdoblja, podijeljen s brojem kalendarskih dana u tom razdoblju.
0080	**Veličina pričuve imovine – minimalna vrijednost** Minimalni iznos među vrijednostima pričuve imovine na kraju svakog kalendarskog dana tijekom izvještajnog razdoblja izračunava se u skladu sa zahtjevima iz članka 36. Uredbe (EU) 2023/1114 i Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 36. stavka 4. Uredbe (EU) 2023/1114.

VII. Opće napomene za predložak S 03.01

13. U skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) 2023/1114, predložak S 03.01 uključuje informacije o veličini pričuve imovine, njezinu sastavu po vrsti i dospijeću.

14. Izdavatelji sve stavke u predlošku S 03.01 iskazuju u službenoj valuti matične države članice (izvještajna valuta), bez obzira na njihovu stvarnu denominaciju. U tu se svrhu stavke koje nisu iskazane u izvještajnoj valuti u nju preračunavaju na korištenjem promptnog tečaja ESB-a koji se primjenjuje na referentni izvještajni datum. Izdavatelji zasebno iskazuju i stavke iz tog predloška denominirane u istoj valuti, iskazane u njihovoj valuti denominacije odgovarajućim određivanjem povezane vrijednosti z osi.

VIII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 03.01

Redci	Pravna osnova i upute
0010	**Pričuva imovine** Iznos / tržišna vrijednost imovine u pričuvi iz članka 36. Uredbe (EU) 2023/1114, uz mehanizam realizacije transakcija kako je definiran u članku 6. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114.
0020	**Neusklađena pričuva imovine** Iznos / tržišna vrijednost imovine u pričuvi iz članka 36. Uredbe (EU) 2023/1114, bez mehanizma realizacije transakcija kako je definiran u članku 6. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114.
0030	**Kovanice i novčanice** Ukupni iznos kovanica i novčanica.
0040	**Depoziti kod kreditnih institucija** Iskazuje se iznos depozita kod kreditnih institucija.
0050	**Roba** Iskazuje se tržišna vrijednost robe ili udjela u fondovima koji ulažu u robu radi praćenja cijene robe.
0060	**Od čega: na temelju zlata** Roba iskazana u retku 0050, koja se temelji na zlatu.
0070	**Od čega: na temelju drugih plemenitih kovina** Roba iskazana u retku 0050, koja se temelji na plemenitim kovinama koje nisu zlato, kao što su platina ili srebro.
0080	**Od čega: na temelju industrijskih metala** Roba iskazana u retku 0050, koja se temelji na industrijskim metalima, kao što su aluminij, bakar, olovo, nikal, kositar ili cink.
0090	**Od čega: na temelju energenata** Roba iskazana u retku 0050, koja se temelji na energentima, kao što su sirova nafta (WTI i Brent), prirodni plin, benzin RBOB, plinsko ulje s niskim udjelom sumpora ili ULS dizel.
0100	**Od čega: na temelju stoke** Roba iskazana u retku 0050, koja se temelji na stoci, kao što su živa goveda ili nemasne svinje.
0110	**Od čega: na temelju žitarica** Roba iskazana u retku 0050, koja se temelji na žitaricama, kao što su kukuruz, soja, sojino ulje, sojino brašno ili pšenica (Chicago i KC HRW).

Redci	Pravna osnova i upute
0120	**Od čega: na temelju mekih sirovina** Roba iskazana u retku 0050, koja se temelji na mekim sirovinama, kao što su kakao, kava, pamuk ili šećer.
0130	**Imovina koja predstavlja potraživanja od središnje banke ili za koju središnja banka jamči** Tržišna vrijednost visokolikvidnih financijskih instrumenata kako su definirani u člancima 2 i 3. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114, koji predstavljaju potraživanja od središnje banke ili za koje središnja banka jamči, iz članka 10. stavka 1. točaka (b) i (d) Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/61 ([2]).
0140	**Imovina koja predstavlja potraživanja od središnje države ili za koju središnja država jamči** Tržišna vrijednost visokolikvidnih financijskih instrumenata kako su definirani u člancima 2 i 3. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114, koji predstavljaju potraživanja od središnje države ili za koje središnja država jamči, iz članka 10. stavka 1. točaka (c) i (d) Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0150	**Imovina koja predstavlja potraživanja od jedinica područne (regionalne) ili lokalne samouprave ili za koju te jedinice jamče** Tržišna vrijednost visokolikvidnih financijskih instrumenata kako su definirani u člancima 2 i 3. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114, koji predstavljaju potraživanja od jedinica područne (regionalne) ili lokalne samouprave ili za koje te jedinice jamče, iz članka 10. stavka 1. točke (c) Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0160	**Imovina koja predstavlja potraživanja od subjekata javnog sektora ili za koju ti subjekti jamče** Tržišna vrijednost visokolikvidnih financijskih instrumenata kako su definirani u člancima 2. i 3. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114, koji predstavljaju potraživanja od subjekata javnog sektora ili za koje ti subjekti jamče, iz članka 10. stavka 1. točke (c) Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0170	**Imovina koja predstavlja potraživanja od kreditnih institucija ili za koju kreditne institucije jamče (koju štiti tijelo države članice, zajmodavac koji odobrava promotivne kredite)** Tržišna vrijednost visokolikvidnih financijskih instrumenata kako su definirani u člancima 2 i 3. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114, koji predstavljaju potraživanja od kreditnih institucija ili za koje kreditne institucije jamče, iz članka 10. stavka 1. točke (e) Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0180	**Imovina koja predstavlja potraživanja od multilateralnih razvojnih banaka i međunarodnih organizacija ili za koju one jamče** Tržišna vrijednost visokolikvidnih financijskih instrumenata kako su definirani u člancima 2 i 3. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114, koji predstavljaju potraživanja od multilateralnih razvojnih banaka i međunarodnih organizacija ili za koje one jamče, iz članka 10. stavka 1. točke (g) Delegirane uredbe (EU) 2015/61.

([2]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/61 od 10. listopada 2014. o dopuni Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu zahtjeva za likvidnosnu pokrivenost kreditnih institucija (SL L 11, 17.1.2015., str. 1., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2015/61/oj).

Redci	Pravna osnova i upute
0190	**Kvalificirani udjeli u CIU-ima** Tržišna vrijednost dionica ili udjela u CIU-ima iz članka 15. stavka 2. točke (a) Delegirane uredbe (EU) 2015/61. U tom se retku iskazuje i tržišna vrijednost udjela u UCITS-ima iz članka 38. stavka 2. Uredbe (EU) 2023/1114.
0200	**Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete** Tržišna vrijednost visokolikvidnih financijskih instrumenata kako su definirani u člancima 2 i 3. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114, koji predstavljaju izloženosti u obliku pokrivenih obveznica iznimno visoke kvalitete iz članka 10. stavka 1. točke (f) Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0210	**Drugi visokolikvidni financijski instrumenti koji se koriste kao vezana imovina** Tržišna vrijednost visokolikvidnih financijskih instrumenata koji se koriste kao vezana imovina obuhvaćenih člankom 2. stavkom 1. točkom (a) podtočkom iii. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114.
0220	**Od čega: Kriptoimovina** Visokolikvidni financijski instrumenti iskazani u retku 0210 ako su kriptoimovina iz članka 2. stavka 4. točke (a) Uredbe (EU) 2023/1114.
0230	**Ostalo** Iznos / tržišna vrijednost druge imovine u pričuvi iz članka 36. Uredbe (EU) 2023/1114.
0240	**Usklađenja** Iskazuje se utjecaj usklađenja imovine u pričuvi iz članka 36. Uredbe (EU) 2023/1114 zbog prekida transakcija osiguranog financiranja, transakcija osiguranih kolateralom ili transakcija razmjene kolaterala u kojima se u najmanje jednom dijelu transakcije koristi pričuvna imovina ako transakcija dospijeva u roku od pet radnih dana, kako je utvrđeno u članku 6. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114.
0250	**Obratni repo ugovori**
0260	**Novčani priljevi koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana** Iznos novčanih priljeva od obratnih repo ugovora ako transakcija dospijeva u sljedećih pet radnih dana nakon referentnog izvještajnog datuma.
0270	**Odljevi kolaterala koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana** Iskazuje se tržišna vrijednost odljeva kolaterala iz obratnih repo ugovora ako transakcija dospijeva u sljedećih pet radnih dana nakon referentnog izvještajnog datuma i ako je predmetni kolateral iskazan u retku 0020.
0280	**Od čega: Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete** Tržišna vrijednost odljeva kolaterala iskazanih u retku 0270 u obliku pokrivenih obveznica iznimno visoke kvalitete iz članka 2. stavka 1. točke (a) podtočke ii. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114.

Redci	Pravna osnova i upute
0290	**Repo ugovori**
0300	**Novčani odljevi koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana** Iznos novčanih odljeva iz repo ugovora ako transakcija dospijeva u sljedećih pet radnih dana nakon referentnog izvještajnog datuma.
0310	**Priljevi kolaterala koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana** Tržišna vrijednost priljeva kolaterala od repo ugovora ako transakcija dospijeva u sljedećih pet radnih dana nakon referentnog izvještajnog datuma i ako se kolateral koji treba primiti, ako nije opterećen, smatra imovinom u pričuvi.
0320	**Od čega: Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete** Tržišna vrijednost priljeva kolaterala iskazanih u retku 0310 u obliku pokrivenih obveznica iznimno visoke kvalitete iz članka 2. stavka 1. točke (a) podtočke ii. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114.
0330	**Ugovori o razmjeni kolaterala**
0340	**Odljevi kolaterala koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana** Tržišna vrijednost odljeva kolaterala iz ugovora o razmjeni kolaterala ako transakcija dospijeva u sljedećih pet radnih dana nakon referentnog datuma i ako je predmetni kolateral iskazan u retku 0020.
0350	**Od čega: Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete** Tržišna vrijednost odljeva kolaterala iskazanih u retku 0340 u obliku pokrivenih obveznica iznimno visoke kvalitete iz članka 2. stavka 1. točke (a) podtočke ii. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114.
0360	**Priljevi kolaterala koji dospijevaju u sljedećih pet radnih dana** Tržišna vrijednost priljeva kolaterala od ugovora o razmjeni kolaterala ako transakcija dospijeva u sljedećih pet radnih dana nakon referentnog datuma i ako se kolateral koji treba primiti, ako nije opterećen, smatra imovinom u pričuvi imovine.
0370	**Od čega: Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete** Tržišna vrijednost priljeva kolaterala iskazanih u retku 0360 u obliku pokrivenih obveznica iznimno visoke kvalitete iz članka 2. stavka 1. točke (a) podtočke ii. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114.
0380	**Vrijednost vezane imovine** Novčana ili tržišna vrijednost izdanih tokena vezanih uz imovinu ako je token vezan uz službene ili druge valute.
0390	**Obvezujuća veća razina kolateralizacije** Vrijednost pričuve imovine veća od vrijednosti vezane imovine, izražena u postotku vrijednosti vezane imovine, u skladu s člankom 7. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 36. stavka 4. Uredbe (EU) 2023/1114.

Stupci	Pravna osnova i upute
0010	**Iznos / tržišna vrijednost** Izdavatelji u stupcu 0010 iskazuju tržišnu vrijednost imovine u pričuvi za retke od 0010 do 0380 ili njezin iznos, ovisno o slučaju. U retku 0390 iskazuje se postotak. U iznosu / tržišnoj vrijednosti iskazanoj u stupcu 0010 uzimaju se u obzir neto odljevi i neto priljevi koji bi doveli do prijevremenog zatvaranja zaštite od rizika, uključujući izvedenice kojima se štiti razlika između promjene tržišne vrijednosti pričuvne imovine i promjene tržišne vrijednosti imovine uz koju je token vezan. To uključuje izvedenice u pričuvi imovine koje se odnose na imovinu uz koju su tokeni vezani ako nisu vezani uz službene valute. U iznosu / tržišnoj vrijednosti iskazanoj u stupcu 0010 ne uzimaju se u obzir regulatorni korektivni faktori. Izdavatelji uzimaju u obzir neto novčani tok (odljev ili priljev) koji bi nastao kad bi zaštita od rizika bila zatvorena na referentni izvještajni datum. Time se ne uzimaju u obzir moguće buduće promjene vrijednosti imovine.

z-os	Pravna osnova i upute
Valuta	Izdavatelj navodi koja je valuta u skladu s točkom 15. u opsegu konkretnog predloška.

IX. Opće napomene za predložak S 03.02

15. U skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) 2023/1114, predložak S 03.02 uključuje informacije o veličini pričuve imovine, uključujući njezin sastav po drugoj ugovornoj strani/izdavatelju.

16. Kako bi u predlošku S 03.02 prikupili informacije o koncentraciji drugih ugovornih strana za svaku vrstu imovine u pričuvi, izdavatelji prate upute iz ovog odjeljka.

17. Izdavatelji navode 20 najvećih drugih ugovornih strana za imovinu uključenu u njihovu pričuvu imovine. U stavci 1.01 navodi se druga ugovorna strana koja na referentni izvještajni datum drži najveći iznos imovine, uzimajući u obzir svaku vrstu imovine zasebno u obliku depozita kod te druge ugovorne strane, vrijednosnih papira koje je izdala, izloženosti po izvedenicama ili drugih izloženosti prema toj drugoj ugovornoj strani; stavka 1.02 druga je stavka po veličini; i tako dalje u preostalim stavkama. Svi ostali bankovni depoziti kod drugih ugovornih strana, vrijednosni papiri koje su izdale druge ugovorne strane, izloženosti po izvedenicama prema drugim ugovornim stranama iskazuju se agregirano u stavkama 1.21, 1.22 odnosno 1.23.

18. Ako je druga ugovorna strana članica nekoliko grupa usko povezanih subjekata, iskazuje se samo jednom u grupi s najvećim iznosom imovine.

19. Izdavatelji u ovom predlošku sve stavke iskazuju u izvještajnoj valuti, bez obzira na njihovu stvarnu denominaciju. U tu se svrhu stavke koje nisu iskazane u izvještajnoj valuti u nju preračunavaju korištenjem promptnog tečaja ESB-a koji se primjenjuje na referentni izvještajni datum. Izdavatelji zasebno iskazuju i stavke iz tog predloška denominirane u istoj valuti, iskazane u njihovoj valuti denominacije odgovarajućim određivanjem povezane vrijednosti z osi.

X. Upute za specifične pozicije u predlošku S 03.02

Stupci	Pravna osnova i upute
0010	**Vrsta proizvoda** Izdavateljima / drugim ugovornim stranama navedenima u stupcu 0020 dodjeljuje se vrsta proizvoda koja odgovara odnosnoj transakciji navođenjem sljedećih oznaka istaknutih podebljanim slovima: — **DEPO** (depoziti kod kreditne institucije u pričuvi imovine) — **0 % SEC** (likvidna imovina s korektivnim faktorom 0 % za izračun koeficijenta likvidnosne pokrivenosti (LCR) – vrijednosni papiri ili instrumenti tržišta novca u pričuvi imovine) — **EHCB** (LCR pokrivenih obveznica iznimno visoke kvalitete u pričuvi imovine) — **udjeli u UCITS-ima** (udjeli u UCITS-ima u pričuvi imovine) — **DERIV** (OTC izvedenice bez iznosa nadoknade u pričuvi imovine) — **DRUGO** (drugi visokolikvidni financijski instrumenti – vrijednosni papiri, instrumenti tržišta novca ili kriptoimovina u pričuvi imovine) Isti izdavatelji / druge ugovorne strane iskazuju se za svaku vrstu proizvoda u zasebnom retku.
0020	**Naziv druge ugovorne strane/izdavatelja** Nazivi 20 najvećih izdavatelja ili drugih ugovornih strana kod kojih se najmanje 3 % pričuve imovine iskazane u retku 0010 predloška S 03.01 odnosi na depozite položene kod njih, instrumente koje su izdali ili izloženosti prema svakome od njih. Svaki naziv uključuje primatelja depozita ili izdavatelja instrumenata ili sve subjekte koji su s tim izloženostima međusobno usko povezani. U ovom se stupcu navodi puni naziv pravnog subjekta s kojim je izdavatelj usko povezan i prema kojem ima najveću izloženost te vrsta društva u skladu s nacionalnim pravom trgovačkih društava. Najveća stavka navodi se u retku 1.01, a druga po veličini u retku 1.02 i tako dalje.
0030	**Oznaka LEI** Identifikacijska oznaka pravnog subjekta druge ugovorne strane.
0040	**Vrsta institucije** Izdavatelji / druge ugovorne strane klasificirani kao kreditne institucije definirane u članku 4. stavku 1. točki 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća ([3]) navedeni u stupcu 0020 iskazuju se sljedećim oznakama istaknutima podebljanim slovima: — **GSV institucija** ako se kreditna institucija koja prima depozit smatra „globalnom sistemski važnom institucijom" u skladu s člankom 131. stavkom 1. Direktive 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća ([4]), — **OSV institucija** ako se kreditna institucija koja prima depozit smatra jednom od ostalih „sistemski važnih institucija" u skladu s člankom 131. stavkom 1. Direktive 2013/36/EU, — **velika institucija (osim GSV ili OSV institucije)** ako se kreditna institucija koja prima depozit smatra „velikom institucijom" kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 146. Uredbe (EU) br. 575/2013, ali nije GSV ili OSV institucija, — **drugo (redovni i SNCI-ji)** ako se kreditna institucija koja prima depozit ne smatra velikom institucijom kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 146. Uredbe (EU) br. 575/2013. Ako izdavatelj / druga ugovorna strana nije kreditna institucija, ovo polje ostaje prazno.

([3]) Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i investicijska društva i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 176, 27.6.2013., str. 1., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj).

([4]) Direktiva 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o pristupanju djelatnosti kreditnih institucija i bonitetnom nadzoru nad kreditnim institucijama i investicijskim društvima, izmjeni Direktive 2002/87/EZ te stavljanju izvan snage direktiva 2006/48/EZ i 2006/49/EZ (SL L 176, 27.6.2013., str. 338., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj).

Stupci	Pravna osnova i upute
0050	**Iznos / tržišna vrijednost** Iskazuju se iznos depozita i tržišna vrijednost vrijednosnih papira i izvedenica uz mehanizam realizacije transakcija kako je definiran u članku 6. Delegirane uredbe o utvrđivanju regulatornih tehničkih standarda donesenih na temelju članka 38. stavka 5. Uredbe (EU) 2023/1114. U iznosu / tržišnoj vrijednosti ne uzimaju se u obzir regulatorni korektivni faktori, ali uzimaju neto odljevi i neto priljevi koji bi doveli do prijevremenog zatvaranja zaštite od rizika.
0060	**u % ukupne imovine kreditne institucije koja prima depozit** Za depozite u kreditnoj instituciji koji su uključeni u pričuvu imovine istih tokena iz članka 36. Uredbe (EU) 2023/1114 iznos se iskazuje kao postotak ukupne imovine kreditne institucije koja prima te depozite. Iznos ukupne imovine temelji se na najnovijim objavljenim dostupnim podacima relevantne kreditne institucije.

z-os	Pravna osnova i upute
Valuta	Izdavatelj navodi koja je valuta u skladu s točkom 20. u opsegu konkretnog predloška.

DIO IV.: TRANSAKCIJE PO DANU (S 04.01, S 04.02, S 04.03 i S 04.04)

XI. Opće napomene za predložak S 04.01

20. U skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom (c) Uredbe (EU) 2023/1114 predložak S 04.01 uključuje informacije o prosječnom broju i prosječnoj agregiranoj vrijednosti transakcija po danu tijekom izvještajnog razdoblja, koje se iskazuju zasebno za zemlje obuhvaćene izvješćivanjem.

21. U skladu s pristupom utvrđivanja zemlje imatelja iz predloška S 01.00 „Broj imatelja – na referentni datum”, lokacija pošiljatelja i korisnika uključenih u transakcije utvrđuje se kako slijedi:

(a) za fizičke osobe, njihovo uobičajeno boravište;

(b) za pravne osobe, adresa registriranog sjedišta.

22. Te se transakcije navode u predlošku ako se barem jedan od imatelja uključenih u transakciju nalazi u Uniji. Kad je token vezan uz službenu valutu jedne od država članica Unije, navode se i transakcije u kojima se oba uključena imatelja nalaze izvan Unije.

23. Izdavatelj utvrđuje vrijednost transakcija metodom vrednovanja definiranom u članku 4. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

24. U predlošku S 04.01 transakcije se raščlanjuju na sljedeći način:

(a) transakcije provedene unutar zemlje;

(b) transakcije provedene prema zemlji;

(c) transakcije provedene iz zemlje.

25. Predložak S 04.01 podnosi se zasebno za svaku zemlju na koju se odnose transakcije s tokenom vezanim uz imovinu. Zemlje transakcije su zemlje boravišta imatelja uključenih u transakciju, uključujući zemlju pošiljatelja i zemlju korisnika transakcije.

XII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 04.01

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Transakcije po danu – prosjek** Za zemlju utvrđenu prema z osi, transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja ili korisnika u toj zemlji.
0020	**Od čega: transakcije provedene unutar zemlje** Za zemlju utvrđenu prema z osi, transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja i korisnika u toj zemlji.
0030	**Od čega: transakcije provedene prema zemlji** Za zemlju utvrđenu prema z osi, transakcije u kojima se lokacija pošiljatelja nalazi izvan, a lokacija korisnika u toj zemlji.
0040	**Od čega: transakcije provedene iz zemlje** Za zemlju utvrđenu prema z osi, transakcije u kojima se lokacija pošiljatelja nalazi u, a lokacija korisnika izvan te zemlje.

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Broj** Prosječni broj transakcija po danu, koji se izračunava kao ukupni broj relevantnih transakcija u izvještajnom razdoblju i dijeli s brojem kalendarskih dana u izvještajnom razdoblju.
0020	**Količina** Prosječna agregirana vrijednost transakcija po danu, koja se izračunava kao zbroj vrijednosti svih relevantnih transakcija u izvještajnom razdoblju i dijeli s brojem kalendarskih dana u izvještajnom razdoblju.

z-os	Pravna osnova i upute
Naziv zemlje	Ovaj se predložak podnosi zasebno za svaku relevantnu zemlju. Za svaki se predložak relevantne zemlje utvrđuju na temelju z osi. Zemlje se prema z osi utvrđuju na temelju lokacije imatelja uključenih u relevantne transakcije.

XIII. Opće napomene za predložak S 04.02

26. Predlošci S 04.02 i S 04.01 razlikuju se samo po tome što se predložak S 04.02 odnosi na sve transakcije s EU-om, pa se relevantna zemlja ne utvrđuje prema z osi.

XIV. Upute za specifične pozicije u predlošku S 04.02

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Transakcije po danu – prosjek** Transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja ili korisnika u Uniji.
0020	**Od čega: transakcije provedene u EU-u** Transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja i korisnika u Uniji.
0030	**Od čega: transakcije provedene prema EU-u** Transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja izvan Unije, a lokacija korisnika u Uniji.
0040	**Od čega: transakcije provedene iz EU-a** Transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja u Uniji, a lokacija korisnika izvan Unije.

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Broj** Prosječni broj transakcija po danu, koji se izračunava kao ukupni broj relevantnih transakcija u izvještajnom razdoblju i dijeli s brojem kalendarskih dana u izvještajnom razdoblju.
0020	**Količina** Prosječna agregirana vrijednost transakcija po danu, koja se izračunava kao zbroj vrijednosti svih relevantnih transakcija u izvještajnom razdoblju i dijeli s brojem kalendarskih dana u izvještajnom razdoblju.

XV. Opće napomene za predložak S 04.03

27. U skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom (c) Uredbe (EU) 2023/1114 predložak S 04.03 uključuje informacije o prosječnom broju i prosječnoj agregiranoj vrijednosti transakcija i prijenosa po danu tijekom izvještajnog razdoblja. U ovom se predlošku navode transakcije i prijenosi između neskrbničkih novčanika ili između neskrbničkih novčanika i drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje se koriste za namiru i nisu pod kontrolom korisnika ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom.

XVI. Upute za specifične pozicije u predlošku S 04.03

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Transakcije između neskrbničkih novčanika po danu – prosjek** Transakcije između neskrbničkih novčanika, kako su definirani u članku 2. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910], ili između neskrbničkih novčanika i drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanog uz imovinu ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom iskazuju se što je bolje moguće jer bi izdavatelji mogli imati ograničene informacije o tim transakcijama i povezanim imateljima koji su u njih uključeni.
0020	**Prijenosi između neskrbničkih novčanika po danu – prosjek** Prijenosi između neskrbničkih novčanika, kako su definirani u članku 2. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910], ili između neskrbničkih novčanika i drugih vrsta adresa distribuiranog zapisa koje nisu pod kontrolom imatelja tokena vezanog uz imovinu ili pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom.

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Broj** Prosječni broj transakcija (ili prijenosa iz retka 0020) po danu, koji se izračunava kao ukupni broj relevantnih transakcija (ili prijenosa iz retka 0020) u izvještajnom razdoblju i dijeli s brojem kalendarskih dana u izvještajnom razdoblju.
0020	**Količina** Prosječna agregirana vrijednost transakcija (ili prijenosa iz retka 0020) po danu, koja se izračunava kao zbroj vrijednosti svih relevantnih transakcija (ili prijenosa iz retka 0020) u izvještajnom razdoblju i dijeli s brojem kalendarskih dana u izvještajnom razdoblju. Vrijednost relevantnih transakcija i prijenosa u tom predlošku utvrđuje se metodom vrednovanja definiranom u članku 4. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

XVII. Opće napomene za predložak S 04.04

28. Predložak S 04.04 uključuje informacije o metodologiji procjene vrijednosti iskazanih u predlošku S 04.03.

XVIII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 04.04

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Metodologija korištena u predlošku S 04.03** Izdavatelji su dužni ukratko opisati metodologiju procjene vrijednosti iskazanih u predlošku S 04.03.

DIO V. TRANSAKCIJE PO DANU POVEZANE S UPOTREBOM TOKENA KAO SREDSTVA RAZMJENE UNUTAR PODRUČJA S JEDINSTVENOM VALUTOM (S 05.00)

XIX. Opće napomene za predložak S 05.00

29. U skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom (d) Uredbe (EU) 2023/1114 predložak S 05.00 uključuje informacije o prosječnom broju i prosječnoj agregiranoj vrijednosti transakcija po danu tijekom izvještajnog razdoblja, koje su povezane s upotrebom tokena vezanog uz imovinu kao sredstva razmjene unutar područja s jedinstvenom valutom.

30. Taj predložak treba biti u skladu sa zahtjevima iz Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

31. Taj se predložak dostavlja zasebno za svako područje s jedinstvenom valutom iz članka 3. stavka 5. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

XX. Upute za specifične pozicije u predlošku S 05.00

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Transakcije po danu – prosjek** Za područje s jedinstvenom valutom utvrđeno prema z osi, transakcije unutar tog područja, u skladu s člankom 3. stavkom 5. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Broj** Prosječni broj transakcija po danu, koji se izračunava kao ukupni broj relevantnih transakcija u izvještajnom razdoblju i dijeli s brojem kalendarskih dana u izvještajnom razdoblju, u skladu s Delegiranom uredbom [C(2024) 6910].
0020	**Količina** Prosječna agregirana vrijednost transakcija po danu, koja se izračunava kao zbroj vrijednosti svih relevantnih transakcija u izvještajnom razdoblju i dijeli s brojem kalendarskih dana u izvještajnom razdoblju, u skladu s Delegiranom uredbom [C(2024) 6910].

z-os	Pravna osnova i upute
Naziv područja s jedinstvenom valutom	Taj se predložak podnosi zasebno za svako područje s jedinstvenom valutom. Područja s jedinstvenom valutom prema z osi se utvrđuju na temelju lokacije imatelja uključenih u transakcije, u skladu s Delegiranom uredbom [C(2024) 6910].

PRILOG III.

IZVJEŠĆIVANJE ZA PRUŽATELJE USLUGA POVEZANIH S KRIPTOIMOVINOM

PREDLOŠCI ZA PRUŽATELJE USLUGA POVEZANIH S KRIPTOIMOVINOM			
Broj predloška	**Oznaka predloška**	**Adresati**	**Naziv predloška/skupine predložaka**
INFORMACIJE O IMATELJIMA			
6	S 06.00	Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom	INFORMACIJE O IMATELJIMA
INFORMACIJE O TRANSAKCIJAMA			
7	S 07.01	Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom	TRANSAKCIJE TIJEKOM IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA – UKUPNO
7	S 07.02	Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom	TRANSAKCIJE TIJEKOM IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA – UKUPNO ZA EU
7	S 07.03	Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom	TRANSAKCIJE POVEZANE S UPOTREBOM TOKENA KAO SREDSTVA RAZMJENE UNUTAR PODRUČJA S JEDINSTVENOM VALUTOM – UKUPNO
7	S 07.04	Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom	ADRESE DISTRIBUIRANOG ZAPISA ZA IZVRŠAVANJE PRIJENOSA U IME KLIJENATA
INFORMACIJE O TOKENU			
8	S 08.00	Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom	TOKENI KOJE DRŽE PRUŽATELJI USLUGA POVEZANIH S KRIPTOIMOVINOM

S 06.00 – INFORMACIJE O IMATELJIMA

Imatelji – na referentni datum				
Ime	Oznaka	Vrsta oznake	Mali imatelji / imatelji koji nisu mali	Zemlja
0010	0020	0030	0040	0050

S 07.01 – TRANSAKCIJE TIJEKOM IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA – UKUPNO

Zemlja:

		Broj	Količina
		0010	0020
Transakcije tijekom izvještajnog razdoblja – ukupno	0010		
Od čega: transakcije provedene unutar zemlje	0020		
Od čega: transakcije provedene prema zemlji	0030		
Od čega: transakcije provedene iz zemlje	0040		

S 07.02 – TRANSAKCIJE TIJEKOM IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA – UKUPNO ZA EU

		Broj	Količina
		0010	0020
Transakcije tijekom izvještajnog razdoblja – ukupno	0010		
Od čega: transakcije provedene u EU-u	0020		
Od čega: transakcije provedene prema EU-u	0030		
Od čega: transakcije provedene iz EU-a	0040		

S 07.03 – TRANSAKCIJE POVEZANE S UPOTREBOM TOKENA KAO SREDSTVA RAZMJENE UNUTAR PODRUČJA S JEDINSTVENOM VALUTOM – UKUPNO

Područje jedinstvene valute:

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

		Broj	Količina
		0010	0020
Transakcije tijekom izvještajnog razdoblja – ukupno	0010		

S 07.04 – ADRESE DISTRIBUIRANOG ZAPISA ZA IZVRŠAVANJE PRIJENOSA U IME KLIJENATA

Adresa distribuiranog zapisa
0010

S 08.00 – TOKENI KOJE DRŽE PRUŽATELJI USLUGA POVEZANIH S KRIPTOIMOVINOM

		Broj	Količina
		0010	0020
Tokeni koje drže pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom	0010		
Od čega: tokeni koje drže klijenti iz Unije pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom	0020		

PRILOG IV.

IZVJEŠĆIVANJE ZA PRUŽATELJE USLUGA POVEZANIH S KRIPTOIMOVINOM – UPUTE

Sadržaj

DIO I. OPĆE UPUTE 32

I. Struktura 32

II. Opseg izvješćivanja 32

DIO II. INFORMACIJE O IMATELJIMA (S 06.00) 33

III. Opće napomene za predložak S 06.00 33

IV. Upute za specifične pozicije u predlošku S 06.00 33

DIO III. INFORMACIJE O TRANSAKCIJAMA (S 07.01, S 07.02, S 07.03 i S 07.04) 34

V. Opće napomene za predložak S 07.01 34

VI. Upute za specifične pozicije u predlošku S 07.01 35

VII. Opće napomene za predložak S 07.02 35

VIII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 07.02 35

IX. Opće napomene za predložak S 07.03 36

X. Upute za specifične pozicije u predlošku S 07.03 36

XI. Opće napomene za predložak S 07.04 37

XII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 07.04 37

DIO IV.: INFORMACIJE O TOKENU (S 08.00) 37

XIII. Opće napomene za predložak S 08.00 37

XIV. Upute za specifične pozicije u predlošku S 08.00 37

DIO I. OPĆE UPUTE

I. Struktura

1. Ovaj Prilog sadržava upute o izvješćivanju za pružatelje usluga povezanih s kriptoimovinom.

2. Ovaj se Prilog sastoji od tri skupa predložaka:
   (a) informacije o imateljima (S 06.00);
   (b) informacije o transakcijama (S 07.01, S 07.02, S 07.03 i S 07.04);
   (c) informacije o tokenu (S 08.00).

3. Za svaki je predložak navedena pravna osnova. Ovaj dio Provedbene uredbe sadržava dodatne detaljne informacije o općenitijim aspektima ispunjavanja svakog skupa predložaka i upute o specifičnim pozicijama.

4. U uputama se primjenjuje sljedeća opća bilješka: {predložak; redak; stupac; os z}.

II. Opseg izvješćivanja

5. Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom dužni su izdavateljima dostaviti informacije iz ovog Priloga, u skladu s člankom 1. stavkom 2. i člankom 3. stavkom 2. ove Provedbene uredbe.

6. Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom dužni su relevantnim izdavateljima dostaviti tri skupa predložaka iz ovog Priloga zasebno za svaki token vezan uz imovinu u skladu s člankom 22. stavkom 3. Uredbe (EU) 2023/1114 i navesti token na koji se pojedini podnesak odnosi, identifikacijsku oznaku, referentnu oznaku ili naziv tokena, ako je dostupno na temelju objavljene bijele knjige o kriptoimovini za token.

DIO II. INFORMACIJE O IMATELJIMA (S 06.00)

III. Opće napomene za predložak S 06.00

7. U skladu s člankom 22. stavkom 3. Uredbe (EU) 2023/1114, predložak S 06.00 sadržava informacije o imateljima koje su izdavateljima potrebne da bi ispunili zahtjeve za izvješćivanje iz ove Provedbene uredbe.

8. Taj predložak sadržava informacije na referentni datum u skladu s predloškom S 01.00 „Broj imatelja – na referentni datum" za izdavatelje, kako je navedeno u prilozima I. i II. ovoj Uredbi. Zemlja imatelja utvrđuje se na temelju njegove lokacije:

(a) za fizičke osobe, njihovo uobičajeno boravište;

(b) za pravne osobe, adresa registriranog sjedišta.

IV. Upute za specifične pozicije u predlošku S 06.00

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Ime** Ime i prezime fizičkih osoba i službeni registrirani naziv pravnih osoba, uključujući sve informacije o vrsti društva u skladu s nacionalnim pravom trgovačkih društava i jedinstvenom identifikacijskom oznakom imatelja u stupcu 0020 tog predloška.
0020	**Oznaka** Oznaka je dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Oznaka je jedinstvena i uvijek se dosljedno koristi u svim predlošcima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost. Oznaka imatelja, kao što je nacionalni identifikacijski broj za fizičke osobe, identifikacijska oznaka pravne osobe (LEI) za pravne osobe ili druga dostupna primjenjiva službena identifikacijska oznaka. Ako je LEI dostupan, potrebno ga je navesti. Kako bi se izdavateljima olakšao postupak usklađivanja podataka, oznake se iskazuju na sljedeći način. Navode se dva popisa s različitim vrstama oznaka, jedan za fizičke osobe i jedan za pravne subjekte. Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom navode prvu vrstu oznake s popisa iz stupca 0030, počevši od prve opcije pa dalje redom, ako mu neka vrsta identifikacijske oznake imatelja nije dostupna.
0030	**Vrsta oznake** Vrste oznaka fizičkih osoba: 1. Nacionalni identifikacijski broj 2. Nacionalni porezni broj 3. Broj putovnice 4. Druga vrsta identifikacijskog broja Vrste oznaka pravnih osoba: 1. Identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI) 2. Službeni nacionalni registracijski broj ili europski jedinstveni identifikator (EUID) stavljen na raspolaganje na temelju Direktive (EU) 2017/1132 Europskog parlamenta i Vijeća ([1]). 3. Službeni registrirani porezni broj 4. Druga vrsta identifikacijskog broja Uvijek treba iskazati vrstu oznake.

([1]) Direktiva (EU) 2017/1132 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. lipnja 2017. o određenim aspektima prava društava (SL L 169, 30.6.2017., str. 46., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj).

Stupac	Pravna osnova i upute
0040	**Mali imatelji/imatelji koji nisu mali** Navesti je li riječ o malom imatelju ili imatelju koji nije mali. Navodi se da imatelj mali ako odgovara definiciji malog imatelja iz članka 3. stavka 1. točke 37. Uredbe (EU) 2023/1114. U suprotnom se navodi da je riječ o imatelju koji nije mali.
0050	**Zemlja** Navesti ime zemlje predmetnog imatelja, u skladu s točkom 8. ovog Priloga.

Redak	Pravna osnova i upute
Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom u svakom retku navode po jednog imatelja.	

DIO III. INFORMACIJE O TRANSAKCIJAMA (S 07.01, S 07.02, S 07.03 i S 07.04)

V. Opće napomene za predložak S 07.01

9. U skladu s člankom 22. stavkom 3. Uredbe (EU) 2023/1114, predložak S 07.01 sadržava informacije o transakcijama koje su izdavateljima potrebne da bi ispunili zahtjeve za izvješćivanje iz ove Provedbene uredbe. Predložak S 07.01 uključuje informacije o ukupnom broju i ukupnoj agregiranoj vrijednosti transakcija tijekom izvještajnog razdoblja, koje se iskazuju zasebno za svaku zemlju o kojoj se izvješćuje.

10. Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom utvrđuju koje transakcije treba uključiti u taj predložak na sljedeći način:

(a) Transakcije u kojima pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom sudjeluje kao korisnikov ili primateljev pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom. U tim slučajevima pošiljatelj ili platitelj u transakciji komunicira preko pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom ili bez njegova sudjelovanja, npr. putem njegova neskrbničkog novčanika.

(b) Transakcije u kojima pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom sudjeluje kao pošiljateljev ili platiteljev pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom. U tim slučajevima korisnik ili primatelj u transakciji komunicira bez sudjelovanja pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom, npr. putem njegova neskrbničkog novčanika. Te se vrste transakcija izračunavaju i iskazuju što je bolje moguće na temelju ograničenih informacija koje bi pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom pošiljatelja ili platitelja u transakciji mogao imati o oba imatelja uključena u prijenose.

11. U skladu s pristupom utvrđivanja zemlje imatelja iz predloška S 01.00 „Broj imatelja – na referentni datum”, lokacija pošiljatelja i korisnika uključenih u transakcije utvrđuje se kako slijedi:

(a) za fizičke osobe, njihovo uobičajeno boravište;

(b) za pravne osobe, adresa registriranog sjedišta.

12. Te se transakcije navode u predlošku ako se barem jedan od imatelja uključenih u transakciju nalazi u Uniji. Kad je token vezan uz službenu valutu jedne od država članica Unije, navode se i transakcije u kojima se oba uključena imatelja nalaze izvan Unije.

13. Izdavatelj utvrđuje vrijednost transakcija metodom vrednovanja definiranom u članku 4. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

14. U predlošku S 07.01 transakcije se raščlanjuju na sljedeći način:

(a) transakcije provedene unutar zemlje;

(b) transakcije provedene prema zemlji;

(c) transakcije provedene iz zemlje.

15. Predložak S 07.01 dostavlja se zasebno za svaku državu na koju se transakcije odnose. Zemlje transakcije su zemlje boravišta imatelja uključenih u transakciju, uključujući zemlju pošiljatelja i zemlju korisnika transakcije.

VI. Upute za specifične pozicije u predlošku S 07.01

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Transakcije tijekom izvještajnog razdoblja – ukupno** Za zemlju utvrđenu prema z osi, transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja ili korisnika u toj zemlji.
0020	**Od čega: transakcije provedene unutar zemlje** Za zemlju utvrđenu prema z osi, transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja i korisnika u toj zemlji.
0030	**Od čega: transakcije provedene prema zemlji** Za zemlju utvrđenu prema z osi, transakcije u kojima se lokacija pošiljatelja nalazi izvan, a lokacija korisnika u toj zemlji.
0040	**Od čega: transakcije provedene iz zemlje** Za zemlju utvrđenu prema z osi, transakcije u kojima se lokacija pošiljatelja nalazi u, a lokacija korisnika izvan te zemlje.

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Broj** Ukupni broj transakcija u izvještajnom razdoblju.
0020	**Količina** Ukupna agregirana vrijednost transakcija u izvještajnom razdoblju.

VII. Opće napomene za predložak S 07.02

16. Predlošci S 07.02 i S 07.01 razlikuju se samo po tome što se predložak S 07.02 odnosi na sve transakcije u EU-u, uključujući ulazne i izlazne, pa se relevantna zemlja ne utvrđuje prema z osi.

VIII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 07.02

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Transakcije tijekom izvještajnog razdoblja – ukupno** Transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja ili korisnika u Uniji.

Redak	Pravna osnova i upute
0020	**Od čega: transakcije provedene u EU-u** Transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja i korisnika u Uniji.
0030	**Od čega: transakcije provedene prema EU-u** Transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja izvan Unije, a lokacija korisnika u Uniji.
0040	**Od čega: transakcije provedene iz EU-a** Transakcije u kojima je lokacija pošiljatelja u Uniji, a lokacija korisnika izvan Unije.

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Broj** Ukupni broj transakcija u izvještajnom razdoblju.
0020	**Količina** Ukupna agregirana vrijednost transakcija u izvještajnom razdoblju.

IX. Opće napomene za predložak S 07.03

17. U skladu s člankom 22. stavkom 3. Uredbe (EU) 2023/1114, predložak S 07.03 sadržava informacije o transakcijama koje su izdavateljima potrebne da bi ispunili zahtjeve za izvješćivanje iz ove Provedbene uredbe. Tim su predloškom obuhvaćene transakcije povezane s upotrebom tokena vezanih uz imovinu kao sredstva razmjene, u skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom (d) Uredbe (EU) 2023/1114.

18. Taj predložak treba biti u skladu sa zahtjevima iz Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

19. Taj se predložak podnosi zasebno za svako područje s jedinstvenom valutom iz članka 3. stavka 5. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

X. Upute za specifične pozicije u predlošku S 07.03

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Transakcije tijekom izvještajnog razdoblja – ukupno** Za područje s jedinstvenom valutom utvrđeno prema z osi, transakcije unutar tog područja, u skladu s člankom 3. stavkom 5. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Broj** Ukupni broj transakcija u izvještajnom razdoblju.
0020	**Količina** Ukupna agregirana vrijednost transakcija u izvještajnom razdoblju.

z-os	Pravna osnova i upute
Naziv područja s jedinstvenom valutom	Taj se predložak dostavlja zasebno za svako područje s jedinstvenom valutom. Područja s jedinstvenom valutom prema z osi se utvrđuju na temelju lokacije imatelja uključenih u transakcije, u skladu s člankom 3. stavkom 5. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

XI. Opće napomene za predložak S 07.04

20. Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom izdavateljima dostavljaju javne adrese distribuiranog zapisa preko kojih izvršavaju prijenose u ime svojih klijenata. Tako izdavatelji mogu lakše identificirati transakcije registrirane na distribuiranom zapisu koje se provode između neskrbničkih novčanika, pružati izdavateljima više informacija potrebnih za podnošenje predložaka iz priloga I. i II. ovoj Provedbenoj uredbi, posebno predloška S 04.03 „Transakcije i prijenosi po danu između neskrbničkih novčanika – prosjek”. Izdavatelji te informacije dobivaju iz predloška S 07.04 „Adrese distribuiranog zapisa za izvršavanje prijenosa u ime klijenata”.

XII. Upute za specifične pozicije u predlošku S 07.04

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Adresa distribuiranog zapisa** Javne adrese distribuiranog zapisa koje pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom koriste za izvršavanje prijenosa u ime svojih klijenata.

Redak	Pravna osnova i upute
Pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom u svakom retku navode po jednu adresu distribuiranog zapisa.	

DIO IV.: INFORMACIJE O TOKENU (S 08.00)

XIII. Opće napomene za predložak S 08.00

21. Predložak S 08.00 sadržava informacije o broju i iznosu tokena relevantnih za predloške za izvješćivanje koje drži pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom, a posebno se navode broj i iznos tokena koje drže klijenti pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom iz EU-a. Te se informacije prosljeđuju izdavatelju da bi mogao točno izračunati agregiranu vrijednost svojih tokena izdanih u EU-u i povezane pričuve imovine, osobito ako su tokeni izdani i na međunarodnoj razini izvan EU-a.

XIV. Upute za specifične pozicije u predlošku S 08.00

Redak	Pravna osnova i upute
0010	**Tokeni koje drže pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom** To su tokeni koje drže pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom.
0020	**Od čega: tokeni koje drže klijenti iz Unije pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom** To su tokeni koje drže klijenti pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom u Uniji.

Stupac	Pravna osnova i upute
0010	**Broj** Broj tokena.
0020	**Količina** Količina tokena. Vrijednost tokena utvrđuje se metodom vrednovanja definiranom u članku 4. točki 3. Delegirane uredbe [C(2024) 6910].

PRILOG V.

Dio I.: Jedinstveni model podataka

Svi podaci iz priloga I. i II. ovoj Uredbi pretvaraju se u jedinstveni model podataka.

Jedinstveni model podataka ispunjava sljedeće kriterije:

(a) omogućuje strukturiran prikaz svih podataka iz Priloga I.;

(b) u njemu se utvrđuju svi poslovni koncepti iz Priloga II.;

(c) sadržava rječnik podataka u kojem se utvrđuju oznake tablice, ordinate, osi, domene, dimenzije i člana;

(d) sadržava parametre kojima se definira svojstvo ili iznos podataka;

(e) sadržava definicije podataka koje se izražavaju kao niz značajki kojima se jednoznačno utvrđuje određeni koncept;

(f) sadržava sve relevantne tehničke specifikacije nužne za razvoj informatičkih rješenja za izvješćivanje kako bi se dobili jedinstveni nadzorni podaci.

Dio II.: Pravila validacije

Podaci iz priloga I. i II. ovoj Uredbi podliježu pravilima validacije kojima se osigurava kvaliteta i dosljednost podataka.

Pravila validacije ispunjavaju sljedeće kriterije:

(a) definiraju logičke odnose među relevantnim podacima;

(b) sadržavaju filtre i preduvjete kojima se definira set podataka na koji se primjenjuje pravilo validacije;

(c) omogućuju provjeru dosljednosti dostavljenih podataka;

(d) omogućuju provjeru točnosti dostavljenih podataka;

(e) određuju standardne vrijednosti koje se primjenjuju ako nisu dostavljene relevantne informacije.