

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΚΔΟΤΕΣ ΜΑΡΚΩΝ ΜΕ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΕ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΜΑΡΚΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΣ – ΟΔΗΓΙΕΣ

Πίνακας περιεχομένων

ΜΕΡΟΣ Ι: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ	2
I. ΔΟΜΗ	2
II. ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	2
ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (S 09.01 ΚΑΙ S 09.02)	4
III. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ S 09.01	4
IV. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ S 09.01	5
V. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ S 09.02	7
VI. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ S 09.02	8
ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ: ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΗΚΤΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (S 03.03)	9
VII. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ S 03.03	10
VIII. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ S 03.03	11
ΜΕΡΟΣ ΙV: ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (S 10.01, S 10.02 ΚΑΙ S 10.03)	21
IX. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ S 10.01	21
X. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ S 10.01	21
XI. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ S 10.02	23
XII. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ S 10.02	24
XIII. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ S 10.03	26
XIV. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ S 10.03	27

ΜΕΡΟΣ Ι: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ**I. Δομή**

1. Το παρόν παράρτημα περιέχει τις οδηγίες για την υποβολή στοιχείων στα υποδείγματα για τους εκδότες.
2. Το παρόν παράρτημα αναφέρεται στα ακόλουθα διαφορετικά σύνολα υποδειγμάτων:
 - (α) ίδια κεφάλαια (S 09.01 και S 09.02)·
 - (β) πίνακας ληκτότητας για τη σύνθεση του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων (S 03.03)·
 - (γ) πρόσθετες πληροφορίες για την αξιολόγηση της σημαντικότητας (S 10.01, S 10.02 και S 10.03).
3. Για κάθε υπόδειγμα, ανάλογα με την περίπτωση, υπάρχουν παραπομπές σε νομικά κείμενα αναφοράς. Στο παρόν παράρτημα περιλαμβάνονται αναλυτικότερες πληροφορίες σχετικά με γενικότερες πτυχές της υποβολής εκθέσεων για κάθε δέσμη υποδειγμάτων, καθώς και οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις.
4. Στις οδηγίες χρησιμοποιείται το ακόλουθο γενικό σύμβολο: {Υπόδειγμα· Γραμμή· Στήλη· άξονας-z}. Στην περίπτωση υποδειγμάτων μόνο με μία στήλη, μόνο οι γραμμές αναφέρονται σε {Υπόδειγμα, γραμμή}, με τον άξονα z, ανάλογα με την περίπτωση.
5. Για τα εν λόγω υποδείγματα, ανάλογα με την περίπτωση, οι εκδότες θα πρέπει να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που κοινοποιούν οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων.

II. Πεδίο εφαρμογής της υποβολής εκθέσεων

6. Υποχρέωση υποβολής εκθέσεων υπέχουν οι εκδότες μαρκών με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και μαρκών ηλεκτρονικού χρήματος που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114¹.
7. Οι εκδότες θα πρέπει να υποβάλουν εκθέσεις με τα εφαρμοστέα σύνολα υποδειγμάτων του παρόντος παραρτήματος χωριστά για κάθε μάρκα με αναφορά σε περιουσιακά

¹ Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 31ης Μαΐου 2023, για τις αγορές κρυπτοστοιχείων και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 και των οδηγιών 2013/36/ΕΕ και (ΕΕ) 2019/1937 (ΕΕ L 150 της 9.6.2023, σ. 40).

στοιχεία ή μάρκα ηλεκτρονικού χρήματος που υπόκειται στις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων.

8. Οι εκδότες θα πρέπει να συνοδεύουν τα υποβληθέντα δεδομένα με τις ακόλουθες πληροφορίες:
- (α) την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων και την περίοδο αναφοράς·
 - (β) το νόμισμα που χρησιμοποιείται στις προς υποβολή εκθέσεις·
 - (γ) για τις νομικές οντότητες, τον αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας (LEI) του εκδότη και, για τα φυσικά πρόσωπα, τον επίσημο εθνικό αριθμό ταυτοποίησης που ισχύει στο κράτος μέλος καταγωγής·
 - (δ) το είδος της μάρκας, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 σημεία 6) και 7) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, καθώς και τον σχετικό κωδικό αναγνώρισης, τα στοιχεία αναφοράς ή την ονομασία της μάρκας, εφόσον υπάρχει, βάσει του δημοσιευμένου λευκού βιβλίου κρυπτοστοιχείων για τη μάρκα σύμφωνα με το άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, η οποία αποτελεί αντικείμενο των υποβαλλόμενων εκθέσεων·
 - (ε) αν η μάρκα αναφέρεται μόνο σε επίσημα νομίσματα, αν αναφέρεται μόνο σε άλλα πλην των επίσημων νομισμάτων ή αν αναφέρεται τόσο σε επίσημα νομίσματα όσο και σε άλλα πλην των επίσημων νομισμάτων (συνδυασμός των δύο προηγούμενων επιλογών)·
 - (στ) αν η μάρκα έχει καταταχθεί ως σημαντική σύμφωνα με το άρθρο 43 ή το άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114·
 - (ζ) ότι ο εκδότης δεν έχει λάβει τις πληροφορίες που καθορίζονται στο παράρτημα III, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρατίθενται στο παράρτημα IV των παρουσών κατευθυντήριων γραμμών, από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, κατά περίπτωση.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (S 09.01 και S 09.02)

III. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 09.01

9. Το υπόδειγμα S 09.01, όπου εφαρμόζεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις που καθορίζονται στα άρθρα 35 και 58 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, περιέχει πληροφορίες σχετικά με τα ίδια κεφάλαια του εκδότη για τη μάρκα που αποτελεί αντικείμενο της έκθεσης. Οι εκδότες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος υποδείγματος είναι οι εκδότες μαρκών με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία, τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος που εκδίδουν σημαντικές μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος και, εφόσον απαιτείται από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο 58 παράγραφος 2 του

κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος που εκδίδουν μη σημαντικές μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος.

IV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 09.01

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p><u>Ελάχιστο ποσό απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων κατά την ημερομηνία αναφοράς</u></p> <p>Το ελάχιστο ποσό απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων κατά την ημερομηνία αναφοράς, σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, και, στην περίπτωση σημαντικών μαρκών, λαμβανομένου επίσης υπόψη του άρθρου 45 παράγραφος 5 του εν λόγω κανονισμού.</p>
0020	<p><u>Μέσο ποσό των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού</u></p> <p>Το μέσο ποσό των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού, όπως ορίζεται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και στα ρυθμιστικά πρότυπα που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, υπολογιζόμενο κατά τη διάρκεια των έξι προηγούμενων μηνών της ημερομηνίας αναφοράς, σύμφωνα με τις προδιαγραφές που προβλέπονται στο άρθρο 35 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, ως [«...μέσο ποσό των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού ορίζεται το μέσο ποσό των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού στο τέλος κάθε ημερολογιακής ημέρας, υπολογιζόμενο κατά τη διάρκεια των έξι προηγούμενων μηνών»].</p>
0030	<p><u>Ένα τέταρτο των πάγιων εξόδων του προηγούμενου έτους</u></p> <p>Το ένα τέταρτο των πάγιων εξόδων του προηγούμενου έτους, σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114. Όπως καθορίζεται περαιτέρω στο ίδιο άρθρο, το ποσό αυτό [«...αναθεωρείται ετησίως και υπολογίζεται σύμφωνα με το άρθρο 67 παράγραφος 3»] του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0040	<p><u>Ποσό ιδίων κεφαλαίων κατά την ημερομηνία αναφοράς</u></p> <p>Το ποσό των ιδίων κεφαλαίων υπολογιζόμενο κατά την ημερομηνία αναφοράς, σύμφωνα με το άρθρο 35 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/114.</p>
0050	<p><u>Πρόσθετες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων</u></p> <p>Κατά περίπτωση, το απαιτούμενο πρόσθετο ποσό των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφοι 1 έως 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0060	<p><u>Πρόσθετες απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων λόγω του αποτελέσματος της προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων</u></p> <p>Κατά περίπτωση, το απαιτούμενο πρόσθετο ποσό των απαιτήσεων ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>

0070	<p><u>Αναλογία μεταξύ του ποσού των ιδίων κεφαλαίων και του μέσου ποσού των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού</u></p> <p>Το ποσό των ιδίων κεφαλαίων, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0040 του παρόντος υποδείγματος, διαιρούμενο με το μέσο ποσό των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού, όπως ορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και τα ρυθμιστικά πρότυπα που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p> <p>Το μέσο ποσό των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού υπολογίζεται σύμφωνα με τις προδιαγραφές που προβλέπονται στο άρθρο 35 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, καθώς [<i>«...ως μέσο ποσό των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού ορίζεται το μέσο ποσό των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού στο τέλος κάθε ημερολογιακής ημέρας, υπολογιζόμενο κατά τη διάρκεια των έξι προηγούμενων μηνών»</i>].</p>
------	--

V. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 09.02

10. Το υπόδειγμα S 09.02, κατά περίπτωση σύμφωνα με τις απαιτήσεις που καθορίζονται στα άρθρα 35 και 58 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, περιέχει τη σύνθεση των κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 των εκδοτών για το ποσό των διαθέσιμων ιδίων κεφαλαίων τους το οποίο σχετίζεται με τη μάρκα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων. Οι εκδότες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος υποδείγματος είναι οι εκδότες μαρκών με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία, τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος που εκδίδουν σημαντικές μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος και, εφόσον απαιτείται από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο 58

παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος που εκδίδουν μη σημαντικές μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος.

VI. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 09.02

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<u>Κεφάλαιο κοινών μετοχών της κατηγορίας 1</u> Σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, το κεφάλαιο κοινών μετοχών της κατηγορίας 1 σύμφωνα με τα άρθρα 26 έως 30 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 (ΚΚΑ) ² . Το στοιχείο αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στην παρούσα γραμμή χωρίς καμία αφαίρεση.
0020	<u>Κεφαλαιακά μέσα που είναι επιλέξιμα ως κεφάλαιο CET1</u> Σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα κεφαλαιακά μέσα που είναι επιλέξιμα ως κεφάλαιο CET1 σύμφωνα με τα άρθρα 26 έως 30 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Το στοιχείο αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στην παρούσα γραμμή χωρίς καμία αφαίρεση.
0030	<u>Κέρδη εις νέον</u> Σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα κέρδη εις νέον σύμφωνα με τα άρθρα 26 έως 30 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Το στοιχείο αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στην παρούσα γραμμή χωρίς καμία αφαίρεση.
0040	<u>Συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα</u> Σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα σύμφωνα με τα άρθρα 26 έως 30 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Το στοιχείο αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στην παρούσα γραμμή χωρίς καμία αφαίρεση.
0050	<u>Άλλα αποθεματικά</u> Σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, άλλα αποθεματικά σύμφωνα με τα άρθρα 26 έως 30 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Το στοιχείο αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στην παρούσα γραμμή χωρίς καμία αφαίρεση.
0060	<u>Οποιαδήποτε άλλα επιλέξιμα κεφάλαια</u> Σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οποιαδήποτε άλλα επιλέξιμα κεφάλαια που δεν έχουν ήδη αναφερθεί στις γραμμές 0020–0050 του παρόντος υποδείγματος σύμφωνα με τα άρθρα 26 έως 30 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. Το στοιχείο αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στην παρούσα γραμμή χωρίς καμία αφαίρεση.
0070	<u>Αφαιρέσεις</u> Σύμφωνα με το άρθρο 35 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι αφαιρέσεις δυνάμει του άρθρου 36 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, χωρίς την εφαρμογή των εξαιρέσεων λόγω ορίου που αναφέρονται στο άρθρο 46 παράγραφος 4 και στο άρθρο 48 του εν λόγω κανονισμού.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ: ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΗΚΤΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (S 03.03)

VII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 03.03

11. Τα σχετικά περιουσιακά στοιχεία, οι εισροές και οι εκροές, όπως περιγράφονται στις σχετικές γραμμές του παρόντος υποδείγματος, θα πρέπει να κατανέμονται στις δώδεκα χρονικές ζώνες, όπως περιγράφονται στις σχετικές στήλες του παρόντος υποδείγματος, σύμφωνα με την εναπομένουσα συμβατική τους ληκτότητα σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων, με τις ημέρες, τις εβδομάδες και τους μήνες να αναφέρονται σε εργάσιμες ημέρες, ημερολογιακές εβδομάδες και ημερολογιακούς μήνες, αντίστοιχα. Θα πρέπει επίσης να προστεθούν στις σχετικές γραμμές του παρόντος υποδείγματος οι συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης που μπορούν να τερματιστούν και τα μετρητά που μπορούν να αποσυρθούν, με προειδοποίηση για την προθεσμία που αντιστοιχεί σε κάθε ζώνη.
12. Οι εκδότες μαρκών με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και μαρκών ηλεκτρονικού χρήματος θα πρέπει να αναφέρουν την αγοραία αξία ή το ποσό, κατά περίπτωση, των περιουσιακών στοιχείων, των εισροών και των εκροών. Στην αναφερόμενη αγοραία αξία:
 - (α) θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι καθαρές εκροές και οι καθαρές εισροές που θα προέκυπταν σε περίπτωση πρόωρης εκκαθάρισης της αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένων των παραγώγων που αντισταθμίζουν τη διαφορά ανάμεσα στη μεταβολή της αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού και στη μεταβολή της αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων στα οποία αναφέρεται η μάρκα·
 - (β) δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι κανονιστικές περικοπές.
13. Γενικά, οι εκδότες θα πρέπει να αναφέρουν θετικές τιμές σε ολόκληρο το υπόδειγμα, αν και θα πρέπει να επισημαίνονται εξαιρέσεις στην περίπτωση των παραγώγων από τη γραμμή 0480 έως τη γραμμή 0540, όπου πρέπει να αναφέρονται οι συμψηφιζόμενες αξίες των σκελών των παραγώγων.
14. Για τα περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στις γραμμές 0010 έως 0180 δεν θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ο μηχανισμός ρευστοποίησης όπως ορίζεται στο άρθρο 6 των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
15. Τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος που εκδίδουν μη σημαντικές μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος, τα οποία δεν έχουν υποχρεωθεί να συμμορφωθούν προς την απαίτηση για το αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 58 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, θα πρέπει να υποβάλουν το παρόν υπόδειγμα με τα στοιχεία που αφορούν το ποσό των καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα και την αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων που θα πρέπει να διαθέτουν σύμφωνα με το άρθρο 54 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114. Στις περιπτώσεις αυτές, οι αναφορές στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων που περιέχονται στις οδηγίες για τις συγκεκριμένες γραμμές

² Κανονισμός (ΕΕ) αριθ.575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1–337).

του παρόντος υποδείγματος δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη, οι δε εκδότες που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τις απαιτήσεις που απορρέουν από το προαναφερθέν άρθρο 54 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.

16. Οι εκδότες θα πρέπει να αναφέρουν όλα τα στοιχεία σ' αυτό το υπόδειγμα στο νόμισμα αναφοράς, ανεξάρτητα από την πραγματική ονομαστική αξία των εν λόγω στοιχείων. Για τους σκοπούς αυτούς, τα στοιχεία που δεν εκφράζονται στο νόμισμα αναφοράς θα πρέπει να μετατρέπονται στο νόμισμα αναφοράς με χρήση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας της ΕΚΤ που ισχύει κατά την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή στοιχείων. Επίσης, οι εκδότες θα πρέπει να αναφέρουν χωριστά, στο νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένα, τα στοιχεία αυτού του υποδείγματος που εκφράζονται στο ίδιο νόμισμα, καθορίζοντας αναλόγως τη σχετική τιμή του άξονα z.

VIII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 03.03

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<u>Έως 1 ημέρα</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα συμβατική ληκτότητα έως μία ημέρα σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0020	<u>Άνω της 1 ημέρας και έως 5 ημερών</u> Σχετικά στοιχεία ενεργητικού, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω της μίας ημέρας και έως πέντε ημερών σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0030	<u>Άνω των 5 ημερών και έως 2 εβδομάδων</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω των πέντε ημερών και έως δύο εβδομάδων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0040	<u>Άνω των 2 εβδομάδων και έως 3 εβδομάδων</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω των δύο εβδομάδων έως τριών εβδομάδων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0050	<u>Άνω των 3 εβδομάδων έως 1 μήνα</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω των τριών εβδομάδων και έως ενός μήνα σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.

0060	<u>Άνω του 1 μήνα και έως 2 μηνών</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω του ενός μήνα και έως δύο μηνών σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0070	<u>Άνω των 2 μηνών και έως 3 μηνών</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω των δύο μηνών και έως τριών μηνών σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0080	<u>Άνω των 3 μηνών και έως 6 μηνών</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω των τριών μηνών και έως έξι μηνών σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0090	<u>Άνω των 6 μηνών και έως 12 μηνών</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω των έξι μηνών και έως δώδεκα μηνών σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0100	<u>Άνω των 12 μηνών και έως 36 μηνών</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω των δώδεκα μηνών και έως τριάντα έξι μηνών σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0110	<u>Άνω των 36 μηνών και έως 60 μηνών</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω των τριάντα έξι μηνών και έως εξήντα μηνών σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.
0120	<u>Άνω των 60 μηνών</u> Σχετικά περιουσιακά στοιχεία, εισροές και εκροές με μεμονωμένη εναπομένουσα ληκτότητα άνω των εξήντα μηνών σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων.

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<u>Κέρματα και τραπεζογραμμάτια</u> Συνολικό ποσό κερμάτων και τραπεζογραμματίων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων.
0020	<u>Καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα</u> Το ποσό των καταθέσεων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων που τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα.

0030	<p><u>CQS1</u></p> <p>Το ποσό των καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρεται στη γραμμή 0020, στα οποία έχει χορηγηθεί βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1 από τον καθορισμένο για τον σκοπό αυτό ΕΟΠΑ.</p>
0040	<p><u>CQS2</u></p> <p>Το ποσό των καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρεται στη γραμμή 0020, στα οποία έχει χορηγηθεί βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2 από τον καθορισμένο για τον σκοπό αυτό ΕΟΠΑ.</p>
0050	<p><u>CQS3</u></p> <p>Το ποσό των καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρεται στη γραμμή 0020, στα οποία έχει χορηγηθεί βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3 από τον καθορισμένο για τον σκοπό αυτό ΕΟΠΑ.</p>
0060	<p><u>CQS4+</u></p> <p>Το ποσό των καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρεται στη γραμμή 0020, στα οποία έχει χορηγηθεί βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4 ή χειρότερη από τον καθορισμένο για τον σκοπό αυτό ΕΟΠΑ.</p>
0070	<p><u>Χωρίς CQS από ΕΟΠΑ</u></p> <p>Το ποσό των καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα που αναφέρεται στη γραμμή 0020 χωρίς διαβάθμιση βαθμίδας πιστωτικής ποιότητας από τον καθορισμένο για τον σκοπό αυτό ΕΟΠΑ.</p>
0080	<p><u>Βασικά εμπορεύματα</u></p> <p>Η αγοραία αξία των βασικών εμπορευμάτων ή των μετοχών σε αμοιβαία κεφάλαια που επενδύουν σε βασικά εμπορεύματα με σκοπό την παρακολούθηση της τιμής των βασικών εμπορευμάτων αναφοράς, τα οποία τηρούνται στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων.</p>
0090	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών τραπεζών</u></p> <p>Το ποσό της αγοραίας αξίας των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών τραπεζών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχεία β) και δ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής³.</p>

³ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής, της 10ης Οκτωβρίου 2014, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την απαίτηση κάλυψης του κινδύνου ρευστότητας για τα πιστωτικά ιδρύματα (ΕΕ L 11 της 17.1.2015, σ. 1–36).

0100	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών κυβερνήσεων</u></p> <p>Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών κυβερνήσεων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχεία γ) και δ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής.</p>
0110	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση περιφερειακών κυβερνήσεων / τοπικών αρχών</u></p> <p>Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση περιφερειακών κυβερνήσεων ή τοπικών αρχών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής.</p>
0120	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση οντοτήτων του δημόσιου τομέα</u></p> <p>Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση οντοτήτων του δημόσιου τομέα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής.</p>
0130	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση πιστωτικών ιδρυμάτων (που προστατεύονται από την κυβέρνηση κράτους μέλους, προνομιακό δανειστή)</u></p> <p>Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 των τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία εκδίδονται από πιστωτικά ιδρύματα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής.</p>

0140	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση πολυμερών τραπεζών ανάπτυξης και διεθνών οργανισμών</u></p> <p>Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση των πολυμερών τραπεζών ανάπτυξης και των διεθνών οργανισμών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής.</p>
0150	<p><u>Αποδεκτές μετοχές σε ΟΣΕ</u></p> <p>Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιπροσωπεύουν μετοχές ή μερίδια σε οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων (ΟΣΕ) που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής. Εδώ επίσης αναφέρεται η αγοραία αξία των μεριδίων σε ΟΣΕΚΑ στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 38 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0160	<p><u>Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα</u></p> <p>Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε ανοίγματα υπό τη μορφή εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένων ομολόγων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής.</p>
0170	<p><u>Άλλα άκρως ρευστοποιήσιμα χρηματοπιστωτικά μέσα που παρακολουθούν τα περιουσιακά στοιχεία αναφοράς</u></p> <p>Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων στο απόθεμα περιουσιακών στοιχείων που παρακολουθούν τα περιουσιακά στοιχεία αναφοράς, τα οποία εμπίπτουν στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0180	<p><u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού</u></p> <p>Το ποσό / η αγοραία αξία κάθε άλλου περιουσιακού στοιχείου στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων που αναφέρεται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0190	<p><u>Συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης</u></p>

0200	<u>Ταμειακές εισροές</u> Το ποσό των ταμειακών εισροών από συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης.
0210	<u>Εκροές εξασφαλίσεων</u> Η αγοραία αξία των εκροών εξασφαλίσεων από συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης.
0220	<u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u> Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν σε συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης, όπως αναφέρεται στις γραμμές 0090 έως 0150.
0230	<u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u> Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν σε συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0160.
0240	<u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u> Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν σε συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0170.
0250	<u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού</u> Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν σε συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0180.
0260	<u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία (περιουσιακά στοιχεία εκτός αποθεματικού)</u> Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν σε συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης που δεν περιλαμβάνονται στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων.
0270	<u>Συμφωνίες επαναγοράς</u>
0280	<u>Ταμειακές εκροές</u> Το ποσό των ταμειακών εκροών από συμφωνίες επαναγοράς.
0290	<u>Εισροές εξασφαλίσεων</u> Η αγοραία αξία των εισροών εξασφαλίσεων από συμφωνίες επαναγοράς.

0300	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς και οι οποίες, εφόσον δεν είναι βεβαρημένες, θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0310	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς και οι οποίες, εάν δεν είναι βεβαρημένες, θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0320	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς και οι οποίες, εάν δεν είναι βεβαρημένες, θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0330	<p><u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς και οι οποίες, εάν δεν είναι βεβαρημένες, θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως άλλα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού από εκείνα που προβλέπονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημεία i), ii) ή iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0340	<p><u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία (περιουσιακά στοιχεία εκτός αποθεματικού)</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς οι οποίες δεν θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού, ακόμη και αν δεν είναι βεβαρημένες.</p>
0350	<p><u>Πράξεις ανταλλαγής εξασφαλίσεων</u></p>

0360	<p><u>Εκροές εξασφαλίσεων</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εκροών εξασφαλίσεων από πράξεις ανταλλαγής εξασφαλίσεων.</p>
0370	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν στο πλαίσιο πράξεων ανταλλαγής εξασφαλίσεων, όπως αναφέρεται στις γραμμές 0090 έως 0150.</p>
0380	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν στο πλαίσιο πράξεων ανταλλαγής εξασφαλίσεων, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0160.</p>
0390	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν στο πλαίσιο πράξεων ανταλλαγής εξασφαλίσεων, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0170.</p>
0400	<p><u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν στο πλαίσιο πράξεων ανταλλαγής εξασφαλίσεων, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0180.</p>
0410	<p><u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία (περιουσιακά στοιχεία εκτός αποθεματικού)</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που ελήφθησαν στο πλαίσιο πράξεων ανταλλαγής εξασφαλίσεων οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού.</p>
0420	<p><u>Εισροές εξασφαλίσεων</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εισροών εξασφαλίσεων από πράξεις ανταλλαγής εξασφαλίσεων.</p>
0430	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς και οι οποίες, εφόσον δεν είναι βεβαρημένες, θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που</p>

	εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
0440	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς και οι οποίες, εάν δεν είναι βεβαρημένες, θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0450	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς και οι οποίες, εάν δεν είναι βεβαρημένες, θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0460	<p><u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς και οι οποίες, εάν δεν είναι βεβαρημένες, θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως άλλα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού.</p>
0470	<p><u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία (περιουσιακά στοιχεία εκτός αποθεματικού)</u></p> <p>Η αγοραία αξία των εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί σε συμφωνίες επαναγοράς οι οποίες δεν θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού, ακόμη και αν δεν είναι βεβαρημένες.</p>
0480	<p><u>Παράγωγα αντιστάθμισης</u></p> <p>Καθαρές εκροές ή καθαρές εισροές που θα προέκυπταν σε περίπτωση πρόωρης εκκαθάρισης παραγώγων αντιστάθμισης σε άκρως ρευστοποιήσιμα χρηματοπιστωτικά μέσα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 4 των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, ή παραγώγων αντιστάθμισης που σχετίζονται με τα περιουσιακά στοιχεία στα οποία γίνεται αναφορά από τις μάρκες, όπως αναφέρεται στο άρθρο 3 των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>

	Αυτές οι καθαρές εκροές ή εισροές θα πρέπει να περιλαμβάνονται στην αγοραία αξία των στοιχείων που αναφέρονται ως περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού σ' αυτό το υπόδειγμα.
0490	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Το ποσό των παραγώγων αντιστάθμισης, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0480, όταν το αντισταθμισμένο στοιχείο προβλέπεται σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0500	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Το ποσό των παραγώγων αντιστάθμισης, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0480, όταν το αντισταθμισμένο στοιχείο προβλέπεται σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0510	<p><u>Περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114</u></p> <p>Το ποσό των παραγώγων αντιστάθμισης, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0480, όταν το αντισταθμισμένο στοιχείο προβλέπεται σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0520	<p><u>Βασικά εμπορεύματα</u></p> <p>Το ποσό των παραγώγων αντιστάθμισης, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0480, όταν το αντισταθμισμένο στοιχείο είναι βασικά εμπορεύματα.</p>
0530	<p><u>Άλλα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού</u></p> <p>Το ποσό των παραγώγων αντιστάθμισης, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0480, όταν το αντισταθμισμένο στοιχείο είναι άλλα περιουσιακά στοιχεία αποθεματικού εκτός από εκείνα που προβλέπονται στις γραμμές 0490, 0500, 0510 ή 0520.</p>
0540	<p><u>Μη αντισταθμισμένα παράγωγα</u></p> <p>Καθαρές εκροές ή καθαρές εισροές που θα προέκυπταν σε περίπτωση πρόωρης εκκαθάρισης όλων των παραγώγων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1</p>

	σημείο 29) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 600/2014 ⁴ , τα οποία δεν σχεδιάστηκαν ως αντισταθμίσεις περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού.
άξονας-z	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
Νόμισμα	Ο εκδότης θα πρέπει να αναφέρει το νόμισμα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής σύμφωνα με την παράγραφο 16 για το υπόδειγμα που παρουσιάζεται.

ΜΕΡΟΣ IV: ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (S 10.01, S 10.02 και S 10.03)

IX. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 10.01

17. Το υπόδειγμα S 10.01 περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες για την αξιολόγηση της σημαντικότητας σύμφωνα με το άρθρο 43 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2024/1506 της Επιτροπής⁵, οι οποίες δεν καλύπτονται από άλλα υποδείγματα δυνάμει του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2024/2902 της Επιτροπής⁶ ή από άλλα μέρη αυτού του παραρτήματος των παρουσών κατευθυντήριων γραμμών.

X. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 10.01

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p><u>Χρηματιστηριακή αξία της μάρκας εντός της ΕΕ</u></p> <p>Σύμφωνα με το άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, η χρηματιστηριακή αξία της μάρκας κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς.</p> <p>Θα πρέπει να αναφέρεται μόνο η χρηματιστηριακή αξία της μάρκας εντός της ΕΕ.</p> <p>Στις περιπτώσεις που η ίδια μάρκα εκδίδεται από διάφορους εκδότες εντός ή εκτός της ΕΕ, εδώ θα πρέπει να αναφέρεται η εντός της ΕΕ χρηματιστηριακή αξία της μάρκας που εκδίδεται από όλους τους εκδότες, εντός ή εκτός της ΕΕ.</p>

⁴ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 600/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 173 της 12.6.2014).

⁵ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/1506 της Επιτροπής, της 22ας Φεβρουαρίου 2024, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τον προσδιορισμό ορισμένων κριτηρίων για την κατάταξη μαρκών με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και μαρκών ηλεκτρονικού χρήματος ως σημαντικών (ΕΕ L, 2024/1506 της 30.5.2024).

⁶ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2024/2902 της Επιτροπής, της 20ής Νοεμβρίου 2024, σχετικά με τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων για τις μάρκες με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και τις μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος που εκφράζονται σε νόμισμα το οποίο δεν είναι επίσημο νόμισμα κράτους μέλους (ΕΕ L, 2024/2902 της 28.11.2024).

0020	<p><u>Χρηματιστηριακή αξία της μάρκας σε διεθνή κλίμακα εκτός της ΕΕ</u></p> <p>Σύμφωνα με το άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, και όπως προσδιορίζεται περαιτέρω στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2024/1506 της Επιτροπής, η χρηματιστηριακή αξία της μάρκας σε διεθνή κλίμακα κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς.</p> <p>Θα πρέπει να αναφέρεται μόνο η χρηματιστηριακή αξία της μάρκας εκτός της ΕΕ.</p> <p>Στις περιπτώσεις που η ίδια μάρκα εκδίδεται από διάφορους εκδότες εντός ή εκτός της ΕΕ, εδώ θα πρέπει να αναφέρεται η εκτός της ΕΕ χρηματιστηριακή αξία της μάρκας που εκδίδεται από όλους τους εκδότες, εντός ή εκτός της ΕΕ.</p>
0030	<p><u>Ορισμός του εκδότη ως «πυλωρού» «βασικών υπηρεσιών πλατφόρμας» σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2022/1925 ⁷</u></p> <p>Προσδιορισμός του εκδότη με βάση το εάν πληρούνται ή όχι τα κριτήρια σημαντικότητας που καθορίζονται στο άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p> <p>Στο πεδίο αυτό θα πρέπει να αναφερθεί η ένδειξη «Ναι» ή «Όχι».</p>
0040	<p><u>Έκδοση άλλων ART ή EMT</u></p> <p>Προσδιορισμός του εκδότη εάν, σύμφωνα με τα κριτήρια σημαντικότητας που καθορίζονται στο άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, εξέδωσε περισσότερες από μία μάρκες με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή/και μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος.</p> <p>Στο πεδίο αυτό θα πρέπει να αναφερθεί η ένδειξη «Ναι» ή «Όχι».</p>
0050	<p><u>Παροχή υπηρεσίας κρυπτοστοιχείων από τον εκδότη</u></p> <p>Προσδιορισμός του εκδότη εάν, σύμφωνα με τα κριτήρια σημαντικότητας που καθορίζονται στο άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, παρέχει τουλάχιστον μία υπηρεσία κρυπτοστοιχείων.</p> <p>Στο πεδίο αυτό θα πρέπει να αναφερθεί η ένδειξη «Ναι» ή «Όχι».</p>
Στήλες	<p>Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες</p>
0010	<p><u>Ποσό</u></p> <p>Το ποσό θα πρέπει να αναφερθεί όπως ορίζεται για τις γραμμές 0010 και 0020 αυτού του υποδείγματος.</p>
0020	<p><u>Ναι/Όχι</u></p>

⁷ Κανονισμός (ΕΕ) 2022/1925 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Σεπτεμβρίου 2022, σχετικά με διεκδικήσιμες και δίκαιες αγορές στον ψηφιακό τομέα και για την τροποποίηση των οδηγιών (ΕΕ) 2019/1937 και (ΕΕ) 2020/1828 (Πράξη για τις Ψηφιακές Αγορές) (ΕΕ L 265 της 12.10.2022, σ. 1–66).

	Θα πρέπει να αναφερθεί η ένδειξη «Ναι» ή «Όχι», σύμφωνα με τις προδιαγραφές που προβλέπονται για τις γραμμές 0030–0050 αυτού του υποδείγματος.
--	--

XI. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 10.02

18. Το υπόδειγμα S 10.02 περιλαμβάνει πρόσθετες απαραίτητες πληροφορίες για την αξιολόγηση της σημαντικότητας σύμφωνα με το άρθρο 43 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2024/1506 της Επιτροπής, οι οποίες δεν καλύπτονται από άλλα υποδείγματα δυνάμει του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2024/2902 της Επιτροπής ή από οποιαδήποτε άλλα μέρη αυτού του παραρτήματος των παρουσών κατευθυντήριων γραμμών.
19. Για το υπόδειγμα αυτό θα πρέπει επίσης να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθες προδιαγραφές:
- (α) Σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 σημείο 36) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, ως «ειδική συμμετοχή» νοείται κάθε άμεση ή έμμεση συμμετοχή σε εκδότη ART ή πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων που αντιπροσωπεύει τουλάχιστον το 10 % του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 9 και 10 της οδηγίας 2004/109/ΕΚ⁸, αντίστοιχα, λαμβανομένων υπόψη των όρων για την άθροισή τους που προβλέπονται στο άρθρο 12 παράγραφοι 4 και 5 της εν λόγω οδηγίας, ή που επιτρέπει την άσκηση σημαντικής επιρροής στη διαχείριση του εκδότη ART ή του παρόχου υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων όπου υφίσταται η εν λόγω συμμετοχή.
- (β) Όσον αφορά τις ART που εκδίδονται από επιχειρήσεις εκτός των πιστωτικών ιδρυμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 41 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο, μεμονωμένα ή σε συνεννόηση με άλλα πρόσωπα, σκοπεύει να αποκτήσει, άμεσα ή έμμεσα («υποψήφιος αποκτών»), ειδική συμμετοχή σε εκδότη μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία, είτε να αυξήσει, άμεσα ή έμμεσα, την ειδική αυτή συμμετοχή, με αποτέλεσμα η αναλογία των δικαιωμάτων ψήφου ή του κεφαλαίου που κατέχει να φτάνει ή να υπερβαίνει τα ποσοστά του 20 %, 30 % ή 50 % ή με αποτέλεσμα ο εκδότης της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία να καταστεί θυγατρική του επιχείρησης, θα πρέπει να απευθύνει έγγραφη γνωστοποίηση στην αρμόδια αρχή του εν λόγω εκδότη, προσδιορίζοντας το ύψος της σκοπούμενης συμμετοχής και παρέχοντας τις απαιτούμενες πληροφορίες σύμφωνα με τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που έχει εγκρίνει η Επιτροπή βάσει του άρθρου 42 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114. Κατά ισοδύναμο τρόπο, σύμφωνα με την ίδια διάταξη, κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο έλαβε απόφαση να παύσει να κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, ειδική συμμετοχή σε εκδότη μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία, θα πρέπει να γνωστοποιεί εγγράφως, πριν παύσει να κατέχει την εν λόγω συμμετοχή, την απόφασή του στην αρμόδια αρχή και να προσδιορίζει το ύψος της εν λόγω συμμετοχής. Το εν λόγω πρόσωπο θα πρέπει να απευθύνει επίσης γνωστοποίηση στην αρμόδια αρχή, εάν αποφασίσει να μειώσει την ειδική συμμετοχή του, με αποτέλεσμα

⁸ Οδηγία 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Δεκεμβρίου 2004, για την εναρμόνιση των προϋποθέσεων διαφάνειας αναφορικά με την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και για την τροποποίηση της οδηγίας 2001/34/ΕΚ (ΕΕ L 390 της 31.12.2004, σ. 38–57).

η αναλογία των δικαιωμάτων ψήφου ή του κεφαλαίου που κατέχει να μειωθεί σε λιγότερο από το 10 %, το 20 %, το 30 % ή το 50 %, ή με αποτέλεσμα ο εκδότης της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία να παύσει να είναι θυγατρική του εν λόγω προσώπου.

(γ) Όσον αφορά τις μάρκες με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία που εκδίδονται από πιστωτικά ιδρύματα, οι γνωστοποιήσεις απόκτησης ή παύσης κατοχής ειδικών συμμετοχών στις αρμόδιες αρχές ρυθμίζονται βάσει του πλαισίου ΚΚΑ/ΟΚΑ ⁹.

(δ) Όσον αφορά τις μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος που εκδίδονται από ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος, το άρθρο 3 της οδηγίας 2009/110/ΕΚ ¹⁰ θεσπίζει ισοδύναμους κανόνες για τη γνωστοποίηση των αποκτήσεων και των παύσεων κατοχής ειδικών συμμετοχών στις αρμόδιες αρχές.

20. Ο αριθμός των γραμμών που θα πρέπει να αναφερθούν για αυτά τα υποδείγματα εξαρτάται από τις ανωτέρω οδηγίες και τις περαιτέρω προδιαγραφές, ανάλογα με τις ανάγκες.

XII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 10.02

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<u>Όνοματεπώνυμο φυσικού προσώπου/Όνομα νομικού προσώπου</u> Το ονοματεπώνυμο του φυσικού προσώπου ή το όνομα του νομικού προσώπου που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής, ανάλογα με την τιμή του άξονα z για το υπόδειγμα.
0020	<u>Κωδικός</u> Ο κωδικός της οντότητας που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής, όπως ο εθνικός αριθμός ταυτοποίησης για τα φυσικά πρόσωπα ή ο αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (LEI) για τα νομικά πρόσωπα, ή οποιοσδήποτε άλλος διαθέσιμος επίσημος αναγνωριστικός κωδικός, ανάλογα με την τιμή του άξονα z για το υπόδειγμα. Εφόσον υπάρχει LEI, <u>θα πρέπει να αναφέρεται ο εν λόγω LEI</u> .
0030	<u>Είδος κωδικού</u> Το είδος του κωδικού που αναφέρεται στη στήλη 0020 για την οντότητα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής.

⁹ [Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα των πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία των πιστωτικών ιδρυμάτων, την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ](#) (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 338–436).

¹⁰ Οδηγία 2009/110/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Σεπτεμβρίου 2009 για την ανάληψη, άσκηση και προληπτική εποπτεία της δραστηριότητας ιδρύματος ηλεκτρονικού χρήματος, την τροποποίηση των οδηγιών 2005/60/ΕΚ και 2006/48/ΕΚ και την κατάργηση της οδηγίας 2000/46/ΕΚ (ΕΕ L 267 της 10.10.2009).

	<p>Είδη κωδικών για νομικά πρόσωπα και για φυσικά πρόσωπα:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (LEI) 2. Επίσημος εθνικός αριθμός καταχώρισης ή ευρωπαϊκός μοναδικός ταυτοποιητής (EUID) που διατίθεται βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 ¹¹ 3. Επίσημος αριθμός φορολογικού μητρώου 4. Εθνικός αριθμός ταυτοποίησης 5. Εθνικός αριθμός φορολογικού μητρώου 6. Αριθμός διαβατηρίου 7. Άλλο είδος αριθμού αναγνώρισης <p>Το είδος του κωδικού θα πρέπει να αναφέρεται πάντοτε.</p>
0040	<p><u>Είδος ιδρύματος</u></p> <p>Το είδος του ιδρύματος που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής, κατά περίπτωση, ανάλογα με την οντότητα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής και την τιμή του άξονα z για το υπόδειγμα. Θα πρέπει να χρησιμοποιείται ο παρακάτω κατάλογος:</p> <ul style="list-style-type: none"> • G-SII • O-SII • Μεγάλο ίδρυμα (εκτός από G-SII ή O-SII) • Άλλα (τακτικά και SNCI)
0050	<p><u>Ποσό / αγοραία αξία</u></p> <p>Το ποσό ή η αγοραία αξία της συμμετοχής, ανάλογα με την τιμή του άξονα z για το υπόδειγμα.</p>
0060	<p><u>Ως % του συνόλου των συμμετοχών</u></p> <p>Το ποσοστό της αναφερόμενης αξίας στη στήλη 0040 του παρόντος υποδείγματος σε σύγκριση με τις σχετικές συνολικές συμμετοχές.</p>

¹¹ Οδηγία (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Ιουνίου 2017, σχετικά με ορισμένες πτυχές του εταιρικού δικαίου (ΕΕ L 169 της 30.6.2017, σ. 46).

άξονας-z	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
Κάτοχοι ειδικών συμμετοχών/ ειδικές συμμετοχές	<p>Ο εκδότης θα πρέπει να υποβάλει χωριστά υποδείγματα για κάθε ένα από τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Σημαντικοί κάτοχοι ειδικών συμμετοχών ▪ Αποκτήσεις ειδικών συμμετοχών ▪ Παύσεις κατοχής ειδικών συμμετοχών

XIII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 10.03

21. Το υπόδειγμα S 10.03 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τον μέσο αριθμό και τη μέση συνολική αξία των συναλλαγών ανά ημέρα κατά την περίοδο αναφοράς, οι οποίες συνδέονται με τις χρήσεις του ως ανταλλακτικού μέσου και θεωρούνται είτε εισροή προς την ΕΕ είτε εκροή από την ΕΕ. Οι πληροφορίες που παρέχονται μ' αυτό το υπόδειγμα είναι σημαντικές για την αξιολόγηση της σημαντικότητας σύμφωνα με το άρθρο 43 παράγραφος 1 στοιχείο ε) και όπως διευκρινίζεται περαιτέρω στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2024/1506 της Επιτροπής.
22. Για τους σκοπούς αυτού του υποδείγματος, οι εν λόγω συναλλαγές θα πρέπει να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής που ορίζεται στο άρθρο 22 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και προσδιορίζονται περαιτέρω στα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 ως συναλλαγές που συνδέονται με τις χρήσεις της μάρκας ως ανταλλακτικού μέσου.
23. Το υπόδειγμα αυτό θα πρέπει να ακολουθεί τις απαιτήσεις, τη μεθοδολογία και το πεδίο εφαρμογής που καθορίζονται από τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, με εξαίρεση τις ακόλουθες προδιαγραφές:
 - (α) Όλες οι μάρκες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτού του υποδείγματος θα πρέπει να είναι μάρκες με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος, συμπεριλαμβανομένων των μαρκών ηλεκτρονικού χρήματος που εκφράζονται σε νόμισμα της ΕΕ.
 - (β) Στο υπόδειγμα αυτό είτε ο δικαιούχος πληρωμής είτε ο πληρωτής της συναλλαγής βρίσκεται εντός της ΕΕ. Όταν ο πληρωτής βρίσκεται στην ΕΕ, οι σχετικές συναλλαγές θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για τη συμπλήρωση της γραμμής 0020 ως «Εκροή από την ΕΕ». Όταν ο δικαιούχος πληρωμής βρίσκεται στην ΕΕ, οι σχετικές συναλλαγές

θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για τη συμπλήρωση της γραμμής 0010 ως «Εισροή στην ΕΕ».

(γ) Για το υπόδειγμα αυτό δεν απαιτείται ανάλυση της ζώνης του ενιαίου νομίσματος.

XIV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 10.03

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<u>Εισροή στην ΕΕ</u> Συναλλαγές στις οποίες ο δικαιούχος πληρωμής της συναλλαγής βρίσκεται στην ΕΕ και ο πληρωτής της συναλλαγής βρίσκεται εκτός της ΕΕ.
0020	<u>Εκροή από την ΕΕ</u> Συναλλαγές στις οποίες ο πληρωτής της συναλλαγής βρίσκεται στην ΕΕ και ο δικαιούχος πληρωμής της συναλλαγής βρίσκεται εκτός της ΕΕ.

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<u>Αριθμός</u> Ο μέσος αριθμός συναλλαγών ανά ημέρα, ο οποίος υπολογίζεται ως ο συνολικός αριθμός των συναλλαγών που emπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της περιόδου αναφοράς για την υποβολή έκθεσης και διαιρείται με τον αριθμό των ημερολογιακών ημερών της περιόδου αναφοράς για την υποβολή έκθεσης.
0020	<u>Ποσό</u> Η μέση συνολική αξία των συναλλαγών ανά ημέρα, η οποία υπολογίζεται ως το άθροισμα των αξιών όλων των συναλλαγών που emπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της περιόδου αναφοράς για την υποβολή έκθεσης και διαιρείται με τον αριθμό των ημερολογιακών ημερών της περιόδου αναφοράς για την υποβολή έκθεσης.