



ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2024/2902

z dnia 20 listopada 2024 r.

ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 w odniesieniu do sprawozdawczości związanej z tokenami powiązаныmi z aktywami i tokenami będącymi e-pieniędзем denominowanymi w walucie, która nie jest walutą urzędową państwa członkowskiego

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie rynków kryptoaktywów oraz zmiany rozporządzeń (UE) nr 1093/2010 i (UE) nr 1095/2010 oraz dyrektyw 2013/36/UE i (UE) 2019/1937 ⁽¹⁾, w szczególności jego art. 22 ust. 7 akapit trzeci,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Do celów sprawozdawczości przewidzianej w art. 22 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2023/1114 emitenci powinni podać liczbę posiadaczy w podziale na lokalizację posiadaczy, a w ramach tego podziału – liczbę posiadaczy portfeli powierniczych oraz liczbę posiadaczy portfeli niepowierniczych lub posiadaczy wszelkich innych rodzajów adresów rozproszonego rejestru, które są wykorzystywane do celów rozrachunku i nie są kontrolowane przez posiadacza lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów. W ramach tych dwóch kategorii posiadaczy portfeli, tj. posiadaczy portfeli powierniczych i posiadaczy portfeli niepowierniczych, emitenci powinni wyszczególnić, w drodze dodatkowego podziału, liczbę posiadaczy detalicznych. Wszystkie te podziały są niezbędne dla właściwych organów, ponieważ informacje na temat koncentracji posiadaczy oraz na temat wolumenów w przypadku posiadaczy detalicznych są istotne dla organów nadzoru, aby osiągnąć cele rozporządzenia (UE) 2023/1114 oraz zapewnić należyte funkcjonowanie rynków kryptoaktywów, integralność rynków i stabilność finansową w Unii, a także ochronę posiadaczy kryptoaktywów, w szczególności posiadaczy detalicznych. Informacje przekazane z podziałem na lokalizację posiadaczy należy również wykorzystać do określenia, które właściwe organy będą kwalifikować się do członkostwa w kolegium na podstawie art. 119 ust. 2 lit. l) rozporządzenia (UE) 2023/1114, zgodnie z kryteriami określonymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) [C(2024) 6911] ⁽²⁾.
- (2) Do celów sprawozdawczości przewidzianej w art. 22 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2023/1114 oraz w celu zapewnienia właściwego nadzoru nad przestrzeganiem wymogów dotyczących rezerwy aktywów określonych w art. 36 i 38 tego rozporządzenia, w rozporządzeniu delegowanym Komisji ustanawiającym regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 36 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2023/1114, i w rozporządzeniu delegowanym Komisji ustanawiającym regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, emitenci powinni podać wielkość rezerwy aktywów w podziale w celu odzwierciedlenia wartości i struktury rezerwy aktywów, w tym środków służących zarządzaniu płynnością.
- (3) Zgodnie z art. 22 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2023/1114 transakcje, które należy zgłaszać zgodnie z art. 22 ust. 1 lit. c) i d) rozporządzenia (UE) 2023/1114, to wyłącznie transakcje, które prowadzą do zmiany osoby fizycznej lub prawnej mającej prawo do tokena powiązanego z aktywami i obejmują transakcje rozliczane w rozproszonym rejestrze („on-chain”) oraz transakcje rozliczane poza rozproszonym rejestrem („off-chain”). Ponadto pojęcie „transakcji”, o którym mowa w art. 22 ust. 1 akapit drugi tego rozporządzenia, jest niezależne od rodzaju portfeli wykorzystywanych przez inicjatora lub beneficjenta do wysyłania lub otrzymywania transakcji. W związku z tym wymogi sprawozdawcze przewidziane w art. 22 ust. 1 lit. c) i d) tego rozporządzenia powinny obejmować transakcje między portfelami powierniczymi oraz transakcje między portfelem powierniczym a portfelem niepowierniczym lub innymi rodzajami adresów rozproszonego rejestru, które nie są kontrolowane

⁽¹⁾ Dz.U. L 150 z 9.6.2023, s. 40, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1114/oj>.

⁽²⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji [C(2024) 6911] z dnia 31 października 2024 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych określających warunki powoływania i funkcjonowania doradczych kolegiów organów nadzoru (dotychczas nieopublikowane w Dzienniku Urzędowym).

przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów. Ponadto wymóg sprawozdawczy przewidziany w art. 22 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2023/1114 powinien obejmować również transakcje między portfelami niepowierniczymi oraz transakcje między portfelami niepowierniczymi a innymi rodzajami adresów rozproszonego rejestru, które nie są kontrolowane przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów. Ponieważ emitenci mają ograniczone informacje na temat posiadaczy uczestniczących w tych transakcjach, w niektórych przypadkach nie można ustalić, czy są to transakcje podlegające zgłoszeniu na podstawie art. 22 ust. 1 tego rozporządzenia. W związku z tym, aby uzyskać jak najdokładniejsze informacje na temat tych transakcji, wymóg sprawozdawczy przewidziany w art. 22 ust. 1 lit. c) tego rozporządzenia powinien obejmować również informacje na temat transferów między portfelami niepowierniczymi oraz transferów między portfelami niepowierniczymi a innymi rodzajami adresów rozproszonego rejestru, które są wykorzystywane do celów rozrachunku i nie są kontrolowane przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów. Ponieważ transakcje są podzbiorem transferów, takie dodatkowe informacje na temat transferów między portfelami niepowierniczymi oraz transferów między portfelami niepowierniczymi a innymi rodzajami adresów rozproszonego rejestru, które nie są kontrolowane przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów, mogłyby być wykorzystywane jako wskaźnik zastępczy i mogłyby stanowić przydatne źródło danych na temat liczby i wartości transakcji między portfelami niepowierniczymi oraz transakcji między portfelami niepowierniczymi a innymi rodzajami adresów rozproszonego rejestru, które nie są kontrolowane przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów.

- (4) Do celów wymogu sprawozdawczego przewidzianego w art. 22 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2023/1114 emitenci powinni przekazać informacje na temat transakcji z podziałem pod względem geograficznym, tj. podziałem na państwa posiadaczy uczestniczących w transakcjach. Taki podział zapewniłby właściwym organom pełniącym funkcje nadzorcze przydatne informacje na temat koncentracji transakcji. Informacje przekazane z podziałem na państwa transakcji będą również wykorzystywane do określenia, które właściwe organy będą kwalifikować się do członkostwa w kolegium na podstawie art. 119 rozporządzenia (UE) 2023/1114, jak przewidziano w rozporządzeniu delegowanym [C(2024) 6911]. Taki podział nie jest wymagany w przypadku transakcji i transferów między portfelami niepowierniczymi lub transakcji i transferów między portfelami niepowierniczymi a innymi rodzajami adresów rozproszonego rejestru, które nie są kontrolowane przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów, ponieważ emitenci mają ograniczone informacje na temat posiadaczy uczestniczących w takich transakcjach i transferach.
- (5) Aby ramy sprawozdawczości były skuteczne, powinny one obejmować sprawozdawcze dni odniesienia i dni przekazania informacji, zapewniające właściwe i terminowe udostępnianie danych, tak aby dane odnosiły się do tego samego okresu i były przekazywane w tym samym czasie w przypadku wszystkich jednostek sprawozdawczych, a także aby umożliwić porównywalność danych między emitentami i właściwymi organami przez zastosowanie standardowych formatów i wzorów.
- (6) Należy zapewnić ciągłość sprawozdawczości w przypadkach, gdyby tymczasowe zmiany wartości emisji tokenów sprawiły, że wartość ta spadłaby poniżej progu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114. W związku z tym konieczne jest wprowadzenie wymogu sprawozdawczości przez dodatkowy czas, aby potwierdzić, czy spadek poniżej wspomnianego progu ma charakter tymczasowy. Nie miałyby to wpływu na emitentów, ponieważ będą oni już dysponować systemami sprawozdawczości.
- (7) Do celów wymogu sprawozdawczego przewidzianego w art. 22 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114 niektóre informacje, które dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni przekazywać emitentom, mogą obejmować dane osobowe, jeżeli informacje te dotyczą osób fizycznych. Informacje te obejmują pełne imiona i nazwiska wraz z krajowymi numerami identyfikacyjnymi, oficjalnymi numerami identyfikacji podatkowej lub numerami paszportów. Gromadzenie takich danych osobowych w tym przypadku jest niezbędne do osiągnięcia celów rozporządzenia (UE) 2023/1114, ponieważ bez tych informacji emitenci nie byłoby w stanie określić dokładnej liczby posiadaczy tokena powiązanego z aktywami i liczyliby podwójnie posiadaczy posiadających wiele rachunków u różnych dostawców usług w zakresie kryptoaktywów. Takie niedokładne dane zniekształcałyby przekazywane właściwym organom informacje na temat liczby posiadaczy tokena powiązanego z aktywami, co utrudniałoby właściwy nadzór ze strony właściwych organów. W związku z tym nie ma innego sposobu na dokładne odzwierciedlenie w sprawozdawczości informacji na temat posiadaczy tokenów powiązanych z aktywami, a w tym przypadku nie można zastosować zwyczajowych środków ograniczających lub chroniących udostępnianie danych osobowych, takich jak pseudonimizacja.

- (8) Do celów wymogu sprawozdawczego przewidzianego w art. 22 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114 dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni również przekazywać emitentowi publiczne adresy rozproszonego rejestru, z których korzystają do dokonywania transferów w imieniu swoich klientów. Informacje te są niezbędne emitentom do określenia, które transakcje zarejestrowane w rozproszonym rejestrze są zawierane między portfelami niepowierniczymi, oraz do zgłaszania transakcji objętych zakresem obowiązków sprawozdawczych.
- (9) Aby zapewnić prawidłowość i kompletność informacji przekazywanych właściwemu organowi, emitenci powinni posiadać systemy i procedury umożliwiające emitentowi uzgodnienie danych otrzymanych od dostawców usług w zakresie kryptoaktywów zgodnie z art. 22 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114. Te systemy i procedury powinny również umożliwiać emitentowi uzgodnienie danych zgłoszonych przez dostawców usług w zakresie kryptoaktywów z danymi dostępnymi emitentowi z innych źródeł, w tym, w stosownych przypadkach, danymi transakcyjnymi dostępnymi w rozproszonym rejestrze.
- (10) Emitenci powinni wdrożyć w swojej polityce wewnętrznej maksymalny okres zatrzymywania danych osobowych poszczególnych posiadaczy udostępnionych przez dostawców usług w zakresie kryptoaktywów. Biorąc pod uwagę cel, jakim jest zagwarantowanie wypełniania obowiązków sprawozdawczych przewidzianych w art. 22 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114, ten maksymalny okres zatrzymywania danych nie powinien przekraczać 5 lat od daty uzyskania danych osobowych.
- (11) Niniejsze rozporządzenie powinno mieć również zastosowanie odpowiednio do tokenów będących e-pieniędzem denominowanych w walucie, która nie jest walutą urzędową państwa członkowskiego, ponieważ art. 22 rozporządzenia (UE) 2023/1114 ma zastosowanie do tokenów będących e-pieniędzem denominowanych w takiej walucie.
- (12) Zgodnie z art. 42 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725⁽³⁾ skonsultowano się z Europejskim Inspektorem Ochrony Danych, który wydał opinię 16 lipca 2024 r.
- (13) Aby zapewnić dostosowanie do daty rozpoczęcia stosowania rozporządzenia (UE) 2023/1114 w odniesieniu do dostawców usług w zakresie kryptoaktywów, należy odroczyć datę rozpoczęcia stosowania niniejszego rozporządzenia.
- (14) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedłożony Komisji przez Europejski Urząd Nadzoru Bankowego.
- (15) Europejski Urząd Nadzoru Bankowego przeprowadził otwarte konsultacje publiczne na temat projektu wykonawczych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, dokonał analizy potencjalnych powiązanych kosztów i korzyści oraz zwrócił się o opinię do Bankowej Grupy Interesariuszy powołanej na podstawie art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010⁽⁴⁾,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Przepisy ogólne

1. Do celów wymogu sprawozdawczego przewidzianego w art. 22 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114 emitenci korzystają ze wzorów określonych w załączniku I zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.

⁽³⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje, organy i jednostki organizacyjne Unii i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 45/2001 i decyzji nr 1247/2002/WE (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 39, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylenia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1093/oj>).

2. Do celów wymogu sprawozdawczego przewidzianego w art. 22 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114 dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przekazują emitentom wzory określone w załączniku III zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku IV do niniejszego rozporządzenia.
3. Do celów sprawozdawczości przewidzianej w art. 22 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114 emitenci dołączają do przedłożonych danych wymienionych w załączniku I następujące informacje:
 - a) sprawozdawczy dzień odniesienia oraz okres sprawozdawczy;
 - b) walutę sprawozdawczą;
 - c) w przypadku podmiotów prawnych – identyfikator podmiotu prawnego (LEI) emitenta, a w przypadku osób fizycznych – urzędowy krajowy numer identyfikacyjny mający zastosowanie w macierzystym państwie członkowskim;
 - d) rodzaj tokena zdefiniowany w art. 3 ust. 1 pkt 6 lub 7 rozporządzenia (UE) 2023/1114 oraz powiązany kod identyfikacyjny, odniesienie lub nazwę tokena, jeżeli są dostępne, na podstawie opublikowanego w odniesieniu do tokena dokumentu informacyjnego dotyczącego kryptoaktywa;
 - e) czy token:
 - (i) jest powiązany wyłącznie z walutą urzędową macierzystego państwa członkowskiego;
 - (ii) jest powiązany wyłącznie z walutami innymi niż waluta urzędowa macierzystego państwa członkowskiego;
 - (iii) jest powiązany zarówno z walutą urzędową macierzystego państwa członkowskiego, jak i z innymi walutami (kombinacja opcji wymienionej w pkt (i) oraz opcji wymienionej w pkt (ii));
 - f) czy token został zaklasyfikowany jako znaczący zgodnie z art. 43 rozporządzenia (UE) 2023/1114;
 - g) w stosownych przypadkach oświadczenie, że emitent nie otrzymał od dostawców usług w zakresie kryptoaktywów informacji określonych w załącznikach III i IV do niniejszego rozporządzenia.
4. Zgodnie z art. 58 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114 niniejsze rozporządzenie stosuje się odpowiednio do tokenów będących e-pieniędzem denominowanych w walucie, która nie jest walutą urzędową państwa członkowskiego.

Artykuł 2

Sprawozdawcze dni odniesienia

1. Do celów wymogu sprawozdawczego przewidzianego w art. 22 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114 emitenci przekazują właściwym organom, w ramach sprawozdawczości kwartalnej, informacje w następujących sprawozdawczych dniach odniesienia: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia.
2. Pierwszym dniem odniesienia jest dzień odpowiadający kwartałowi, w którym wartość emisji tokena powiązanego z aktywami jest wyższa niż próg, o którym mowa w art. 22 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114.
3. Ostatnim dniem odniesienia jest dzień odpowiadający trzeciemu kolejnemu kwartałowi, w którym wartość emisji tokena powiązanego z aktywami jest niższa niż próg, o którym mowa w art. 22 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114.

Artykuł 3

Dni przekazania informacji

1. Do celów wymogu sprawozdawczego przewidzianego w art. 22 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114 emitenci przekazują właściwym organom, w ramach sprawozdawczości kwartalnej, informacje określone w tym artykule do końca dnia roboczego w następujących dniach przekazania informacji: 12 maja, 11 sierpnia, 11 listopada i 11 lutego.

2. Do celów wymogu sprawozdawczego przewidzianego w art. 22 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114 dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przekazują emitentom, w ramach sprawozdawczości kwartalnej, informacje określone w tym artykule do końca dnia roboczego w następujących dniach przekazania informacji: 21 kwietnia, 21 lipca, 21 października i 21 stycznia.

Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przekazują jednak emitentom codziennie do końca dnia roboczego wzór S 08.00 „Tokeny w posiadaniu dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów” określony w załącznikach III i IV.

3. Jeżeli dzień przekazania informacji jest dniem ustawowo wolnym od pracy w państwie członkowskim właściwego organu, któremu należy przekazać informacje, bądź wypada w sobotę lub niedzielę, informacje przekazuje się następnego dnia roboczego.

4. Emitenci bez zbędnej zwłoki przedstawiają właściwym organom wszelkie poprawki do przekazanych informacji.

Artykuł 4

Formaty wymiany danych oraz informacje towarzyszące przekazywanym informacjom

1. Przekazując informacje, o których mowa w niniejszym rozporządzeniu, emitenci przekazują je w formatach wymiany danych i przedstawiania danych określonych przez właściwe organy oraz zgodnie z definicją punktu danych zawartą w modelu punktów danych i zgodnie z zasadami walidacji, określonymi w załączniku V, a także zgodnie z następującymi specyfikacjami:

- a) w przekazywanych informacjach nie uwzględnia się danych, które nie są wymagane lub nie mają zastosowania;
- b) wartości numeryczne przedstawia się w następujący sposób:
 - (i) punkty danych obejmujące rodzaj danych „kwota pieniężna” przedstawia się z zastosowaniem minimalnej dokładności odpowiadającej dziesięciu tysiącom jednostek;
 - (ii) punkty danych obejmujące rodzaj danych „liczba całkowita” przedstawia się bez miejsc po przecinku oraz z dokładnością odpowiadającą jednostkom.

2. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przekazują emitentom informacje, o których mowa w art. 1 ust. 2, w formatach wymiany danych i przedstawiania danych określonych przez emitentów.

Artykuł 5

Okres zatrzymywania danych osobowych przez emitentów

Emitenci nie zatrzymują danych osobowych posiadaczy przekazanych przez dostawców usług w zakresie kryptoaktywów zgodnie z art. 1 ust. 2 i art. 3 ust. 2 niniejszego rozporządzenia przez okres dłuższy niż jest to konieczne do wypełnienia obowiązków sprawozdawczych określonych w art. 22 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114. Taki okres zatrzymywania danych nie przekracza 5 lat od daty uzyskania danych osobowych przez emitentów.

Artykuł 6

Wejście w życie i data rozpoczęcia stosowania

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 1 stycznia 2025 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 20 listopada 2024 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

ZAŁĄCZNIK I

Sprawozdawczość emitentów tokenów powiązanych z aktywami

WZORY DLA EMITENTÓW			
Numer wzoru	Kod wzoru	Adresaci	Nazwa wzoru/grupy wzorów
LICZBA POSIADACZY			
1	S 01.00	Emitenci	LICZBA POSIADACZY – NA DZIEŃ ODNIESIENIA
WARTOŚĆ WYEMITOWANEGO TOKENA ORAZ WIELKOŚĆ I STRUKTURA REZERWY AKTYWÓW			
2	S 02.00	Emitenci	WARTOŚĆ WYEMITOWANEGO TOKENA ORAZ WIELKOŚĆ REZERWY AKTYWÓW
3	S 03.01	Emitenci	STRUKTURA REZERWY AKTYWÓW WEDŁUG RODZAJU AKTYWÓW I TERMINÓW ZAPADALNOŚCI
3	S 03.02	Emitenci	STRUKTURA REZERWY AKTYWÓW WEDŁUG KONTRAHENTA/EMITENTA
TRANSAKcje W UJĘCIU DZIENNYM			
4	S 04.01	Emitenci	TRANSAKcje W UJĘCIU DZIENNYM – ŚREDNIA
4	S 04.02	Emitenci	TRANSAKcje W UJĘCIU DZIENNYM – ŚREDNIA_UE
4	S 04.03	Emitenci	TRANSAKcje I TRANSFERY MIĘDZY PORTFELAMI NIEPOWIERNICZYMI W UJĘCIU DZIENNYM – ŚREDNIA
4	S 04.04	Emitenci	METODYKA STOSOWANA DO CELÓW WZORU S 04.03
TRANSAKcje POWIĄZANE Z ZASTOSOWANIAMI JAKO ŚRODKA WYMIANY W OBSZARZE JEDNEJ WALUTY W UJĘCIU DZIENNYM			
5	S 05.00	Emitenci	TRANSAKcje POWIĄZANE Z ZASTOSOWANIAMI JAKO ŚRODKA WYMIANY W OBSZARZE JEDNEJ WALUTY W UJĘCIU DZIENNYM – ŚREDNIA

S 01.00 – LICZBA POSIADACZY – NA DZIEŃ ODNIESIENIA

Państwo:

		Liczba
		0010
Łączna liczba posiadaczy	0010	
posiadacze portfela powierniczego	0020	

w tym posiadacze detaliczni	0030	
posiadacze portfela niepowierniczego	0040	
w tym posiadacze detaliczni	0050	

S 02.00 – WARTOŚĆ WYEMITOWANEGO TOKENA ORAZ WIELKOŚĆ REZERWY AKTYWÓW

		Wartość
		0010
Wartość wyemitowanego tokena – na dzień odniesienia	0010	
Wartość wyemitowanego tokena – maksymalna	0020	
Wartość wyemitowanego tokena – średnia	0030	
Wartość wyemitowanego tokena – minimalna	0040	
Wielkość rezerwy aktywów – na dzień odniesienia	0050	
Wielkość rezerwy aktywów – maksymalna	0060	
Wielkość rezerwy aktywów – średnia	0070	
Wielkość rezerwy aktywów – minimalna	0080	

S 03.01 – STRUKTURA REZERWY AKTYWÓW WEDŁUG RODZAJU AKTYWÓW I TERMINÓW ZAPADALNOŚCI

Waluta:	Ogółem i wykaz walut
----------------	----------------------

Wiersz	Nr identyfikacyjny	Pozycja	Kwota/wartość rynkowa
			0010
0010	1	Rezerwa aktywów	
0020	2	Nieskorygowana rezerwa aktywów	

0030	2.1	Monety i banknoty	
0040	2.2	Depozyty w instytucjach kredytowych	
0050	2.3	Towary	
0060	2.3.1	w tym: oparte na złocie	
0070	2.3.2	w tym: oparte na innych metalach szlachetnych	
0080	2.3.3	w tym: oparte na metalach przemysłowych	
0090	2.3.4	w tym: oparte na energii	
0100	2.3.5	w tym: oparte na zwierzętach gospodarskich	
0110	2.3.6	w tym: oparte na zbożach	
0120	2.3.7	w tym: oparte na towarach miękkich	
0130	2.4	Aktywa stanowiące należności od banków centralnych lub gwarantowane przez banki centralne	
0140	2.5	Aktywa stanowiące należności od rządów centralnych lub gwarantowane przez rządy centralne	
0150	2.6	Aktywa stanowiące należności od samorządów regionalnych/władz lokalnych lub gwarantowane przez samorzady regionalne/władze lokalne	
0160	2.7	Aktywa stanowiące należności od podmiotów sektora publicznego lub gwarantowane przez podmioty sektora publicznego	
0170	2.8	Aktywa stanowiące należności od instytucji kredytowych lub gwarantowane przez instytucje kredytowe (objęte ochroną przez rząd państwa członkowskiego, wierzyciela uprzywilejowanego)	
0180	2.9	Aktywa stanowiące należności od wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych lub gwarantowane przez wielostronne banki rozwoju i organizacje międzynarodowe	
0190	2.10	Kwalifikujące się jednostki przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania	
0200	2.11	Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością	
0210	2.12	Inne wysoce płynne instrumenty finansowe wykorzystywane jako aktywa powiązane	
0220	2.12.1	w tym: kryptoaktywa	

0230	2.13	Pozostałe	
0240	3	Dostosowania	
0250	3.1	Transakcje reverse repo	
0260	3.1.1	Wpływy środków pieniężnych z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych	
0270	3.1.2	Wpływy z tytułu zabezpieczenia z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych	
0280	3.1.2.1	w tym: obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością	
0290	3.2	Transakcje repo	
0300	3.2.1	Wpływy środków pieniężnych z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych	
0310	3.2.2	Wpływy z tytułu zabezpieczenia z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych	
0320	3.2.2.1	w tym: obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością	
0330	3.3	Swapy zabezpieczeń	
0340	3.3.1	Wpływy z tytułu zabezpieczenia z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych	
0350	3.3.1.1	w tym: obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością	
0360	3.3.2	Wpływy z tytułu zabezpieczenia z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych	
0370	3.3.2.1	w tym: obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością	
0380	4	Wartość aktywów powiązanych	
0390	5	Obowiązkowe nadzabezpieczenie	

S 03.02 – STRUKTURA REZERWY AKTYWÓW WEDŁUG KONTRAHENTA/EMITENTA

Waluta:	Ogółem i wykaz walut
----------------	----------------------

			Rodzaj produktu	Kontrahent Nazwa emitenta	Kod LEI	Rodzaj instytucji	Kwota/ wartość rynkowa	Jako % łącznych aktywów instytucji kredytowej otrzymującej depozyt
Wiersz	Nr identyfikacyjny	Pozycja	0010	0020	0030	0040	0050	0060
0010	1.01	20 największych kontrahentów w odniesieniu do aktywów ujętych w rezerwie aktywów						
0020	1.02							
0030	1.03							
0040	1,04							
0050	1,05							
0060	1,06							
0070	1,07							
0080	1,08							
0090	1,09							
0100	1.10							
0110	1,11							
0120	1,12							
0130	1,13							
0140	1,14							
0150	1,15							
0160	1,16							
0170	1,17							
0180	1,18							
0190	1,19							
0200	1.20							

0210	1,21	WSZYSCY POZOSTALI KONTRAHENCI DEPOZYTÓW BANKOWYCH						
0220	1,22	WSZYSCY POZOSTALI EMITENCI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH						
0230	1,23	WSZYSCY POZOSTALI KONTRAHENCI INSTRUMENTÓW POCHODNYCH						

S 04.01 – TRANSAKcje W Ujęciu Dziennym – Średnia

Państwo:

		Liczba	Wartość
		0010	0020
Transakcje w ujęciu dziennym – średnia	0010		
w tym transakcje zawarte w kraju	0020		
w tym transakcje otrzymane przychodzące do kraju	0030		
w tym transakcje wysłane wychodzące z kraju	0040		

S 04.02 – TRANSAKcje W Ujęciu Dziennym – Średnia_UE

		Liczba	Wartość
		0010	0020
Transakcje w ujęciu dziennym – średnia	0010		
w tym transakcje zawarte w UE	0020		
w tym transakcje otrzymane przychodzące do UE	0030		
w tym transakcje wysłane wychodzące z UE	0040		

S 04.03 – TRANSAKcje I TRANSFERY MIĘDZY PORTFELAMI NIEPOWIERNICZYMI W UJĘCIU DZIENNYM – ŚREDNIA

		Liczba	Wartość
		0010	0020
Transakcje między portfelami niepowierniczymi w ujęciu dziennym – średnia	0010		
Transfery między portfelami niepowierniczymi w ujęciu dziennym – średnia	0020		

S 04.04 – Metodyka stosowana do celów wzoru S 04.03

		0010
Opis metodyki stosowanej do celów wzoru S 04.03	0010	

S 05.00 – TRANSAKcje POWIĄZANE Z ZASTOSOWANIAM I JAKO ŚRODKA WYMIANY W OBSZARZE JEDNEJ WALUTY W UJĘCIU DZIENNYM – ŚREDNIA

Obszar jednej waluty:

		Liczba	Wartość
		0010	0020
Transakcje w ujęciu dziennym – średnia	0010		

ZAŁĄCZNIK II

**SPRAWOZDAWCZOŚĆ EMITENTÓW TOKENÓW POWIĄZANYCH Z AKTYWAMI I TOKENÓW BĘDĄCYCH
E-PIENIĄDZEM DENOMINOWANYCH W WALUCIE, KTÓRA NIE JEST WALUTĄ URZĘDOWĄ PAŃSTWA
CZŁONKOWSKIEGO – INSTRUKCJE**

Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE	14
I. Struktura	14
II. Zakres sprawozdawczości	15
CZĘŚĆ II: LICZBA POSIADACZY (S 01.00)	15
III. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 01.003	15
IV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 01.003	16
CZĘŚĆ III: WARTOŚĆ WYEMITOWANEGO TOKENA ORAZ WIELKOŚĆ I STRUKTURA REZERWY AKTYWÓW (S 02.00, S 03.01 i S 03.02)	16
V. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 02.00	16
VI. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 02.00	16
VII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 03.01	17
VIII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 03.01	18
IX. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 03.02	22
X. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 03.02	23
CZĘŚĆ IV: TRANSAKCJE W UJĘCIU DZIENNYM (S 04.01, S 04.02, S 04.03 i S 04.04)	24
XI. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 04.01	24
XII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 04.01	25
XIII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 04.02	25
XIV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 04.02	26
XV. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 04.03	26
XVI. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 04.03	26
XVII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 04.04	27
XVIII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 04.04	27
CZĘŚĆ V: TRANSAKCJE POWIĄZANE Z ZASTOSOWANIAM I JAKO ŚRODEK WYMIANY W OBSZARZE JEDNEJ WALUTY W UJĘCIU DZIENNYM (S 05.00)	27
XIX. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 05.00	27
XX. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 05.00	27

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE

I. Struktura

1. Niniejszy załącznik zawiera instrukcje dla emitentów dotyczące zgłaszania wzorów.
2. Niniejszy załącznik składa się z czterech różnych zestawów wzorów:
 - a) liczba posiadaczy (S 01.00);
 - b) wartość wyemitowanego tokena oraz wielkość i struktura rezerwy aktywów (S 02.00, S 03.01 i S 03.02);
 - c) transakcje w ujęciu dziennym (S 04.01, S 04.02, S 04.03 i S 04.04);

- d) transakcje w ujęciu dziennym, które są związane z zastosowaniami jako środek wymiany w obszarze jednej waluty (S 05.00).
3. Dla każdego wzoru podano odniesienia prawne. W tej części niniejszego rozporządzenia wykonawczego zawarto więcej szczegółowych informacji dotyczących bardziej ogólnych aspektów sprawozdawczości w ramach każdego zestawu wzorów oraz instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji.
4. Emitenci zgłaszają w kolumnach oznaczonych jako „Kwota” lub „Kwota/wartość rynkowa” wartości pieniężne denominowane w walucie urzędowej państwa członkowskiego właściwego organu, niezależnie od denominacji koszyka aktywów powiązanych z tokenem powiązany z aktywami. W kolumnach oznaczonych jako „Liczba” zgłasza się wartości liczbowe zgodnie ze szczegółowymi instrukcjami podanymi dla danych wzorów. Nie dotyczy to wzorów S 03.01, S 03.02 i S 04.04, w przypadku których szczegółowe instrukcje określono w odpowiednich instrukcjach dotyczących tych wzorów.
5. W instrukcjach stosowany jest następujący ogólny zapis: {wzór; wiersz; kolumna; oś z}. W przypadku wzorów zawierających tylko jedną kolumnę adnotacja odnosi się tylko do wierszy {wzór; wiersz}, w stosownych przypadkach z osi z.
6. Przy wypełnianiu wzorów emitenci wykorzystują informacje przekazane przez dostawców usług w zakresie kryptoaktywów zgodnie z art. 1 ust. 2 i art. 3 ust. 2 niniejszego rozporządzenia wykonawczego.

II. Zakres sprawozdawczości

7. Emitenci zgłaszają wszystkie wzory określone w niniejszym załączniku.
8. Emitenci zgłaszają wzory określone w niniejszym załączniku osobno dla każdego tokena powiązanego z aktywami.

CZĘŚĆ II: LICZBA POSIADACZY (S 01.00)

III. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 01.00

9. Zgodnie z art. 22 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2023/1114 wzór S 01.00 zawiera liczbę posiadaczy tokena powiązanego z aktywami na koniec dnia odniesienia, z podziałem na:
 - a) posiadaczy portfela powierniczego, z wyszczególnieniem posiadaczy detalicznych w pozycji „w tym”;
 - b) posiadaczy portfela niepewierniczego, którzy do celów tego wzoru obejmują posiadaczy wszelkich innych rodzajów adresów rozproszonego rejestru, które są wykorzystywane do celów rozrachunku i nie są kontrolowane przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów; w wierszu tym uwzględniono dodatkowy podział dotyczący posiadaczy detalicznych w pozycji „w tym”.
10. Informacje zawarte w tym wzorze przekazuje się na poziomie łącznym i osobno dla każdego państwa członkowskiego lub państwa trzeciego. Kraj posiadacza określa się na podstawie lokalizacji posiadacza w następujący sposób:
 - a. w przypadku osób fizycznych – na podstawie miejsca zwykłego pobytu;
 - b. w przypadku osób prawnych – na podstawie adresu siedziby statutowej.
11. Na podstawie informacji otrzymanych od dostawców usług w zakresie kryptoaktywów zgodnie z art. 1 ust. 2 i art. 3 ust. 2 niniejszego rozporządzenia wykonawczego emitenci określają możliwe powielanie się tych samych posiadaczy mających wiele rachunków u różnych dostawców usług w zakresie kryptoaktywów. Do celów wzoru S 01.00 takie rachunki, których faktycznym posiadaczem jest ta sama osoba lub ten sam podmiot, liczy się jako jednego posiadacza.

IV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 01.00

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Łączna liczba posiadaczy Łączna liczba posiadaczy.
0020	posiadacze portfela powierniczego Liczba posiadaczy portfela powierniczego w rozumieniu art. 2 pkt 2 rozporządzenia delegowanego Komisji [C(2024) 6910] ⁽¹⁾ .
0030	w tym posiadacze detaliczni Liczba posiadaczy detalicznych w ramach wiersza 0020 – <i>posiadacze portfela powierniczego</i> .
0040	posiadacze portfela niepowierniczego Liczba posiadaczy portfela niepowierniczego w rozumieniu art. 2 pkt 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910] lub posiadaczy innego rodzaju adresu rozproszonego rejestru, który jest wykorzystywany do celów rozrachunku i nie jest kontrolowany przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów, oraz wszystkich pozostałych posiadaczy tokena powiązanego z aktywami, którzy nie zostali policzeni w wierszu 0020 – <i>posiadacze portfela powierniczego</i> . Ze względu na ograniczone informacje na temat posiadaczy portfela niepowierniczego emitenci zgłaszają w tym wierszu swoje szacunki obliczone zgodnie z zasadą dołożenia wszelkich starań.
0050	w tym posiadacze detaliczni Liczba posiadaczy detalicznych w ramach wiersza 0040 – <i>posiadacze portfela niepowierniczego</i> . Ze względu na ograniczone informacje na temat posiadaczy portfela niepowierniczego emitenci zgłaszają w tym wierszu swoje szacunki obliczone zgodnie z zasadą dołożenia wszelkich starań.

CZĘŚĆ III: WARTOŚĆ WYEMITOWANEGO TOKENA ORAZ WIELKOŚĆ I STRUKTURA REZERWY AKTYWÓW (S 02.00, S 03.01 i S 03.02)

V. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 02.00

12. Zgodnie z art. 22 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2023/1114 wzór S 02.00 zawiera informacje na temat wartości wyemitowanego tokena i wielkości powiązanej rezerwy aktywów.

VI. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 02.00

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Wartość wyemitowanego tokena – na dzień odniesienia Łączna wartość wyemitowanego tokena na sprawozdawczy dzień odniesienia, obliczona zgodnie z metodą wyceny określoną w art. 4 ust. 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].

⁽¹⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji [C(2024) 6910] z dnia 31 października 2024 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych określających metodę szacowania liczby i wartości transakcji, które są powiązane z zastosowaniami tokenów powiązanych z aktywami i tokenów będących e-pieniądzem denominowanych w walucie, która nie jest walutą urzędową jednego z państw członkowskich, jako środka wymiany (dotychczas nieopublikowane w Dzienniku Urzędowym).

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0020	<p>Wartość wyemitowanego tokena – maksymalna Maksymalna kwota spośród łącznych wartości wyemitowanego tokena na koniec każdego dnia kalendarzowego w okresie sprawozdawczym, obliczonych zgodnie z metodą wyceny określoną w art. 4 ust. 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].</p>
0030	<p>Wartość wyemitowanego tokena – średnia Średnia kwota łącznych wartości wyemitowanego tokena na koniec każdego dnia kalendarzowego w okresie sprawozdawczym, obliczonych zgodnie z metodą wyceny określoną w art. 4 ust. 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910]. Średnią kwotę oblicza się jako sumę wartości wyemitowanego tokena obliczonych dla każdego dnia kalendarzowego okresu sprawozdawczego, podzieloną przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym.</p>
0040	<p>Wartość wyemitowanego tokena – minimalna Minimalna kwota spośród łącznych wartości wyemitowanego tokena na koniec każdego dnia kalendarzowego w okresie sprawozdawczym, obliczonych zgodnie z metodą wyceny określoną w art. 4 ust. 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].</p>
0050	<p>Wielkość rezerwy aktywów – na dzień odniesienia Wartość rezerwy aktywów na koniec dnia odniesienia, obliczona zgodnie z wymogami określonymi w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i w rozporządzeniu delegowanym ustanawiającym regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 36 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0060	<p>Wielkość rezerwy aktywów – maksymalna Maksymalna kwota spośród wartości rezerwy aktywów na koniec każdego dnia kalendarzowego w okresie sprawozdawczym, obliczonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i w rozporządzeniu delegowanym ustanawiającym regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 36 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0070	<p>Wielkość rezerwy aktywów – średnia Średnia kwota wartości rezerwy aktywów na koniec każdego dnia kalendarzowego w okresie sprawozdawczym, obliczonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i w rozporządzeniu delegowanym ustanawiającym regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 36 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2023/1114. Średnią kwotę oblicza się jako sumę wartości rezerwy aktywów obliczonych dla każdego dnia kalendarzowego okresu sprawozdawczego, podzieloną przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym.</p>
0080	<p>Wielkość rezerwy aktywów – minimalna Minimalna kwota spośród wartości rezerwy aktywów na koniec każdego dnia kalendarzowego w okresie sprawozdawczym, obliczonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i w rozporządzeniu delegowanym ustanawiającym regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 36 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>

VII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 03.01

13. Zgodnie z art. 22 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2023/1114 wzór S 03.01 zawiera informacje na temat wielkości rezerwy aktywów, w tym informacje na temat struktury rezerwy aktywów według rodzaju aktywów i terminów zapadalności.

14. Emitenci zgłaszają wszystkie pozycje we wzorze S 03.01 w walucie urzędowej macierzystego państwa członkowskiego (waluta sprawozdawcza) niezależnie od rzeczywistej denominacji tych pozycji. W tym celu pozycje, które nie są denominowane w walucie sprawozdawczej, przelicza się na walutę sprawozdawczą według natychmiastowego kursu wymiany EBC (spot) obowiązującego w sprawozdawczym dniu odniesienia. W tym wzorze emitenci zgłaszają również osobno pozycje, które są denominowane w tej samej walucie, i przedstawiają je w ich walucie denominacji, określając odpowiednio powiązaną wartość osi z.

VIII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 03.01

Wiersze	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p>Rezerwa aktywów Kwota/wartość rynkowa aktywów w rezerwie aktywów, o której mowa w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114, z uwzględnieniem mechanizmu zamknięcia zdefiniowanego w art. 6 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0020	<p>Nieskorygowana rezerwa aktywów Kwota/wartość rynkowa aktywów w rezerwie aktywów, o której mowa w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114, przed uwzględnieniem mechanizmu zamknięcia zdefiniowanego w art. 6 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0030	<p>Monety i banknoty Całkowita kwota monet i banknotów.</p>
0040	<p>Depozyty w instytucjach kredytowych W tej pozycji zgłasza się kwotę depozytów w instytucjach kredytowych.</p>
0050	<p>Towary W tej pozycji zgłasza się wartość rynkową towarów lub udziałów w funduszach, które inwestują w towary w celu odzwierciedlenia cen towarów.</p>
0060	<p>w tym: oparte na złocie Towary zgłoszone w wierszu 0050 oparte na złocie.</p>
0070	<p>w tym: oparte na innych metalach szlachetnych Towary zgłoszone w wierszu 0050 oparte na metalach szlachetnych innych niż złoto, w tym platyna lub srebro.</p>
0080	<p>w tym: oparte na metalach przemysłowych Towary zgłoszone w wierszu 0050 oparte na metalach przemysłowych, w tym aluminium, miedź, nikiel, ołów, cyna lub cynk.</p>
0090	<p>w tym: oparte na energii Towary zgłoszone w wierszu 0050 oparte na energii, w tym surowa ropa naftowa (WTI i Brent), gaz ziemny, benzyna RBOB, olej napędowy o niskiej zawartości siarki lub olej napędowy o bardzo niskiej zawartości siarki (ULSD).</p>
0100	<p>w tym: oparte na zwierzętach gospodarskich Towary zgłoszone w wierszu 0050 oparte na zwierzętach gospodarskich, w tym żywe bydło lub chuda wieprzowina.</p>
0110	<p>w tym: oparte na zbożach Towary zgłoszone w wierszu 0050 oparte na zbożach, w tym kukurydza, nasiona soi, olej sojowy, śruta sojowa lub pszenica (Chicago i KC HRW).</p>

Wiersze	Odniesienia prawne i instrukcje
0120	<p>w tym: oparte na towarach miękkich Towary zgłoszone w wierszu 0050 oparte na towarach miękkich, w tym kakao, kawa, bawełna lub cukier.</p>
0130	<p>Aktywa stanowiące należności od banków centralnych lub gwarantowane przez banki centralne Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych zdefiniowanych w art. 2 i 3 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od banków centralnych lub gwarantowanych przez banki centralne, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. b) i d) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/61 ⁽²⁾.</p>
0140	<p>Aktywa stanowiące należności od rządów centralnych lub gwarantowane przez rządy centralne Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych zdefiniowanych w art. 2 i 3 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od rządów centralnych lub gwarantowanych przez rządy centralne, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. c) i d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.</p>
0150	<p>Aktywa stanowiące należności od samorządów regionalnych/władz lokalnych lub gwarantowane przez samorządy regionalne/władze lokalne Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych zdefiniowanych w art. 2 i 3 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od samorządów regionalnych lub władz lokalnych lub gwarantowanych przez samorządy regionalne lub władze lokalne, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. c) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.</p>
0160	<p>Aktywa stanowiące należności od podmiotów sektora publicznego lub gwarantowane przez podmioty sektora publicznego Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych zdefiniowanych w art. 2 i 3 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od podmiotów sektora publicznego lub gwarantowanych przez podmioty sektora publicznego, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. c) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.</p>
0170	<p>Aktywa stanowiące należności od instytucji kredytowych lub gwarantowane przez instytucje kredytowe (objęte ochroną przez rząd państwa członkowskiego, wierzyciela uprzywilejowanego) Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych zdefiniowanych w art. 2 i 3 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, wyemitowanych przez instytucje kredytowe, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. e) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.</p>
0180	<p>Aktywa stanowiące należności od wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych lub gwarantowane przez wielostronne banki rozwoju i organizacje międzynarodowe Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych zdefiniowanych w art. 2 i 3 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych lub gwarantowanych przez wielostronne banki rozwoju i organizacje międzynarodowe, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. g) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.</p>

⁽²⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/61 z dnia 10 października 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do wymogu pokrycia wpływów netto dla instytucji kredytowych (Dz.U. L 11 z 17.1.2015, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2015/61/oj).

Wiersze	Odniesienia prawne i instrukcje
0190	<p>Kwalifikujące się jednostki przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania Wartość rynkowa udziałów lub jednostek uczestnictwa w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, o których mowa w art. 15 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. W tej pozycji zgłasza się również wartość rynkową jednostek uczestnictwa w UCITS, o których mowa w art. 38 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0200	<p>Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych zdefiniowanych w art. 2 i 3 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących ekspozycje w postaci obligacji zabezpieczonych charakteryzujących się wyjątkowo wysoką jakością, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. f) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.</p>
0210	<p>Inne wysoce płynne instrumenty finansowe wykorzystywane jako aktywa powiązane Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych wykorzystywanych jako aktywa powiązane objęte zakresem stosowania art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0220	<p>w tym: kryptoaktywa Wysoce płynne instrumenty finansowe zgłoszone w wierszu 0210, jeżeli są kryptoaktywami, o których mowa w art. 2 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0230	<p>Pozostałe Kwota/wartość rynkowa wszelkich innych aktywów w rezerwie aktywów, o której mowa w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0240	<p>Dostosowania W tej pozycji zgłasza się wpływ dostosowań związanych z aktywami w rezerwie aktywów, o której mowa w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114, wynikających z zakończenia zabezpieczonych transakcji finansowania, zabezpieczonych transakcji kredytowych lub transakcji swapu zabezpieczeń zawartych z wykorzystaniem aktywów rezerwowych w przypadku przynajmniej jednej części transakcji, z terminem zapadalności przypadającym w ciągu 5 dni roboczych, jak określono w art. 6 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0250	<p>Transakcje reverse repo</p>
0260	<p>Wpływy środków pieniężnych z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych Kwota wpływów środków pieniężnych z tytułu transakcji reverse repo z terminem zapadalności transakcji w ciągu najbliższych 5 dni roboczych po sprawozdawczym dniu odniesienia.</p>
0270	<p>Wpływy z tytułu zabezpieczenia z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych W tej pozycji zgłasza się wartość rynkową wpływów z tytułu zabezpieczenia z transakcji reverse repo z terminem zapadalności transakcji w ciągu najbliższych 5 dni roboczych po sprawozdawczym dniu odniesienia, jeżeli zabezpieczenie, które ma zostać przekazane, jest zgłaszane w wierszu 0020.</p>
0280	<p>w tym: obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia zgłoszonych w wierszu 0270 w postaci obligacji zabezpieczonych charakteryzujących się wyjątkowo wysoką jakością, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>

Wiersze	Odniesienia prawne i instrukcje
0290	Transakcje repo
0300	Wpływy środków pieniężnych z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych Kwota wpływów środków pieniężnych z tytułu transakcji repo z terminem zapadalności transakcji w ciągu najbliższych 5 dni roboczych po sprawozdawczym dniu odniesienia.
0310	Wpływy z tytułu zabezpieczenia z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia z transakcji repo z terminem zapadalności transakcji w ciągu najbliższych 5 dni roboczych po sprawozdawczym dniu odniesienia, jeżeli zabezpieczenie, które ma zostać otrzymane, o ile jest wolne od obciążeń, kwalifikowałoby się jako składnik aktywów w rezerwie aktywów.
0320	w tym: obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia zgłoszonych w wierszu 0310 w postaci obligacji zabezpieczonych charakteryzujących się wyjątkowo wysoką jakością, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.
0330	Swapy zabezpieczeń
0340	Wpływy z tytułu zabezpieczenia z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia ze swapów zabezpieczeń z terminem zapadalności transakcji w ciągu najbliższych 5 dni roboczych po dniu odniesienia, jeżeli zabezpieczenie, które ma zostać przekazane, jest zgłaszane w wierszu 0020.
0350	w tym: obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia zgłoszonych w wierszu 0340 w postaci obligacji zabezpieczonych charakteryzujących się wyjątkowo wysoką jakością, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.
0360	Wpływy z tytułu zabezpieczenia z terminem zapadalności w ciągu najbliższych 5 dni roboczych Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia ze swapów zabezpieczeń z terminem zapadalności transakcji w ciągu najbliższych 5 dni roboczych po sprawozdawczym dniu odniesienia, jeżeli zabezpieczenie, które ma zostać otrzymane, o ile jest wolne od obciążeń, kwalifikowałoby się jako składnik aktywów w rezerwie aktywów.
0370	w tym: obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia zgłoszonych w wierszu 0360 w postaci obligacji zabezpieczonych charakteryzujących się wyjątkowo wysoką jakością, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.
0380	Wartość aktywów powiązanych Wartość pieniężna lub wartość rynkowa aktywów powiązanych z wyemitowanymi tokenami powiązanymi z aktywami, jeżeli token jest powiązany odpowiednio z walutami urzędowymi lub z walutami innymi niż waluty urzędowe.
0390	Obowiązkowe nadzabezpieczenie Wartość rezerwy aktywów przekraczająca wartość aktywów powiązanych i wyrażona jako odsetek wartości aktywów powiązanych, zgodnie z art. 7 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 36 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2023/1114.

Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p>Kwota/wartość rynkowa</p> <p>W kolumnie 0010 emitenci zgłaszają wartość rynkową lub, w stosownych przypadkach, kwotę aktywów w rezerwie aktywów w odniesieniu do wierszy 0010–0380. W wierszu 0390 pozycje zgłasza się w procentach.</p> <p>W kwocie/wartości rynkowej zgłoszonej w kolumnie 0010 uwzględnia się wypływy netto i wpływy netto, do których doszłoby w przypadku wczesnej likwidacji zabezpieczenia, w tym instrumenty pochodne zabezpieczające różnicę między zmianą wartości rynkowej aktywów rezerwowych a zmianą wartości rynkowej aktywów powiązanych z tokenem. Obejmuje to instrumenty pochodne w rezerwie aktywów związane z aktywami powiązanych z tokenami, w przypadku gdy tokeny nie są powiązane z walutami urzędowymi.</p> <p>W kwocie/wartości rynkowej zgłoszonej w kolumnie 0010 nie uwzględnia się regulacyjnych redukcji wartości.</p> <p>Emitenci uwzględniają przepływy środków pieniężnych netto, niezależnie od tego, czy mają one postać wypływów czy wpływów netto, które powstałyby w przypadku, gdyby zabezpieczenie miało zostać zlikwidowane w sprawozdawczym dniu odniesienia. Nie uwzględnia się potencjalnych przyszłych zmian wartości danego składnika aktywów.</p>
Oś z	Odniesienia prawne i instrukcje
Waluta	Emitent wskazuje, która waluta jest objęta zakresem stosowania zgodnie z pkt 15 dla danego wzoru.

IX. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 03.02

15. Zgodnie z art. 22 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2023/1114 wzór S 03.02 zawiera informacje na temat wielkości rezerwy aktywów, w tym informacje na temat struktury rezerwy aktywów według kontrahenta/emitenta.
16. W celu zebrania informacji na temat koncentracji według kontrahentów w odniesieniu do każdego rodzaju aktywów w ramach rezerwy aktywów we wzorze S 03.02 emitenci stosują instrukcje zawarte w niniejszej sekcji.
17. Emitenci zgłaszają dwudziestu największych kontrahentów w odniesieniu do aktywów ujętych w ich rezerwie aktywów. Kontrahent zgłoszony w pozycji 1.01 jest kontrahentem, który w sprawozdawczym dniu odniesienia posiada największą kwotę aktywów przypadającą na jednego kontrahenta, z uwzględnieniem każdego rodzaju aktywów oddzielnie w postaci depozytów u danego kontrahenta, papierów wartościowych wyemitowanych przez danego kontrahenta, ekspozycji z tytułu instrumentów pochodnych wobec danego kontrahenta lub innych ekspozycji wobec danego kontrahenta; w pozycji 1.02 zgłasza się kontrahenta, który jest drugi w kolejności; podobnie postępuje się z kolejnymi pozycjami. Wszystkie pozostałe depozyty bankowe u innych kontrahentów, papiery wartościowe wyemitowane przez innych kontrahentów oraz ekspozycje z tytułu instrumentów pochodnych wobec innych kontrahentów zgłasza się w sposób zagregowany odpowiednio w pozycjach 1.21, 1.22 i 1.23.
18. Jeżeli kontrahent należy do wielu grup podmiotów blisko powiązanych, zgłasza się go tylko raz w grupie z najwyższą wartością aktywów.
19. Emitenci zgłaszają wszystkie pozycje w tym wzorze w walucie sprawozdawczej, niezależnie od rzeczywistej denominacji tych pozycji. W tym celu pozycje, które nie są denominowane w walucie sprawozdawczej, należy przeliczyć na walutę sprawozdawczą według natychmiastowego kursu wymiany EBC (spot) obowiązującego w sprawozdawczym dniu odniesienia. W tym wzorze emitenci zgłaszają również osobno pozycje, które są denominowane w tej samej walucie, i przedstawiają je w ich walucie denominacji, określając odpowiednio powiązaną wartość osi z.

X. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 03.02

Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p>Rodzaj produktu</p> <p>Emitentom/kontrahentom zgłoszonym w kolumnie 0020 przypisuje się rodzaj produktu odpowiadający transakcji bazowej, używając do tego następujących kodów zaznaczonych pogrubioną czcionką:</p> <ul style="list-style-type: none"> — DEPO (depozyty w instytucji kredytowej w rezerwie aktywów). — 0 % SEC (aktywa płynne po redukcji wartości wskaźnika pokrycia wypływów netto o 0 % – papiery wartościowe lub instrumenty rynku pieniężnego w rezerwie aktywów). — EHCB (wskaźnik pokrycia wypływów netto z tytułu obligacji zabezpieczonych charakteryzujących się wyjątkowo wysoką jakością w rezerwie aktywów). — Jednostki uczestnictwa UCITS (jednostki uczestnictwa UCITS w rezerwie aktywów). — DERIV (niepodlegające uzupełnieniu zabezpieczenia instrumenty pochodne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym w rezerwie aktywów). — INNE (inne wysoce płynne instrumenty finansowe – papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego lub kryptoaktywa w rezerwie aktywów). <p>W odniesieniu do tego samego emitenta/kontrahenta zgłasza się różne wiersze w odniesieniu do każdego rodzaju produktu.</p>
0020	<p>Nazwa kontrahenta/emidenta</p> <p>Nazwy dwudziestu największych emitentów lub kontrahentów, o ile kwota depozytów złożonych u każdego z nich, wyemitowanych przez nich instrumentów lub ekspozycji wobec każdego z nich wynosi co najmniej 3 % rezerwy aktywów zgłoszonej w wierszu 0010 wzoru S 03.01. Każda nazwa obejmuje odbiorcę depozytów lub emitenta instrumentów lub wszystkie podmioty mające bliskie powiązania między sobą w odniesieniu do tych ekspozycji. W kolumnie tej podaje się pełną nazwę podmiotu prawnego spośród podmiotów mających bliskie powiązania, w stosunku do którego ekspozycja emitenta jest najwyższa, oraz wszelkie odniesienia do rodzaju przedsiębiorstwa zgodnie z krajowym prawem spółek.</p> <p>Pozycję największą należy zgłosić w pkt 1.01, pozycję drugą pod względem wielkości w pkt 1.02 i tak dalej.</p>
0030	<p>Kod LEI</p> <p>Identyfikator podmiotu prawnego kontrahenta.</p>
0040	<p>Rodzaj instytucji</p> <p>Emitentów/kontrahentów zaklasyfikowanych jako instytucje kredytowe w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013⁽³⁾ i zgłoszonych w kolumnie 0020 zgłasza się przy użyciu następujących kodów zaznaczonych pogrubioną czcionką:</p> <ul style="list-style-type: none"> — G-SII, jeżeli instytucja kredytowa otrzymująca depozyt została określona jako „globalna instytucja o znaczeniu systemowym” zgodnie z art. 131 ust. 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE⁽⁴⁾. — O-SII, jeżeli instytucja kredytowa otrzymująca depozyt została określona jako „inna instytucja o znaczeniu systemowym” zgodnie z art. 131 ust. 1 dyrektywy 2013/36/UE. — Duża instytucja (inna niż G-SII lub O-SII), jeżeli instytucja kredytowa otrzymująca depozyt kwalifikuje się jako „duża instytucja” w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 146 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, ale nie została uznana za G-SII lub O-SII. — Inna (standardowe instytucje oraz małe i niezłożone instytucje), jeżeli instytucja kredytowa otrzymująca depozyt nie kwalifikuje się jako duża instytucja w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 146 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. <p>Jeżeli emitent/kontrahent nie jest instytucją kredytową, pole to pozostawia się puste.</p>

(³) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj>).

(⁴) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE, Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj>).

Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0050	Kwota/wartość rynkowa W tej pozycji zgłasza się kwotę depozytów oraz wartość rynkową papierów wartościowych i instrumentów pochodnych, z uwzględnieniem mechanizmu zamknięcia zdefiniowanego w art. 6 rozporządzenia delegowanego ustanawiającego regulacyjne standardy techniczne przyjęte na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114. W kwocie/wartości rynkowej nie uwzględnia się regulacyjnych redukcji wartości. W kwocie/wartości rynkowej uwzględnia się wpływy netto i wpływy netto, do których doszłoby w przypadku wczesnej likwidacji zabezpieczenia.
0060	Jako % łącznych aktywów instytucji kredytowej otrzymującej depozyt W przypadku depozytów w instytucji kredytowej uwzględnionych w rezerwie aktywów tych samych tokenów, o której mowa w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114, kwotę zgłasza się jako odsetek łącznych aktywów instytucji kredytowej otrzymującej te depozyty. Wartość aktywów ogółem jest zgodna z najnowszymi opublikowanymi dostępnymi danymi odpowiedniej instytucji kredytowej.
Oś z	Odniesienia prawne i instrukcje
Waluta	Emitent wskazuje, która waluta jest objęta zakresem stosowania zgodnie z pkt 20 dla danego wzoru.

CZĘŚĆ IV: TRANSAKcje W UJĘCIU DZIENNYM (S 04.01, S 04.02, S 04.03 i S 04.04)

XI. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 04.01

20. Zgodnie z art. 22 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2023/1114 wzór S 04.01 zawiera informacje na temat średniej dziennej liczby i średniej łącznej dziennej wartości transakcji w okresie sprawozdawczym, przedstawione oddzielnie dla państw objętych zakresem sprawozdawczości.
21. Lokalizację inicjatora i beneficjenta uczestniczących w transakcjach określa się, zgodnie z podejściem stosowanym przy określaniu kraju posiadaczy we wzorze S 01.00 „Liczba posiadaczy – na dzień odniesienia”, w następujący sposób:
 - a) w przypadku osób fizycznych – na podstawie miejsca zwykłego pobytu;
 - b) w przypadku osób prawnych – na podstawie adresu siedziby statutowej.
22. Transakcje te wchodzi w zakres tego wzoru, jeżeli co najmniej jeden z posiadaczy uczestniczących w transakcji znajduje się na terytorium Unii. Ponadto jeżeli token jest powiązany z walutą urzędową jednego z państw członkowskich Unii, do zakresu sprawozdawczości włącza się również transakcje, w których obaj uczestniczący w nich posiadacze znajdują się poza Unią.
23. Emitent określa wartość transakcji zgodnie z metodą wyceny określoną w art. 4 ust. 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].
24. Wzór S 04.01 zawiera następujący podział w odniesieniu do transakcji:
 - a) w tym transakcje zawarte w kraju;
 - b) w tym transakcje otrzymane przychodzące do kraju;
 - c) w tym transakcje wysłane wychodzące z kraju.

25. Wzór S 04.01 zgłasza się osobno dla każdego kraju związanego z transakcją na tokenie powiązany z aktywami. Kraje transakcji to państwa, w których posiadacze uczestniczący w transakcji mają siedzibę, w tym kraj inicjatora i kraj beneficjenta transakcji.

XII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 04.01

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Transakcje w ujęciu dziennym – średnia W odniesieniu do kraju określonego przez oś z – transakcje, których albo inicjator, albo beneficjent ma lokalizację w tym kraju.
0020	w tym transakcje zawarte w kraju W odniesieniu do kraju określonego przez oś z – transakcje, których zarówno inicjator, jak i beneficjent mają lokalizację w tym kraju.
0030	w tym transakcje otrzymane przychodzące do kraju W odniesieniu do kraju określonego przez oś z – transakcje, których inicjator ma lokalizację poza tym krajem, a beneficjent ma lokalizację w tym kraju.
0040	w tym transakcje wysłane wychodzące z kraju W odniesieniu do kraju określonego przez oś z – transakcje, których inicjator ma lokalizację w tym kraju, a beneficjent ma lokalizację poza tym krajem.

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Liczba Średnia dzienna liczba transakcji, obliczona jako całkowita liczba transakcji podlegających sprawozdawczości w okresie sprawozdawczym podzielona przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym.
0020	Wartość Średnia łączna dzienna wartość transakcji, obliczona jako suma wartości wszystkich transakcji podlegających sprawozdawczości w okresie sprawozdawczym podzielona przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym.

Oś z	Odniesienia prawne i instrukcje
Nazwa kraju	Wzór ten zgłasza się oddzielnie dla każdego kraju objętego sprawozdawczością. Oś z określa kraj objęty sprawozdawczością w przypadku konkretnego wzoru. Oś z przedstawia wszystkie poszczególne kraje na podstawie lokalizacji posiadaczy uczestniczących w transakcjach podlegających sprawozdawczości.

XIII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 04.02

26. Jedyna różnica między wzorem S 04.02 a wzorem S 04.01 polega na tym, że wzór S 04.02 dotyczy wszystkich transakcji związanych z UE, w związku z czym nie ma on osi z określającej państwo objęte sprawozdawczością.

XIV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 04.02

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Transakcje w ujęciu dziennym – średnia Transakcje, których albo inicjator, albo beneficjent ma lokalizację w Unii.
0020	w tym transakcje zawarte w UE Transakcje, których zarówno inicjator, jak i beneficjent mają lokalizację w Unii.
0030	w tym transakcje otrzymane przychodzące do UE Transakcje, których inicjator ma lokalizację poza Unią, a beneficjent ma lokalizację w Unii.
0040	w tym transakcje wysłane wychodzące z UE Transakcje, których inicjator ma lokalizację w Unii, a beneficjent ma lokalizację poza Unią.

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Liczba Średnia dzienna liczba transakcji, obliczona jako całkowita liczba transakcji podlegających sprawozdawczości w okresie sprawozdawczym podzielona przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym.
0020	Wartość Średnia łączna dzienna wartość transakcji, obliczona jako suma wartości wszystkich transakcji podlegających sprawozdawczości w okresie sprawozdawczym podzielona przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym.

XV. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 04.03

27. Zgodnie z art. 22 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2023/1114 wzór S 04.03 zawiera informacje na temat średniej dziennej liczby i średniej łącznej dziennej wartości transakcji i transferów w okresie sprawozdawczym. Zakres transakcji i transferów w tym wzorze obejmuje transakcje i transfery między portfelami niepowierniczymi lub między portfelami niepowierniczymi a innymi rodzajami adresów rozproszonego rejestru, które są wykorzystywane do celów rozrachunku i nie są kontrolowane przez użytkownika lub dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów.

XVI. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 04.03

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Transakcje między portfelami niepowierniczymi w ujęciu dziennym – średnia Transakcje między portfelami niepowierniczymi, zdefiniowane w art. 2 pkt 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910], lub transakcje między portfelami niepowierniczymi a innymi rodzajami adresów rozproszonego rejestru, które nie są kontrolowane przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów, zgłasza się zgodnie z zasadą dołożenia wszelkich starań, biorąc pod uwagę ograniczone informacje emitentów na temat tych transakcji i powiązanych posiadaczy uczestniczących w takich transakcjach.
0020	Transfery między portfelami niepowierniczymi w ujęciu dziennym – średnia Transfery między portfelami niepowierniczymi, zdefiniowane w art. 2 pkt 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910], lub transfery między portfelami niepowierniczymi a innymi rodzajami adresów rozproszonego rejestru, które nie są kontrolowane przez posiadacza tokena powiązanego z aktywami lub przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów.

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Liczba Średnia dzienna liczba transakcji (lub transferów w wierszu 0020), obliczona jako całkowita liczba transakcji (lub transferów w wierszu 0020) podlegających sprawozdawczości w okresie sprawozdawczym podzielona przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym.
0020	Wartość Średnia łączna dzienna wartość transakcji (lub transferów w wierszu 0020), obliczona jako suma wartości wszystkich transakcji (lub transferów w wierszu 0020) podlegających sprawozdawczości w okresie sprawozdawczym, podzielona przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym. Wartość transakcji i transferów objętych zakresem niniejszego wzoru oblicza się zgodnie z metodą wyceny określoną w art. 4 ust. 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].

XVII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 04.04

28. Wzór S 04.04 zawiera informacje na temat metodyki stosowanej do szacowania wartości zgłoszonych we wzorze S 04.03.

XVIII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 04.04

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Metodyka stosowana do celów wzoru S 04.03 Emitenci przedstawiają krótki opis metodyki stosowanej do szacowania wartości zgłoszonych we wzorze S 04.03.

CZĘŚĆ V: TRANSAKcje POWIĄZANE Z ZASTOSOWANIAMi JAKO ŚRODEK WYMIANY W OBSZARZE JEDNEJ WALUTY W UJĘCIU DZIENNYM (S 05.00)

XIX. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 05.00

29. Zgodnie z art. 22 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2023/1114 wzór S 05.00 zawiera informacje na temat średniej dziennej liczby i średniej łącznej dziennej wartości transakcji w okresie sprawozdawczym, które to transakcje są powiązane z zastosowaniami tokena powiązanego z aktywami jako środka wymiany w obszarze jednej waluty.
30. Wzór ten jest zgodny z wymogami określonymi w rozporządzeniu delegowanym [C(2024) 6910].
31. Wzór ten zgłasza się oddzielnie dla każdego obszaru jednej waluty określonego w art. 3 ust. 5 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].

XX. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 05.00

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Transakcje w ujęciu dziennym – średnia W odniesieniu do obszaru jednej waluty określonego przez oś z – transakcje zawarte na danym obszarze jednej waluty, zgodnie z art. 3 ust. 5 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Liczba Średnia dzienna liczba transakcji, obliczona jako całkowita liczba transakcji podlegających sprawozdawczości w okresie sprawozdawczym podzielona przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym, zgodnie z rozporządzeniem delegowanym [C(2024) 6910].
0020	Wartość Średnia dzienna łączna wartość transakcji, obliczona jako suma wartości wszystkich transakcji podlegających sprawozdawczości w okresie sprawozdawczym podzielona przez liczbę dni kalendarzowych w okresie sprawozdawczym, zgodnie z rozporządzeniem delegowanym [C(2024) 6910].

Oś z	Odniesienia prawne i instrukcje
Nazwa obszaru jednej waluty	Wzór ten zgłasza się oddzielnie dla każdego obszaru jednej waluty objętego sprawozdawczością. Oś z przedstawia wszystkie poszczególne obszary jednej waluty na podstawie lokalizacji posiadaczy uczestniczących w transakcjach podlegających sprawozdawczości, zgodnie z rozporządzeniem delegowanym [C(2024) 6910].

Sprawozdawczość dostawców usług w zakresie kryptowalut

WZORY DLA DOSTAWCÓW USŁUG W ZAKRESIE KRYPTOAKTYWÓW			
Numer wzoru	Kod wzoru	Adresaci	Nazwa wzoru/grupy wzorów
INFORMACJE DOTYCZĄCE POSIADACZY			
6	S 06.00	Dostawcy usług w zakresie kryptowalut	INFORMACJE DOTYCZĄCE POSIADACZY
INFORMACJE DOTYCZĄCE TRANSAKCJI			
7	S 07.01	Dostawcy usług w zakresie kryptowalut	TRANSAKCJE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM – OGÓŁEM
7	S 07.02	Dostawcy usług w zakresie kryptowalut	TRANSAKCJE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM – OGÓŁEM_UE
7	S 07.03	Dostawcy usług w zakresie kryptowalut	TRANSAKCJE POWIĄZANE Z ZASTOSOWANIAMİ TOKENA POWIĄZANEGO Z AKTYWAMI JAKO ŚRODKA WYMIANY W OBSZARZE JEDNEJ WALUTY – OGÓŁEM
7	S 07.04	Dostawcy usług w zakresie kryptowalut	ADRESY ROZPROSZONEGO REJESTRU DO CELÓW DOKONYWANIA TRANSFERÓW W IMIENIU KLIENTÓW
INFORMACJE DOTYCZĄCE TOKENA			
8	S 08.00	Dostawcy usług w zakresie kryptowalut	TOKENY W POSIADANIU DOSTAWCY USŁUG W ZAKRESIE KRYPTOAKTYWÓW

S 06.00 – INFORMACJE DOTYCZĄCE POSIADACZY

Posiadacze – na dzień odniesienia				
Imię i nazwisko/nazwa	Kod	Rodzaj kodu	Posiadacz detaliczny/niedetaliczny	Państwo
0010	0020	0030	0040	0050

S 07.01 – TRANSAKcje W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM – OGÓŁEM

Państwo:

		Liczba	Wartość
		0010	0020
Transakcje w okresie sprawozdawczym – ogółem	0010		
w tym transakcje zawarte w kraju	0020		
w tym transakcje otrzymane przychodzące do kraju	0030		
w tym transakcje wysłane wychodzące z kraju	0040		

S 07.02 – TRANSAKcje W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM – OGÓŁEM_UE

		Liczba	Wartość
		0010	0020
Transakcje w okresie sprawozdawczym – ogółem	0010		
w tym transakcje zawarte w UE	0020		
w tym transakcje otrzymane przychodzące do UE	0030		
w tym transakcje wysłane wychodzące z UE	0040		

S 07.03 – TRANSAKcje POWIĄZANE Z ZASTOSOWANIAMi TOKENA POWIĄZANEGO Z AKTYWAMI JAKO ŚRODKA WYMIANY W OBSZARZE JEDNEJ WALUTY – OGÓŁEM

Obszar jednej waluty:

		Liczba	Wartość
		0010	0020
Transakcje w okresie sprawozdawczym – ogółem	0010		

S 07.04 – ADRESY ROZPROSZONEGO REJESTRU DO CELÓW DOKONYWANIA TRANSFERÓW W IMIENIU KLIENTÓW

Adres rozproszonego rejestru
0010

S 08.00 – TOKENY W POSIADANIU DOSTAWCY USŁUG W ZAKRESIE KRYPTOAKTYWÓW

		Liczba	Wartość
		0010	0020
Tokeny w posiadaniu dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów	0010		
w tym w posiadaniu unijnych klientów dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów	0020		

ZAŁĄCZNIK IV

SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOSTAWCÓW USŁUG W ZAKRESIE KRYPTOAKTYWÓW – INSTRUKCJE

Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE	32
I. Struktura	32
II. Zakres sprawozdawczości	32
CZĘŚĆ II: INFORMACJE DOTYCZĄCE POSIADACZY (S 06.00)	33
III. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 06.00	33
IV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 06.00	33
CZĘŚĆ III: INFORMACJE DOTYCZĄCE TRANSAKCI (S 07.01, S 07.02, S 07.03 i S 07.04)	34
V. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 07.01	34
VI. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 07.01	35
VII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 07.02	35
VIII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 07.02	35
IX. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 07.03	36
X. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 07.03	36
XI. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 07.04	37
XII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 07.04	37
CZĘŚĆ IV: INFORMACJE DOTYCZĄCE TOKENA (S. 08.00)	37
XIII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 08.00	37
XIV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 08.00	37

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE

I. Struktura

1. Niniejszy załącznik zawiera instrukcje dla dostawców usług w zakresie kryptoaktywów dotyczące zgłaszania pozycji we wzorach.
2. Niniejszy załącznik składa się z trzech różnych zestawów wzorów:
 - a) informacje dotyczące posiadaczy (S 06.00);
 - b) informacje dotyczące transakcji (S 07.01, S 07.02, S 07.03 i S 07.04);
 - c) informacje dotyczące tokena (S 08.00).
3. Dla każdego wzoru podano odniesienia prawne. W tej części niniejszego rozporządzenia wykonawczego zawarto więcej szczegółowych informacji dotyczących bardziej ogólnych aspektów sprawozdawczości w ramach każdego zestawu wzorów oraz instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji.
4. W instrukcjach stosowany jest następujący ogólny zapis: {wzór; wiersz; kolumna; oś z}.

II. Zakres sprawozdawczości

5. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przekazują emitentom informacje wyszczególnione w niniejszym załączniku, zgodnie z art. 1 ust. 2 i art. 3 ust. 2 niniejszego rozporządzenia wykonawczego.

6. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przekazują odpowiednim emitentom trzy zestawy wzorów określone w niniejszym załączniku oddzielnie dla każdego tokena powiązanego z aktywami zgodnie z art. 22 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i wskazują emitentowi, który token jest przedmiotem przekazywanych informacji, kod identyfikacyjny, odniesienie lub nazwę tokena, jeżeli są dostępne, na podstawie opublikowanego w odniesieniu do tokena dokumentu informacyjnego dotyczącego kryptoaktywa.

CZĘŚĆ II: INFORMACJE DOTYCZĄCE POSIADACZY (S 06.00)

III. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 06.00

7. Wzór S 06.00, zgodnie z art. 22 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114, zawiera informacje na temat posiadaczy, które są niezbędne emitentom do spełnienia wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszym rozporządzeniu wykonawczym.
8. Wzór ten zawiera informacje na koniec dnia odniesienia zgodnie ze wzorem S 01.00 „Liczba posiadaczy – na dzień odniesienia” w odniesieniu do emitentów, jak przedstawiono w załącznikach I i II do niniejszego rozporządzenia. Państwo posiadacza określa się na podstawie lokalizacji posiadacza w następujący sposób:
- w przypadku osób fizycznych – na podstawie miejsca zwykłego pobytu;
 - w przypadku osób prawnych – na podstawie adresu siedziby statutowej.

IV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 06.00

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p>Imię i nazwisko/nazwa</p> <p>Imię i nazwisko w przypadku osób fizycznych oraz oficjalna zarejestrowana nazwa w przypadku osób prawnych, w tym wszelkie odniesienia do rodzaju przedsiębiorstwa zgodnie z krajowym prawem spółek, zgodnie z niepowtarzalnym identyfikatorem posiadacza podanym w kolumnie 0020 tego wzoru.</p>
0020	<p>Kod</p> <p>Kod jako element identyfikatora wiersza musi być niepowtarzalny dla każdej zgłaszanej jednostki. Kod ten jest niepowtarzalny i konsekwentnie stosowany we wszystkich wzorach i w czasie. Kod musi zawsze posiadać wartość.</p> <p>Kod posiadacza, na przykład krajowy numer identyfikacyjny w przypadku osób fizycznych lub identyfikator podmiotu prawnego (kod LEI) w przypadku osób prawnych lub inny dostępny mający zastosowanie oficjalny identyfikator. Jeżeli dostępny jest kod LEI, zgłasza się ten kod LEI.</p> <p>Aby ułatwić emitentom proces uzgadniania danych, przy zgłaszaniu kodu uwzględnia się poniżej opisane podejście. Istnieją dwa wykazy obejmujące różne rodzaje kodów: jeden dla osób fizycznych i jeden dla podmiotów prawnych. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów zgłaszają pierwszy dostępny rodzaj kodu z wykazu określonego w kolumnie 0030, zaczynając od pierwszej opcji w wykazie, a gdy dany rodzaj identyfikatora nie jest dostępny dla posiadacza, przechodzą w dół do kolejnych opcji.</p>
0030	<p>Rodzaj kodu</p> <p>Rodzaje kodów osób fizycznych:</p> <ol style="list-style-type: none"> Krajowy numer identyfikacyjny Krajowy numer identyfikacji podatkowej Numer paszportu Inny rodzaj numeru identyfikacyjnego <p>Rodzaje kodów osób prawnych:</p> <ol style="list-style-type: none"> Identyfikator podmiotu prawnego (kod LEI) Urzędowy krajowy numer rejestracyjny lub niepowtarzalny identyfikator europejski (EUID) udostępniony na podstawie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132⁽¹⁾. Urzędowy numer identyfikacji podatkowej Inny rodzaj numeru identyfikacyjnego <p>Należy zawsze określić rodzaj kodu.</p>

⁽¹⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek (Dz.U. L 169 z 30.6.2017, s. 46, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj>).

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0040	Posiadacz detaliczny/niedetaliczny Należy uwzględnić posiadacza detalicznego lub niedetalicznego na podstawie rodzaju posiadacza objętego sprawozdawczością. Należy uwzględnić posiadacza detalicznego, jeżeli posiadacz objęty sprawozdawczością kwalifikuje się jako posiadacz detaliczny zdefiniowany w art. 3 ust. 1 pkt 37 rozporządzenia (UE) 2023/1114. W przeciwnym razie należy uwzględnić posiadacza niedetalicznego.
0050	Państwo Należy podać nazwę państwa posiadacza objętego sprawozdawczością, zgodnie z pkt 8 niniejszego załącznika.

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przydzielają jeden wiersz każdemu konkretnemu posiadaczowi objętemu sprawozdawczością.	

CZĘŚĆ III: INFORMACJE DOTYCZĄCE TRANSAKCJI (S 07.01, S 07.02, S 07.03 i S 07.04)

V. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 07.01

9. Wzór S 07.01, zgodnie z art. 22 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114, zawiera informacje na temat transakcji, które są niezbędne emitentom do spełnienia wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszym rozporządzeniu wykonawczym. Wzór S 07.01 zawiera informacje dotyczące całkowitej liczby i łącznej zagregowanej wartości transakcji w okresie sprawozdawczym, przedstawione oddzielnie dla krajów objętych zakresem sprawozdawczości.
10. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów stosują poniższe podejście w celu określenia, które transakcje należy włączyć do zakresu tego wzoru:
 - a) Transakcje, w których dostawca usług w zakresie kryptoaktywów uczestniczy i działa jako dostawca usług w zakresie kryptoaktywów obsługujący beneficjenta lub odbiorcę transakcji. W takich przypadkach inicjator lub płatnik transakcji albo również współdziałają za pośrednictwem dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów albo bez udziału dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, na przykład za pośrednictwem swojego portfela niepowierniczego.
 - b) Transakcje, w których dostawca usług w zakresie kryptoaktywów uczestniczy i działa jako dostawca usług w zakresie kryptoaktywów obsługujący inicjatora lub płatnika transakcji. W takich przypadkach beneficjent lub odbiorca transakcji współdziałają bez udziału dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, na przykład za pośrednictwem swojego portfela niepowierniczego. Te rodzaje transakcji oblicza się i zgłasza zgodnie z zasadą dołożenia wszelkich starań ze względu na to, że dostawca usług w zakresie kryptoaktywów obsługujący inicjatora lub płatnika transakcji może mieć ograniczone informacje na temat obu posiadaczy uczestniczących w transferach.
11. Lokalizację inicjatora i beneficjenta uczestniczących w transakcjach określa się, zgodnie z podejściem stosowanym przy określaniu kraju posiadaczy we wzorze S 01.00 „Liczba posiadaczy – na dzień odniesienia”, w następujący sposób:
 - a) w przypadku osób fizycznych – na podstawie miejsca zwykłego pobytu;
 - b) w przypadku osób prawnych – na podstawie adresu siedziby statutowej.
12. Transakcje te wchodzi w zakres tego wzoru, jeżeli co najmniej jeden z posiadaczy uczestniczących w transakcji znajduje się na terytorium Unii. Ponadto jeżeli token jest powiązany z walutą urzędową jednego z państw członkowskich Unii, do zakresu sprawozdawczości włącza się również transakcje, w których obaj uczestniczący w nich posiadacze znajdują się poza Unią.
13. Emitent określa wartość transakcji zgodnie z metodą wyceny określoną w art. 4 ust. 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].

14. Wzór S 07.01 zawiera następujący podział w odniesieniu do transakcji:
- w tym transakcje zawarte w kraju;
 - w tym transakcje otrzymane przychodzące do kraju;
 - w tym transakcje wysłane wychodzące z kraju.
15. Wzór S 07.01 zgłasza się osobno dla każdego państwa związanego z transakcjami. Państwa transakcji to państwa, w których posiadacze uczestniczący w transakcji mają siedzibę, w tym państwo inicjatora i państwo beneficjenta transakcji.

VI. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 07.01

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Transakcje w okresie sprawozdawczym – ogółem W odniesieniu do kraju określonego przez oś z – transakcje, których albo inicjator, albo beneficjent ma lokalizację w tym kraju.
0020	w tym transakcje zawarte w kraju W odniesieniu do kraju określonego przez oś z – transakcje, w przypadku których zarówno inicjator, jak i beneficjent ma lokalizację w tym kraju.
0030	w tym transakcje otrzymane przychodzące do kraju W odniesieniu do kraju określonego przez oś z – transakcje, których inicjator ma lokalizację poza tym krajem, a beneficjent ma lokalizację w tym kraju.
0040	w tym transakcje wysłane wychodzące z kraju W odniesieniu do kraju określonego przez oś z – transakcje, których inicjator ma lokalizację w tym kraju, a beneficjent ma lokalizację poza tym krajem.

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Liczba Całkowita liczba transakcji w okresie sprawozdawczym.
0020	Wartość Łączna zagregowana wartość transakcji w okresie sprawozdawczym.

VII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 07.02

16. Jedyna różnica między wzorem S 07.02 a wzorem S 07.01 polega na tym, że wzór S 07.02 dotyczy wszystkich transakcji w UE, w tym transakcji przychodzących i wychodzących, w związku z czym nie ma on osi z określającej kraj objęty sprawozdawczością.

VIII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 07.02

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Transakcje w okresie sprawozdawczym – ogółem Transakcje, których albo inicjator, albo beneficjent ma lokalizację w UE.

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0020	w tym transakcje zawarte w UE Transakcje, których zarówno inicjator, jak i beneficjent mają lokalizację w UE.
0030	w tym transakcje otrzymane przychodzące do Unii Transakcje, których inicjator ma lokalizację poza Unią, a beneficjent ma lokalizację w Unii.
0040	w tym transakcje wysłane wychodzące z UE Transakcje, których inicjator ma lokalizację w UE, a beneficjent ma lokalizację poza UE.

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Liczba Całkowita liczba transakcji w okresie sprawozdawczym.
0020	Wartość Łączna zagregowana wartość transakcji w okresie sprawozdawczym.

IX. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 07.03

17. Wzór S 07.03, zgodnie z art. 22 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2023/1114, zawiera informacje na temat transakcji, które są niezbędne emitentom do spełnienia wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszym rozporządzeniu wykonawczym. Zgodnie z art. 22 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2023/1114 w zakres tego wzoru wchodzi transakcje, które są powiązane z zastosowaniami tokena powiązanego z aktywami jako środka wymiany.
18. Wzór ten jest zgodny z wymogami określonymi w rozporządzeniu delegowanym [C(2024) 6910].
19. Wzór ten zgłasza się oddzielnie dla każdego obszaru jednej waluty określonego w art. 3 ust. 5 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].

X. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 07.03

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Transakcje w okresie sprawozdawczym – ogółem W odniesieniu do obszaru jednej waluty określonego przez oś z – transakcje zawarte na danym obszarze jednej waluty, zgodnie z art. 3 ust. 5 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Liczba Całkowita liczba transakcji w okresie sprawozdawczym.
0020	Wartość Łączna zagregowana wartość transakcji w okresie sprawozdawczym.

Oś z	Odniesienia prawne i instrukcje
Nazwa obszaru jednej waluty	Wzór ten zgłasza się oddzielnie dla każdego obszaru jednej waluty objętego sprawozdawczością. Oś z przedstawia wszystkie poszczególne obszary jednej waluty na podstawie lokalizacji posiadaczy uczestniczących w transakcjach podlegających sprawozdawczości, zgodnie z art. 3 ust. 5 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].

XI. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 07.04

20. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przekazują emitentom publiczne adresy rozproszonego rejestru, z których korzystają do dokonywania transferów w imieniu swoich klientów. Ma to ułatwić emitentom określenie, które transakcje zarejestrowane w rozproszonym rejestrze są zawierane między portfelami niepowierniczym, aby zapewnić emitentom więcej informacji na potrzeby zgłaszania przez nich wzorów określonych w załącznikach I i II do niniejszego rozporządzenia wykonawczego, w szczególności wzoru S 04.03 „Transakcje i transfery między portfelami niepowierniczymi w ujęciu dziennym – średnia liczba/wartość”. Informacje te przedstawia się emitentom we wzorze S 07.04 „Adresy rozproszonego rejestru do celów dokonywania transferów w imieniu klientów”.

XII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 07.04

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Adres rozproszonego rejestru Publiczne adresy rozproszonego rejestru, z których dostawca usług w zakresie kryptoaktywów korzysta do dokonywania transferów w imieniu klientów.

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
	Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przydzielają jeden wiersz dla każdego adresu rozproszonego rejestru objętego sprawozdawczością.

CZĘŚĆ IV: INFORMACJE DOTYCZĄCE TOKENA (S. 08.00)

XIII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 08.00

21. Wzór S 08.00 zawiera informacje na temat liczby i wartości tokenów objętych zakresem wzorów sprawozdawczych i będących w posiadaniu dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, w tym na temat liczby i wartości tych tokenów, które są w posiadaniu unijnych klientów dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów. Informacje te przekazuje się emitentowi, aby mógł on dokładnie obliczyć zagregowaną wartość swojego tokena wyemitowanego w UE i powiązanej rezerwy aktywów, zwłaszcza w przypadku, gdy dany token jest emitowany na skalę międzynarodową również poza UE.

XIV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 08.00

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Tokeny w posiadaniu dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów Tokeny, które są w posiadaniu dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów.
0020	w tym tokeny w posiadaniu unijnych klientów dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów Tokeny posiadane przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów, które są w posiadaniu unijnych klientów dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów.

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	Liczba Liczba tokenów objętych sprawozdawczością.
0020	Wartość Wartość tokenów objętych sprawozdawczością. Wartość tokenów określa się zgodnie z metodą wyceny określoną w art. 4 ust. 3 rozporządzenia delegowanego [C(2024) 6910].

ZAŁĄCZNIK V

Część I: Jednolity model punktów danych

Wszystkie pozycje danych określone w załącznikach I i II do niniejszego rozporządzenia są przekształcane w jednolity model punktów danych.

Jednolity model punktów danych spełnia następujące kryteria:

- a) stanowi uporządkowane przedstawienie wszystkich pozycji danych określonych w załączniku I;
- b) identyfikuje wszystkie koncepcje biznesowe określone w załączniku II;
- c) zawiera słownik danych określający nazwy tabel, nazwy rzędnych, nazwy osi, nazwy domen, nazwy wymiarów i nazwy członków;
- d) zawiera metryki określające właściwość lub ilość punktów danych;
- e) zawiera definicje punktów danych wyrażone jako kombinacje charakterystycznych cech, które jednoznacznie identyfikują dany koncept;
- f) zawiera wszystkie odpowiednie specyfikacje techniczne konieczne do opracowania narzędzi informatycznych do celów sprawozdawczości zapewniających jednolite dane na potrzeby nadzoru.

Część II: Zasady walidacji

Pozycje danych określone w załącznikach I i II do niniejszego rozporządzenia podlegają zasadom walidacji zapewniającym jakość i spójność danych.

Zasady walidacji spełniają następujące kryteria:

- a) definiują związki logiczne pomiędzy odpowiednimi punktami danych;
- b) zawierają filtry i warunki wstępne definiujące zbiór danych, do którego ma zastosowanie zasada walidacji;
- c) umożliwiają sprawdzenie spójności zgłaszanych danych;
- d) umożliwiają sprawdzenie dokładności zgłaszanych danych;
- e) określają wartości domyślne, które są stosowane w przypadku niezgłoszenia odpowiedniej informacji.