

LIITE II

**OMAISUUREFERENSSITOKENIEN JA SÄHKÖRAHATOKENIEN
LIIKKEESEENLASKIJOIDEN RAPORTOINTI – OHJEET**

Sisällysluettelo

I OSA: YLEISET OHJEET	2
I. RAKENNE	2
II. RAPORTOINNIN LAAJUUS	2
II OSA: OMAT VARAT (S 09.01 JA S 09.02)	4
III. MALLIPOHJAA S 09.01 KOSKEVAT YLEISET HUOMAUTUKSET	4
IV. TIETTYJÄ MALLIPOHJAN S 09.01 KOHTIA KOSKEVAT OHJEET	4
V. MALLIPOHJAA S 09.02 KOSKEVAT YLEISET HUOMAUTUKSET	5
VI. TIETTYJÄ MALLIPOHJAN S 09.02 KOHTIA KOSKEVAT OHJEET	5
III OSA: OMAISUUSRESERVIN MATURITEETTIPOHJAINEN MENETELMÄ (S 03.03)	6
VII. MALLIPOHJAA S 03.03 KOSKEVAT YLEISET HUOMAUTUKSET	6
VIII. TIETTYJÄ MALLIPOHJAN S 03.03 KOHTIA KOSKEVAT OHJEET	7
IV OSA: LISÄTIETOJA MERKITTÄVYYDEN ARVIOINTIA VARTEN (S 10.01, S 10.02 JA S 10.03)	16
IX. MALLIPOHJAA S 10.01 KOSKEVAT YLEISET HUOMAUTUKSET	16
X. TIETTYJÄ MALLIPOHJAN S 10.01 KOHTIA KOSKEVAT OHJEET	16
XI. MALLIPOHJAA S 10.02 KOSKEVAT YLEISET HUOMAUTUKSET	18
XII. TIETTYJÄ MALLIPOHJAN S 10.02 KOHTIA KOSKEVAT OHJEET	19
XIII. MALLIPOHJAA S 10.03 KOSKEVAT YLEISET HUOMAUTUKSET	21
XIV. TIETTYJÄ MALLIPOHJAN S 10.03 KOHTIA KOSKEVAT OHJEET	21

I OSA: YLEISET OHJEET

I. Rakenne

1. Tämä liite sisältää mallipohjiin liittyvät raportointia koskevat ohjeet liikkeeseenlaskijoille.
2. Liitteessä käsitellään seuraavia eri mallipohjakokonaisuuksia:
 - (a) omat varat (S 09.01 ja S 09.02)
 - (b) omaisuusreservien koostumuksen maturiteettipohjainen menetelmä (S 03.03)
 - (c) lisätietoja merkittävyyden arviointia varten (S 10.01, S 10.02 ja S 10.03).
3. Kunkin mallipohjan osalta annetaan tarvittaessa lainsäädäntöviittaukset. Tässä liitteessä annetaan tarkempia lisätietoja kunkin mallipohjakokonaisuuden raportointiin liittyvistä yleisemmistä näkökohdista ja kohtia koskevia ohjeita.
4. Ohjeissa noudatetaan seuraavaa yleistä merkintätapaa: {mallipohja; rivi; sarake; z-akseli}. Mallipohjissa, joissa on ainoastaan yksi sarake, viitataan vain riveihin {mallipohja; rivi} ja tarvittaessa z-akseliin.
5. Liikkeeseenlaskijoiden tulisi näiden mallipohjien osalta tarvittaessa käyttää kryptovarapalvelun tarjoajien antamia tietoja.

II. Raportoinnin laajuus

6. Asetuksen (EU) 2023/1114¹ soveltamisalaan kuuluvat omaisuusreferenssitokenien ja sähkörahatokenien liikkeeseenlaskijat.
7. Liikkeeseenlaskijoiden tulisi toimittaa tässä liitteessä olevat sovellettavat mallipohjakokonaisuudet erikseen kunkin raportointivelvoitteen kohteena olevan omaisuusreferenssitokenin tai sähkörahatokenin osalta.
8. Liikkeeseenlaskijoiden tulisi liittää toimitettuihin tietoihin seuraavat tiedot:
 - (a) raportoinnin viitepäivämäärä ja viitekausi
 - (b) raportointivaluutta
 - (c) oikeushenkilöiden osalta liikkeeseenlaskijan oikeushenkilötunnus (LEI) ja luonnollisten henkilöiden osalta kotijäsenvaltiossa käytössä oleva virallinen kansallinen henkilötunnus
 - (d) toimitettujen raporttien kohteena olevan tokenin tyyppi, sellaisena kuin se on määritelty asetuksen (EU) 2023/1114 3 artiklan 1 kohdan 6 ja 7 alakohdassa, ja siihen liittyvä

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2023/1114, annettu 31 päivänä toukokuuta 2023, kryptovarojen markkinoista sekä asetusten (EU) N:o 1093/2010 ja (EU) N:o 1095/2010 ja direktiivien 2013/36/EU ja (EU) 2019/1937 muuttamisesta (EUVL L 150, 9.6.2023, s. 40).

tunnistuskoodi, viite tai tokenin nimi, jos se on saatavilla asetuksen (EU) 2023/1114 6 artiklassa tarkoitetun tokenin kuvauksen perusteella

- (e) tieto siitä, onko tokenin referenssinä ainoastaan virallisia valuuttoja, ainoastaan muita kuin virallisia valuuttoja vai sekä virallisia valuuttoja että muita kuin virallisia valuuttoja (kahden edellisen vaihtoehdon yhdistelmä)
- (f) tieto siitä, luokitellaanko token merkittäväksi asetuksen (EU) 2023/1114 43 tai 56 artiklan mukaisesti
- (g) tarvittaessa tieto siitä, että liikkeeseenlaskija ei ole saanut kryptovarapalvelun tarjoajilta liitteessä III määritellyjä tietoja näiden ohjeiden liitteessä IV annettujen ohjeiden mukaisesti.

II OSA: OMAT VARAT (S 09.01 ja S 09.02)

III. Mallipohjaa S 09.01 koskevat yleiset huomautukset

9. Mallipohja S 09.01 sisältää soveltuvin osin asetuksen (EU) 2023/1114 35 ja 58 artiklassa tarkoitettujen vaatimusten mukaisesti liikkeeseenlaskijoiden omiin varoihin liittyviä tietoja raportoinnin soveltamisalaan kuuluvasta tokenista. Tämän mallipohjan soveltamisalaan kuuluvia liikkeeseenlaskijoita ovat omaisuusreferenssitokenien liikkeeseenlaskijat, merkittäviä sähkörahatokeneita liikkeeseen laskevat sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitokset ja toimivaltaisen viranomaisen asetuksen (EU) 2023/1114 58 artiklan 2 kohdan mukaisesti niin vaatiessa muita kuin merkittäviä sähkörahatokeneita liikkeeseen laskevat sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitokset.

IV. Tiettyjä mallipohjan S 09.01 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Omien varojen vaatimusten mukainen vähimmäismäärä viitepäivämääränä</u> Omien varojen vaatimusten mukainen vähimmäismäärä viitepäivänä asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 1 kohdan mukaisesti ja merkittävien tokenien osalta myös kyseisen asetuksen 45 artiklan 5 kohdan huomioon ottaen.
0020	<u>Reserviomaisuuden keskimääräinen määrä</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan ja komission asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan 4 kohdan nojalla hyväksymien sääntelystandardien mukaisesti määritelty reserviomaisuuden keskimääräinen määrä, joka lasketaan viitepäivää edeltävältä kuudelta kuukaudelta asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 1 kohdassa säädettyjen eritelmien mukaisesti, koska [<i>”reserviomaisuuden keskimääräisellä määrällä tarkoitetaan reserviomaisuuden keskimääräistä määrää kunkin kalenteripäivän lopussa laskettuna kuuden edeltävän kuukauden ajalta”</i>].
0030	<u>Neljäsosa edellisen vuoden kiinteistä yleiskustannuksista</u> Neljäsosa edellisen vuoden kiinteistä yleiskustannuksista asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 1 kohdan mukaisesti. Kuten samassa artiklassa täsmennetään, tämä määrä [<i>”tarkistetaan vuosittain ja se lasketaan”</i>] asetuksen (EU) 2023/1114 [<i>”67 artiklan 3 kohdan mukaisesti”</i>].
0040	<u>Omien varojen määrä viitepäivämääränä</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan mukaisesti viitepäivämääränä laskettu omien varojen määrä.
0050	<u>Omien varojen lisävaatimukset</u> Tarvittaessa vaadittu omien varojen vaatimusten lisämäärä asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 1–3 kohdan mukaisesti.

0060	<u>Stressitestien tuloksista johtuvat omien varojen lisävaatimukset</u> Tarvittaessa vaadittu omien varojen vaatimusten lisämäärä asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 5 kohdan mukaisesti.
0070	<u>Omien varojen määrän ja reserviomaisuuden keskimääräisen määrän välinen suhdeluku</u> Mallipohjan rivillä 0040 ilmoitettu omien varojen määrä jaettuna reserviomaisuuden keskimääräisellä määrällä, siten kuin se on määritelty asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan ja komission asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklan 4 kohdan nojalla hyväksymien sääntelystandardien mukaisesti. Reserviomaisuuden keskimääräinen määrä lasketaan asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 1 kohdassa esitettyjen eritelmien mukaisesti, koska [” <i>reserviomaisuuden keskimääräisellä määrällä tarkoitetaan reserviomaisuuden keskimääräistä määrää kunkin kalenteripäivän lopussa laskettuna kuuden edeltävän kuukauden ajalta</i>”].

V. Mallipohjaa S 09.02 koskevat yleiset huomautukset

10. Mallipohja S 09.02 sisältää soveltuvien osin asetuksen (EU) 2023/1114 35 ja 58 artiklassa säädettyjen vaatimusten mukaisesti liikkeeseenlaskijoiden raportoinnin soveltamisalaan kuuluvaan tokeniin liittyvien käytettävissä olevien omien varojen ydinpääoman koostumuksen. Tämän mallipohjan soveltamisalaan kuuluvia liikkeeseenlaskijoita ovat omaisuusreferenssitokenien liikkeeseenlaskijat, merkittäviä sähkörahatokeneita liikkeeseen laskevat sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitokset ja toimivaltaisen viranomaisen asetuksen (EU) 2023/1114 58 artiklan 2 kohdan mukaisesti niin vaatiessa muita kuin merkittäviä sähkörahatokeneita liikkeeseen laskevat sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitokset.

VI. Tiettyjä mallipohjan S 09.02 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Ydinpääoma (CET1)</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 2 kohdan mukaisesti asetuksen (EU) N:o 575/2013 (vakavaraisuusasetus)² 26–30 artiklassa tarkoitettu ydinpääoma. Tämä erä on ilmoitettava tällä rivillä ilman vähennyksiä.
0020	<u>Ydinpääomaksi (CET1) hyväksyttävät pääomainstrumentit</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 2 kohdan mukaisesti asetuksen (EU) N:o 575/2013 26–30 artiklassa tarkoitettut ydinpääomaksi hyväksyttävät pääomainstrumentit. Tämä erä on ilmoitettava tällä rivillä ilman vähennyksiä.

² Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1–337).

0030	<u>Kertyneet voittovarot</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 2 kohdan mukaisesti asetuksen (EU) N:o 575/2013 26–30 artiklassa tarkoitetut kertyneet voittovarot. Tämä erä on ilmoitettava tällä rivillä ilman vähennyksiä.
0040	<u>Kertyneet muut laajan tuloksen erät</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 2 kohdan mukaisesti asetuksen (EU) N:o 575/2013 26–30 artiklassa tarkoitetut kertyneet muut laajan tuloksen erät. Tämä erä on ilmoitettava tällä rivillä ilman vähennyksiä.
0050	<u>Muut rahastot</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 2 kohdan mukaisesti asetuksen (EU) N:o 575/2013 26–30 artiklassa tarkoitetut muut rahastot. Tämä erä on ilmoitettava tällä rivillä ilman vähennyksiä.
0060	<u>Kaikki muut hyväksyttävät varat</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 2 kohdan mukaisesti asetuksen (EU) N:o 575/2013 26–30 artiklassa tarkoitetut kaikki muut hyväksyttävät varat, joita ei ole jo ilmoitettu mallipohjan riveillä 0020–0050. Tämä erä on ilmoitettava tällä rivillä ilman vähennyksiä.
0070	<u>Vähennykset</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 35 artiklan 2 kohdan mukaisesti asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklassa tarkoitetut vähennykset soveltamatta kyseisen asetuksen 46 artiklan 4 kohdassa ja 48 artiklassa tarkoitettuja raja-arvoja koskevia poikkeuksia.

III OSA: OMAISUUSRESERVIERIEN MATURITEETTIPOHJAINEN MENETELMÄ (S 03.03)

VII. Mallipohjaa S 03.03 koskevat yleiset huomautukset

11. Asianomaiset omaisuuserät ja sisään- ja ulosvirtaukset, jotka kuvataan tämän mallipohjan asianomaisilla riveillä, on kohdennettava 12 aikaryhmään, kuten tämän mallipohjan asianomaisissa sarakkeissa kuvataan, niiden raportoinnin viitepäivämääränä jäljellä olevan sopimuksenmukaisen maturiteetin mukaisesti siten, että päivät viittaavat työpäiviin, viikot kalenteriviikkoihin ja kuukaudet kalenterikuukausiin. Niihin on myös lisättävä käänteiset takaisinostosopimukset, jotka voidaan päättää, ja käteisvarat, jotka voidaan nostaa, ilmoittamalla etukäteen kutakin aikaryhmää vastaava maturiteetti.
12. Omaisuusreferenssitokenien ja sähkörahatokenien liikkeeseenlaskijoiden tulisi ilmoittaa omaisuuserien ja sisään- ja ulosvirtausten markkina-arvo tai tarvittaessa määrä. Ilmoitettavassa markkina-arvossa
 - (a) tulisi ottaa huomioon nettoulosvirtaukset ja nettosisäänvirtaukset, jotka johtaisivat suojauksen varhaiseen sulkemiseen, myös kun kyse on johdannaisista, jotka suojaavat

reserviomaisuuden markkina-arvon muutoksen ja tokenin referenssinä olevien omaisuuserien markkina-arvon muutoksen väliseltä erolta

(b) ei tulisi ottaa huomioon säädettyjä arvonleikkauksia.

13. Liikkeeseenlaskijoiden tulisi yleensä ilmoittaa positiiviset arvot koko mallipohjassa, mutta poikkeuksia tulisi tehdä, kun kyse on johdannaissopimuksista riveillä 0480–0540, joissa on ilmoitettava johdannaisten osien nettoutetut arvot.
14. Riveillä 0010–0180 ilmoitettavissa varoissa ei tulisi ottaa huomioon komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 6 artiklassa määritellyä kumoamismekanismeja.
15. Muita kuin merkittäviä sähkörahatokeneita liikkeeseen laskevien sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitosten, joiden ei ole tarvinnut noudattaa asetuksen (EU) 2023/1114 58 artiklan 2 kohdan mukaista omaisuusreserviä koskevaa vaatimusta, tulisi ilmoittaa tässä mallipohjassa tiedot, jotka liittyvät luottolaitoksissa olevien talletusten määrään ja niiden erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvoon, jotka niillä tulisi olla asetuksen (EU) 2023/1114 54 artiklan b alakohdan mukaisesti. Tällaisissa tapauksissa mallipohjan tiettyjä rivejä koskevista ohjeista olevia viittauksia omaisuusreserviin ei tulisi ottaa huomioon, ja soveltamisalaan kuuluvien liikkeeseenlaskijoiden tulisi ottaa huomioon asetuksen (EU) 2023/1114 54 artiklan b alakohdassa esitetyt vaatimukset.
16. Liikkeeseenlaskijoiden tulisi ilmoittaa kaikki erät tämän mallipohjan raportointivaluutassa riippumatta siitä, minkä valuutan määräisiä ne ovat. Tätä varten erät, jotka eivät ole raportointivaluutan määräisiä, tulisi muuntaa raportointivaluutaksi käyttämällä raportoinnin viitepäivänä sovellettavaa EKP:n avistakurssia. Liikkeeseenlaskijoiden tulisi ilmoittaa tässä mallipohjassa esitettävät saman valuutan määräiset erät myös erikseen kyseisen valuutan määräisinä asettamalla kyseinen valuutta z-akselin arvoksi.

VIII. Tiettyjä mallipohjan S 03.03 kohtia koskevat ohjeet

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Enintään yksi päivä</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen sopimuksenmukainen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enintään yksi päivä.
0020	<u>Enemmän kuin yksi päivä, enintään viisi päivää</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin yksi päivä ja enintään viisi päivää.

0030	<u>Enemmän kuin viisi päivää, enintään kaksi viikkoa</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin viisi päivää ja enintään kaksi viikkoa.
0040	<u>Enemmän kuin kaksi viikkoa, enintään kolme viikkoa</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin kaksi viikkoa mutta enintään kolme viikkoa.
0050	<u>Enemmän kuin kolme viikkoa, enintään yksi kuukausi</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin kolme viikkoa mutta enintään yksi kuukausi.
0060	<u>Enemmän kuin yksi kuukausi, enintään kaksi kuukautta</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin yksi kuukausi ja enintään kaksi kuukautta.
0070	<u>Enemmän kuin kaksi kuukautta, enintään kolme kuukautta</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin kaksi kuukautta mutta enintään kolme kuukautta.
0080	<u>Enemmän kuin kolme kuukautta, enintään kuusi kuukautta</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin kolme kuukautta mutta enintään kuusi kuukautta.
0090	<u>Enemmän kuin kuusi kuukautta, enintään 12 kuukautta</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin kuusi kuukautta mutta enintään 12 kuukautta.
0100	<u>Enemmän kuin 12 kuukautta, enintään 36 kuukautta</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin 12 kuukautta mutta enintään 36 kuukautta.
0110	<u>Enemmän kuin 36 kuukautta, enintään 60 kuukautta</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin 36 kuukautta mutta enintään 60 kuukautta.

0120	<u>Enemmän kuin 60 kuukautta</u> Asiaankuuluvat omaisuuserät, sisään- ja ulosvirtaukset, joiden yksilöllinen jäljellä oleva maturiteetti on raportoinnin viitepäivämääränä enemmän kuin 60 kuukautta.
------	---

Rivit	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Kolikot ja setelit</u> Omaisuusreservissä olevien kolikoiden ja seteleiden kokonaismäärä.
0020	<u>Talletukset luottolaitoksissa</u> Luottolaitoksissa olevaan omaisuusreserviin tehtyjen talletusten määrä.
0030	<u>LL 1</u> Niiden rivillä 0020 olevien luottolaitoksissa olevien talletusten määrä, jotka nimetty ulkoinen luottoluokituslaitos luokittelee luottoluokkaan 1.
0040	<u>LL 2</u> Niiden rivillä 0020 olevien luottolaitoksiin tehtyjen talletusten määrä, jotka nimetty ulkoinen luottoluokituslaitos luokittelee luottoluokkaan 2.
0050	<u>LL 3</u> Niiden rivillä 0020 olevien luottolaitoksiin tehtyjen talletusten määrä, jotka nimetty ulkoinen luottoluokituslaitos luokittelee luottoluokkaan 3.
0060	<u>LL 4+</u> Niiden rivillä 0020 olevien luottolaitoksiin tehtyjen talletusten määrä, jotka nimetty ulkoinen luottoluokituslaitos luokittelee luottoluokkaan 4 tai huonompaan luokkaan.
0070	<u>Ilman ulkoisen luottoluokituslaitoksen luottoluokitusta</u> Niiden rivillä 0020 olevien luottolaitoksiin tehtyjen talletusten määrä, joilla ei ole nimetyn luottoluokituslaitoksen antamaa luottoluokkaa.
0080	<u>Hyödykkeet</u> Sellaisten omaisuusreservissä olevien hyödykkeiden tai rahasto-osuuksien markkina-arvo, jotka sijoittavat hyödykkeisiin viitehyödykkeiden hinnan seuraamiseksi.
0090	<u>Varat, jotka ovat saamia keskuspankeilta tai niiden takaamia saamia</u> Sellaisten komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklassa määriteltyjen omaisuusreservissä olevien erittäin likvidien rahoitusvälineiden määrä tai markkina-

	arvo, jotka ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 ³ 10 artiklan 1 kohdan b ja d alakohdassa tarkoitettuja saamisia keskuspankeilta tai niiden takaamia saamisia.
0100	<u>Varat, jotka ovat saamisia valtionhallinnoilta tai niiden takaamia saamisia</u> Sellaisten komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklassa määriteltyjen omaisuusreservissä olevien erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jotka ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan c ja d alakohdassa tarkoitettuja saamisia valtionhallinnoilta tai niiden takaamia saamisia.
0110	<u>Varat, jotka ovat saamisia aluehallinnoilta/paikallisviranomaisilta tai niiden takaamia saamisia</u> Sellaisten komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklassa määriteltyjen omaisuusreservissä olevien erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jotka ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettuja saamisia aluehallinnoilta tai paikallisviranomaisilta tai niiden takaamia saamisia.
0120	<u>Varat, jotka ovat saamisia julkisyhteisöiltä / julkisoikeudellisilta laitoksilta tai niiden takaamia saamisia</u> Sellaisten komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklassa määriteltyjen omaisuusreservissä olevien erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jotka ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettuja saamisia julkisyhteisöiltä tai julkisoikeudellisilta laitoksilta tai niiden takaamia saamisia.
0130	<u>Varat, jotka ovat saamisia luottolaitoksilta (jotka ovat jäsenvaltion hallituksen suojaamia tai edistämislainojen antajia) tai niiden takaamia saamisia</u> Sellaisten komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklassa määriteltyjen omaisuusreservissä olevien erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jotka ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan e alakohdassa tarkoitettujen luottolaitosten liikkeeseen laskemia.
0140	<u>Varat, jotka ovat saamisia kansainvälisiltä kehityspankeilta ja kansainvälisiltä organisaatioilta tai niiden takaamia saamisia</u> Sellaisten komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklassa määriteltyjen omaisuusreservissä olevien erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jotka ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan

³ Komission delegoitu asetus (EU) 2015/61, annettu 10 päivänä lokakuuta 2014, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 täydentämisestä luottolaitosten maksuvalmiusvaatimuksen osalta (EUVL L 11, 17.1.2015, s. 1–36).

	g alakohdassa tarkoitettuja saamia kansainvälisiltä kehityspankeilta tai kansainvälisiltä organisaatioilta tai niiden takaamia saamia.
0150	<u>Ehdot täyttävät yhteissijoitusyritysten osuudet</u> Sellaisten komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklassa määriteltyjen omaisuusreservissä olevien erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jotka ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 15 artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitettuja yhteissijoitusyritysten osakkeita tai osuuksia. Myös asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen omaisuusreservissä olevien yhteissijoitusyritysten osuuksien markkina-arvo tulisi ilmoittaa tässä.
0160	<u>Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat</u> Sellaisten komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklassa määriteltyjen omaisuusreservissä olevien erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, jotka ovat komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan f alakohdassa tarkoitettuja erittäin laadukkaiden katettujen joukkolainojen muodossa olevia vastuita.
0170	<u>Muut erittäin likvidit rahoitusvälineet, joilla seurataan referenssinä olevia omaisuuseriä</u> Sellaisten komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdan soveltamisalaan kuuluvien omaisuusreservissä olevien erittäin likvidien rahoitusvälineiden markkina-arvo, joilla seurataan referenssinä olevia omaisuuseriä.
0180	<u>Muu reserviomaisuus</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 36 artiklassa tarkoitettuun omaisuusreserviin kuuluvan minkä tahansa muun omaisuuserän määrä/markkina-arvo.
0190	<u>Takaisinmyyntisopimukset</u>
0200	<u>Käteisen sisäänvirtaukset</u> Takaisinmyyntisopimuksista johtuvien käteisen sisäänvirtausten määrä.
0210	<u>Vakuuksien ulosvirtaukset</u> Takaisinostosopimuksista johtuvien vakuuksien ulosvirtausten markkina-arvo.
0220	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan i alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Takaisinostosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, joka ilmoitetaan riveillä 0090–0150.

0230	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Takaisinostosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, joka ilmoitetaan rivillä 0160.
0240	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Takaisinostosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, joka ilmoitetaan rivillä 0170.
0250	<u>Muu reserviomaisuus</u> Käänteisissä takaisinostosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, joka ilmoitetaan rivillä 0180.
0260	<u>Muut omaisuuserät (muu kuin reserviomaisuus)</u> Sellaisten käänteisissä takaisinostosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, jotka eivät kuulu reserviomaisuuteen.
0270	<u>Takaisinostosopimukset (repot)</u>
0280	<u>Käteisen ulosvirtaukset</u> Takaisinostosopimuksista johtuvien käteisen ulosvirtausten määrä.
0290	<u>Vakuuksien sisäänvirtaukset</u> Takaisinostosopimuksista johtuvien vakuuksien sisäänvirtausten markkina-arvo.
0300	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan i alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Sellaisten takaisinostosopimusten yhteydessä asetettujen vakuuksien markkina-arvo, jotka katsottaisiin komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan i alakohdan mukaiseksi reserviomaisuudeksi, jos ne olisivat kiinnittämättömiä.
0310	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Sellaisten takaisinostosopimusten yhteydessä asetettujen vakuuksien markkina-arvo, jotka katsottaisiin komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdan mukaiseksi reserviomaisuudeksi, jos ne olisivat kiinnittämättömiä.

0320	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Sellaisten takaisinostosopimusten yhteydessä asetettujen vakuuksien markkina-arvo, jotka katsottaisiin komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdan mukaiseksi reserviomaisuudeksi, jos ne olisivat kiinnittämättömiä.
0330	<u>Muu reserviomaisuus</u> Sellaisten takaisinostosopimusten yhteydessä asetettujen vakuuksien markkina-arvo, jotka katsottaisiin muuksi reserviomaisuudeksi kuin komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan i, ii tai iii alakohdan mukaiseksi reserviomaisuudeksi, jos ne olisivat kiinnittämättömiä.
0340	<u>Muut omaisuuserät (muu kuin reserviomaisuus)</u> Sellaisten takaisinostosopimuksissa asetettujen vakuuksien markkina-arvo, joita ei voida pitää reserviomaisuutena, vaikka ne olisivat kiinnittämättömiä.
0350	<u>Vakuudelliset vaihtosopimukset</u>
0360	<u>Vakuuksien ulosvirtaukset</u> Vakuudellisista vaihtosopimuksista johtuvien vakuuksien ulosvirtausten markkina-arvo.
0370	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan i alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Vakuudellisissa vaihtosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, joka ilmoitetaan riveillä 0090–0150.
0380	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Vakuudellisissa vaihtosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, joka ilmoitetaan rivillä 0160.
0390	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Vakuudellisissa vaihtosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, joka ilmoitetaan rivillä 0170.

0400	<u>Muu reserviomaisuus</u> Vakuudellisissa vaihtosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, joka ilmoitetaan rivillä 0180.
0410	<u>Muut omaisuuserät (muu kuin reserviomaisuus)</u> Sellaisten vakuudellisissa vaihtosopimuksissa saatujen vakuuksien markkina-arvo, jotka eivät kuulu reserviomaisuuteen.
0420	<u>Vakuuksien sisäänvirtaukset</u> Vakuudellisista vaihtosopimuksista johtuvien vakuuksien sisäänvirtausten markkina-arvo.
0430	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan i alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Sellaisten takaisinostosopimusten yhteydessä asetettujen vakuuksien markkina-arvo, jotka katsottaisiin komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan i alakohdan mukaiseksi reserviomaisuudeksi, jos ne olisivat kiinnittämättömiä.
0440	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Sellaisten takaisinostosopimusten yhteydessä asetettujen vakuuksien markkina-arvo, jotka katsottaisiin komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdan mukaiseksi reserviomaisuudeksi, jos ne olisivat kiinnittämättömiä.
0450	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Sellaisten takaisinostosopimusten yhteydessä asetettujen vakuuksien markkina-arvo, jotka katsottaisiin komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdan mukaiseksi reserviomaisuudeksi, jos ne olisivat kiinnittämättömiä.
0460	<u>Muu reserviomaisuus</u> Sellaisten takaisinostosopimuksissa asetettujen vakuuksien markkina-arvo, jotka kiinnittämättöminä katsottaisiin muuksi reserviomaisuudeksi.
0470	<u>Muut omaisuuserät (muu kuin reserviomaisuus)</u> Sellaisten takaisinostosopimuksissa asetettujen vakuuksien markkina-arvo, joita ei voida pitää reserviomaisuutena, vaikka ne olisivat kiinnittämättömiä.

0480	<u>Suojausjohdannaiset</u> Nettoulosvirtaukset tai nettosisäänvirtaukset, jotka johtuvat komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 4 artiklassa tarkoitetusta erittäin likvidien rahoitusvälineiden suojausjohdannaisten varhaisesta sulkemisesta, tai komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 3 artiklassa tarkoitettuihin tokenien referenssinä oleviin omaisuuseriin liittyvät suojausjohdannaiset. Nämä nettoulosvirtaukset tai -sisäänvirtaukset tulisi sisällyttää tässä mallipohjassa reserviomaisuutena ilmoitettujen erien markkina-arvoon.
0490	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan i alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Rivillä 0480 ilmoitettujen suojausjohdannaisten määrä, kun suojauskohteesta on säädetty komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan i alakohdassa.
0500	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Rivillä 0480 ilmoitettujen suojausjohdannaisten määrä, kun suojauskohteesta on säädetty komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan ii alakohdassa.
0510	<u>Komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdan mukaiset omaisuuserät</u> Rivillä 0480 ilmoitettujen suojausjohdannaisten määrä, kun suojauskohteesta on säädetty komission asetuksen (EU) 2023/1114 38 artiklan 5 kohdan nojalla hyväksymien teknisten sääntelystandardien 2 artiklan 1 kohdan a alakohdan iii alakohdassa.
0520	<u>Hyödykkeet</u> Rivillä 0480 ilmoitettujen suojausjohdannaisten määrä, kun suojauskohde on hyödyke.
0530	<u>Muu reserviomaisuus</u> Rivillä 0480 ilmoitettu suojausjohdannaisten määrä, kun suojauskohteena on muu kuin riveillä 0490, 0500, 0510 tai 0520 tarkoitettu reserviomaisuus.

0540	<u>Muut kuin suojaamiseen tarkoitetut johdannaiset</u> Nettoulosvirtaukset tai nettosisäänvirtaukset, jotka johtaisivat kaikkien sellaisten asetuksen (EU) N:o 600/2014⁴ 2 artiklan 1 kohdan 29 alakohdassa määriteltyjen johdannaisten varhaiseen sulkemiseen, joilla ei ole tarkoitus suojata reserviomaisuutta.
------	--

z-akseli	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Valuutta	Liikkeeseenlaskijan tulisi ilmoittaa 16 kohdan mukaisesti, mitä valuuttaa raportoitavan mallipohjan osalta sovelletaan.

IV OSA: LISÄTIETOJA MERKITTÄVYYDEN ARVIOINTIA VARTEN (S 10.01, S 10.02 ja S 10.03)

IX. Mallipohjaa S 10.01 koskevat yleiset huomautukset

17. Mallipohja S 10.01 sisältää asetuksen (EU) 2023/1114 43 artiklan ja komission delegoidun asetuksen (EU) 2024/1506⁵ mukaista merkittävyyden arviointia varten tarvittavat tiedot, joita ei ole käsitelty muissa komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2024/2902⁶ tarkoitetuissa mallipohjissa tai näiden ohjeiden tämän liitteen muissa osissa.

X. Tiettyjä mallipohjan S 10.01 kohtia koskevat ohjeet

Rivit	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Tokenin markkina-arvo EU:ssa</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 43 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti tokenin markkina-arvo raportointikauden lopussa. Ainoastaan tokenin markkina-arvo EU:ssa on ilmoitettava. Tapauksissa, joissa eri liikkeeseenlaskijat EU:ssa tai EU:n ulkopuolella laskevat liikkeeseen saman tokenin, tässä tulisi ilmoittaa kaikkien liikkeeseenlaskijoiden EU:ssa tai EU:n ulkopuolella liikkeeseen laskeman tokenin markkina-arvo EU:ssa.

⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 600/2014, annettu 15 päivänä toukokuuta 2014, rahoitusvälineiden markkinoista sekä asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (EUVL L 173, 12.6.2014).

⁵ Komission delegoitu asetus (EU) 2024/1506, annettu 22 päivänä helmikuuta 2024, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/1114 täydentämisestä vahvistamalla tietyt kriteerit omaisuusreferenssitokenien ja sähkörahatokenien merkittäviksi luokittelemista varten (EUVL L, 2024/1506, 30.5.2024).

⁶ Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2024/2902, annettu 20 päivänä marraskuuta 2024, teknisistä sääntelystandardeista Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/1114 soveltamiseksi muun kuin jäsenvaltion virallisen valuutan määräisiin omaisuusreferenssitokeneihin ja sähkörahatokeneihin liittyvän raportoinnin osalta (EUVL L 2024/2902, 28.11.2024).

0020	<u>Tokenin markkina-arvo kansainvälisessä mittakaavassa EU:n ulkopuolella</u> Asetuksen (EU) 2023/1114 43 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti ja komission delegoidun asetuksen (EU) 2024/1506 2 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkemmin määritellyllä tavalla tokenin markkina-arvo kansainvälisessä mittakaavassa raportointijakson lopussa. Ainoastaan tokenin markkina-arvo EU:n ulkopuolella on ilmoitettava. Tapauksissa, joissa eri liikkeeseenlaskijat EU:ssa tai EU:n ulkopuolella laskevat liikkeeseen saman tokenin, tässä tulisi ilmoittaa kaikkien liikkeeseenlaskijoiden EU:ssa tai EU:n ulkopuolella liikkeeseen laskeman tokenin markkina-arvo EU:n ulkopuolella.
0030	<u>Liikkeeseenlaskijan nimeäminen ”ydinalustapalvelujen” ”portinvartijaksi” asetuksen (EU) 2022/1925⁷ mukaisesti</u> Liikkeeseenlaskijan ilmoitus siitä, täyttyvätkö asetuksen (EU) 2023/1114 43 artiklan 1 kohdan d alakohdassa määritellyt merkittävyyskriteerit vai eivät. Tässä solussa arvoksi ilmoitetaan ”Kyllä” tai ”Ei”.
0040	<u>Muiden omaisuusreferenssitokenien tai sähkörahatokenien liikkeeseenlasku</u> Liikkeeseenlaskijan asetuksen (EU) 2023/1114 43 artiklan 1 kohdan g alakohdassa määriteltyihin merkittävyyskriteereihin perustuva ilmoitus siitä, onko liikkeeseenlaskija laskenut liikkeeseen useamman kuin yhden omaisuusreferenssitokenin tai sähkörahatokenin. Tässä solussa arvoksi ilmoitetaan ”Kyllä” tai ”Ei”.
0050	<u>Liikkeeseenlaskijan kryptovarapalvelun tarjoaminen</u> Liikkeeseenlaskijan asetuksen (EU) 2023/1114 43 artiklan 1 kohdan g alakohdassa määriteltyihin merkittävyyskriteereihin perustuva ilmoitus siitä, tarjoaako liikkeeseenlaskija vähintään yhtä kryptovarapalvelua. Tässä solussa arvoksi ilmoitetaan ”Kyllä” tai ”Ei”.

Sarakkeet	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Määrä</u> Määrä on ilmoitettava sellaisena kuin se on määritelty tämän mallipohjan riveillä 0010 ja 0020.
0020	<u>Kyllä/Ei</u>

⁷ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2022/1925, annettu 14 päivänä syyskuuta 2022, kilpailullisista ja oikeudenmukaisista markkinoista digitaalialalla ja direktiivien (EU) 2019/1937 ja (EU) 2020/1828 muuttamisesta (digimarkkinasäädös) (EUVL L 265, 12.10.2022, s. 1–66).

	Arvot ”Kyllä” tai ”Ei” on ilmoitettava tämän mallipohjan riveillä 0030–0050 annettujen eritelmien mukaisesti.
--	---

XI. Mallipohjaa S 10.02 koskevat yleiset huomautukset

18. Mallipohja S 10.02 sisältää asetuksen (EU) 2023/1114 43 artiklan ja komission delegoidun asetuksen (EU) 2024/1506 mukaista merkittävyyden arviointia varten tarvittavat tiedot, joita ei ole käsitelty muissa komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2024/2902 tarkoitetuissa mallipohjissa tai näiden ohjeiden liitteen muissa osissa.

19. Tässä mallipohjassa on otettava huomioon myös seuraavat eritelvät:

- (a) Asetuksen (EU) 2023/1114 3 artiklan 1 kohdan 36 alakohdan mukaan ’huomattavalla omistususuudella’ tarkoitetaan suoraa tai välillistä omistususuutta omaisuusreferenssitokenien liikkeeseenlaskijassa tai kryptovarapalvelun tarjoajassa, kun tämä osuus on vähintään 10 prosenttia pääomasta tai äänioikeuksista direktiivin 2004/109/EY⁸ 9 ja 10 artiklan mukaisesti, kun otetaan huomioon mainitun direktiivin 12 artiklan 4 ja 5 kohdassa vahvistetut osuuksien yhteen laskemista koskevat ehdot, tai kun sen nojalla on mahdollista vaikuttaa huomattavasti sen omaisuusreferenssitokenien liikkeeseenlaskijan tai kryptovarapalvelun tarjoajan johtamiseen, jossa omistususuus on.
- (b) Kun kyse on muiden laillisten yritysten kuin luottolaitosten liikkeeseen laskemista omaisuusreferenssitokeneista, asetuksen (EU) 2023/1114 41 artiklan mukaan luonnollisen henkilön tai oikeushenkilön tai tällaisten yhdessä toimivien henkilöiden, jotka aikovat hankkia suoraan tai välillisesti huomattavan omistususuuden omaisuusreferenssitokenin liikkeeseenlaskijassa, jäljempänä ’hankkijaehdokas’, tai lisätä suoraan tai välillisesti tällaista huomattavaa omistususuuttaan siten, että hankkijaehdokkaan osuus äänistä tai osakepääomasta nousisi vähintään 20, 30 tai 50 prosenttiin, tai siten, että omaisuusreferenssitokenin liikkeeseenlaskijasta tulisi sen tytäryritys, tulisi ilmoittaa tästä kirjallisesti kyseisen liikkeeseenlaskijan toimivaltaiselle viranomaiselle ja mainita samalla aiotun omistususuuden suuruus ja antaa tiedot, joita vaaditaan komission asetuksen (EU) 2023/1114 42 artiklan 4 kohdan mukaisesti hyväksymissä teknisissä sääntelystandardeissa. Samoin saman säännöksen nojalla luonnollisen henkilön tai oikeushenkilön, joka on päättänyt luopua suoraan tai välillisesti huomattavasta omistususuudestaan omaisuusreferenssitokenin liikkeeseenlaskijassa, tulisi ennen kyseisestä omistususuudesta luopumista ilmoittaa päätöksestään kirjallisesti toimivaltaiselle viranomaiselle ja mainita samalla tällaisen omistususuuden koko. Kyseisen henkilön tulisi ilmoittaa toimivaltaiselle viranomaiselle myös päätöksestään vähentää huomattavaa omistususuutta siten, että kyseisen henkilön osuus äänistä tai osakepääomasta laskisi alle 10, 20, 30 tai 50

⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2004/109/EY, annettu 15 päivänä joulukuuta 2004, säännellyillä markkinoilla kaupankäynnin kohteeksi otettavien arvopaperien liikkeeseenlaskijoita koskeviin tietoihin liittyvien avoimuusvaatimusten yhdenmukaistamisesta ja direktiivin 2001/34/EY muuttamisesta (EUVL L 390, 31.12.2004, s. 38–57).

prosenttiin, tai siten, että omaisuusreferenssitokenin liikkeeseenlaskija lakkaisi olemasta kyseisen henkilön tytäryritys.

- (c) Luottolaitosten liikkeeseen laskemien omaisuusreferenssitokenien osalta ilmoituksia huomattavien omistuosuuksien hankkimisesta tai luovuttamisesta toimivaltaisille viranomaisille säännellään vakavaraisuusasetuksen/-direktiivin⁹ lainsäädännössä.
- (d) Sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitosten liikkeeseen laskemien sähkörahatokenien osalta direktiivin 2009/110/EY¹⁰ 3 artiklassa vahvistetaan vastaavat säännöt, joiden mukaan määräosuuksien hankinnoista ja luovutuksista on ilmoitettava toimivaltaisille viranomaisille.

20. Näissä mallipohjissa ilmoitettavien rivien lukumäärä riippuu edellä mainituista ohjeista ja tarvittaessa muista eritelmistä.

XII. Tiettyjä mallipohjan S 10.02 kohtia koskevat ohjeet

Sarakkeet	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Luonnollisen henkilön / oikeushenkilön nimi</u> Soveltamisalaan kuuluvan luonnollisen henkilön tai oikeushenkilön nimi mallipohjan z-akselin arvon mukaan.
0020	<u>Koodi</u> Soveltamisalaan kuuluvan yhteisön koodi, kuten luonnollisen henkilön kansallinen henkilötunnus tai oikeushenkilön oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus) tai muu käytettävissä oleva virallinen tunniste sen mukaan, mikä on mallipohjan z-akselin arvo. Jos oikeushenkilötunnus on saatavilla, se <u>tulisi</u> ilmoittaa.
0030	<u>Koodityyppi</u> Soveltamisalaan kuuluvan yhteisön osalta sarakkeessa 0020 ilmoitetun koodin tyyppi. Oikeushenkilöiden ja luonnollisten henkilöiden koodityypit: 1. oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus)

⁹ [Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/36/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, oikeudesta harjoittaa luottolaitostoimintaa ja luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvalvonnasta, direktiivin 2002/87/EY muuttamisesta sekä direktiivien 2006/48/EY ja 2006/49/EY kumoamisesta](#) (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 338–436).

¹⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/110/EY, annettu 16 päivänä syyskuuta 2009, sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitosten liiketoiminnan aloittamisesta, harjoittamisesta ja toiminnan vakauden valvonnasta, direktiivien 2005/60/EY ja 2006/48/EY muuttamisesta sekä direktiivin 2000/46/EY kumoamisesta (EUVL L 267, 10.10.2009).

	2. virallinen kansallinen rekisterinumero tai direktiivin (EU) 2017/1132 ¹¹ mukainen eurooppalainen yksilöllinen tunniste (EUID-tunniste) 3. virallinen rekisteröity veronumero 4. kansallinen henkilötunnus 5. kansallinen veronumero 6. passin numero 7. muu tunnistenumero Koodityyppi tulisi ilmoittaa aina.
0040	<u>Laitoksen tyyppi</u> Tarvittaessa soveltamisalaan kuuluvan laitoksen tyyppi sen mukaan, mikä on soveltamisalaan kuuluva yhteisö ja mallipohjan z-akselin arvo. Seuraavaa luetteloa on käytettävä: • maailmanlaajuinen järjestelmän kannalta merkittävä laitos (G-SII) • muu järjestelmän kannalta merkittävä laitos (O-SII) • suuri laitos (muu kuin G-SII tai O-SII) • muut (säänneltyt ja pienet tai rakenteeltaan yksinkertaiset laitokset)
0050	<u>Määrä/markkina-arvo</u> Omistusosuuden määrä tai markkina-arvo mallipohjan z-akselin arvon mukaan.
0060	<u>Osuutena kokonaisomistusosuuksista</u> Tämän mallipohjan sarakkeessa 0040 ilmoitetun arvon prosenttiosuus verrattuna asianomaisten omistusosuuksien kokonaismäärään.

z-akseli	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Huomattavat omistajat / omistuso suudet	Liikkeeseenlaskijan tulisi käyttää kunkin seuraavan tyyppin ilmoittamiseen eri mallipohjia: ▪ keskeiset huomattavat omistajat ▪ huomattavien omistusosuuksien hankinnat ▪ huomattavien omistusosuuksien luovutukset

¹¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2017/1132, annettu 14 päivänä kesäkuuta 2017, tietyistä yhtiöoikeuden osa-alueista (kodifikaatio) (EUVL L 169, 30.6.2017, s. 46).

XIII. Mallipohjaa S 10.03 koskevat yleiset huomautukset

21. Mallipohja S 10.03 sisältää tiedot sellaisten liiketoimien keskimääräisestä määrästä ja keskimääräisestä yhteenlasketusta raportointikauden aikaisesta päiväkohtaisesta arvosta, jotka liittyvät vaihdantavälinekäyttöön ja jotka otetaan huomioon joko sisäänvirtauksena EU:hun tai ulosvirtauksena EU:sta. Tällä mallipohjalla annettavat tiedot ovat tärkeitä komission delegoidun asetuksen (EU) 2024/1506 43 artiklan 1 kohdan e alakohdan mukaisesti ja kyseisen asetuksen 2 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkemmin eritellyllä tavalla tehdyssä merkittävyyden arvioinnissa.
22. Mallipohjan soveltamisalaan tulisi kuulua liiketoimet, jotka määritellään asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklassa ja täsmennetään komission asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 6 kohdan nojalla hyväksymissä teknisissä sääntelystandardeissa liiketoimiksi, jotka liittyvät vaihdantavälinekäyttöön.
23. Mallipohjassa tulisi noudattaa komission asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 6 kohdan nojalla hyväksymissä teknisissä sääntelystandardeissa vahvistettuja vaatimuksia, menetelmiä ja soveltamisalaa, lukuun ottamatta seuraavia eritelmiä:
- (a) Tässä mallipohjassa kaikkien soveltamisalaan kuuluvien tokenien tulisi olla omaisuusreferenssitokeneita ja sähkörahatokeneita, mukaan lukien sähkörahatokenit, joiden referenssinä on jokin EU:n valuutta.
- (b) Tässä mallipohjassa joko liiketoimen maksunsaaja tai maksaja sijaitsee EU:ssa. Kun maksaja on EU:ssa sijaitseva maksaja, nämä liiketoimet on otettava huomioon rivillä 0020 ”Ulosvirtaus EU:sta”. Kun maksunsaaja on EU:ssa sijaitseva maksunsaaja, nämä liiketoimet on otettava huomioon rivillä 0010 ”Sisäänvirtaus EU:hun”.
- (c) Tätä mallipohjaa varten ei tarvita valuutta-alueen erittelyä.

XIV. Tiettyjä mallipohjan S 10.03 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Sisäänvirtaus EU:hun</u> Liiketoimet, joissa liiketoimen maksunsaaja sijaitsee EU:ssa ja liiketoimen maksaja sijaitsee EU:n ulkopuolella.
0020	<u>Ulosvirtaus EU:sta</u> Liiketoimet, joissa liiketoimen maksaja sijaitsee EU:ssa ja liiketoimen maksunsaaja sijaitsee EU:n ulkopuolella.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Lukumäärä</u> Liiketoimien keskimääräinen päiväkohtainen lukumäärä, joka lasketaan jakamalla raportointikauden liiketoimien kokonaismäärä raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.
0020	<u>Arvo</u> Liiketoimien keskimääräinen päiväkohtainen yhteenlaskettu arvo, joka lasketaan jakamalla raportointikauden kaikkien liiketoimien arvojen summa raportointikauden kalenteripäivien lukumäärällä.