



2024/2902

28.11.2024

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2024/2902 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 20ής Νοεμβρίου 2024

σχετικά με τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων για τις μάρκες με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και τις μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος που εκφράζονται σε νόμισμα το οποίο δεν είναι επίσημο νόμισμα κράτους μέλους

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 31ης Μαΐου 2023, για τις αγορές κρυπτοστοιχείων και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 και των οδηγιών 2013/36/ΕΕ και (ΕΕ) 2019/1937⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 22 παράγραφος 7 τρίτο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι εκδότες θα πρέπει να παρέχουν τον αριθμό των κατόχων με ανάλυση ανά τοποθεσία των κατόχων και εντός της εν λόγω τοποθεσίας τον αριθμό των κατόχων πορτοφολιών θεματοφυλακής και τον αριθμό των κατόχων πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή ή των κατόχων κάθε άλλου είδους διεύθυνσης κατανεμημένου καθολικού που χρησιμοποιείται για σκοπούς διακανονισμού και δεν ελέγχεται από τον κάτοχο ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων. Στο πλαίσιο αυτών των δύο κατηγοριών κατόχων πορτοφολιών, ήτοι πορτοφολιών θεματοφυλακής και πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή, οι εκδότες θα πρέπει να παρέχουν τον αριθμό των ιδιωτών κατόχων με πρόσθετη ανάλυση. Όλες αυτές οι αναλύσεις είναι απαραίτητες για τις αρμόδιες αρχές, δεδομένου ότι οι πληροφορίες σχετικά με τη συγκέντρωση των κατόχων και τους όγκους για τους ιδιώτες κατόχους είναι σημαντικές για να επιτύχουν οι εποπτικές αρχές τους στόχους του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και να διασφαλίσουν την ορθή λειτουργία των αγορών κρυπτοστοιχείων, την ακεραιότητα της αγοράς και τη χρηματοπιστωτική σταθερότητα στην Ένωση, καθώς και την προστασία των κατόχων κρυπτοστοιχείων, ιδίως των ιδιωτών κατόχων. Οι πληροφορίες που παρέχονται με την ανάλυση ανά τοποθεσία των κατόχων θα πρέπει επίσης να χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των αρμόδιων αρχών που πληρούν τις προϋποθέσεις για να είναι μέλη σώματος σύμφωνα με το άρθρο 119 παράγραφος 2 στοιχείο ιβ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, με βάση τα κριτήρια που ορίζονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό [C(2024) 6911] της Επιτροπής⁽²⁾.
- (2) Για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων που προβλέπονται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και για τη διασφάλιση της ορθής εποπτείας των απαιτήσεων σχετικά με το αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τα άρθρα 36 και 38 του εν λόγω κανονισμού, του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού της Επιτροπής για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού της Επιτροπής για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι εκδότες θα πρέπει να παρέχουν αναλυτικά το μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων, ώστε να αντικατοπτρίζονται η αξία και η σύνθεση του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των μέτρων διαχείρισης ρευστότητας.
- (3) Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι συναλλαγές που πρέπει να αναφέρονται σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχεία γ) και δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 είναι μόνο συναλλαγές που οδηγούν σε αλλαγή του φυσικού ή νομικού προσώπου που δικαιούται τη μάρκα με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και περιλαμβάνουν συναλλαγές που διακανονίζονται στο κατανεμημένο καθολικό («συναλλαγές εντός αλυσίδας») και συναλλαγές που διακανονίζονται εκτός του κατανεμημένου καθολικού («συναλλαγές εκτός αλυσίδας»). Επιπλέον, η έννοια της «συναλλαγής» στο άρθρο 22 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του εν λόγω κανονισμού είναι ανεξάρτητη από το είδος των πορτοφολιών που χρησιμοποιεί η μεταβιβάζουσα οντότητα ή ο δικαιούχος για την αποστολή ή τη λήψη συναλλαγής. Επομένως, οι απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων που προβλέπονται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχεία γ) και δ) του εν λόγω κανονισμού πρέπει να περιλαμβάνουν συναλλαγές μεταξύ πορτοφολιών θεματοφυλακής και

⁽¹⁾ ΕΕ L 150 της 9.6.2023, σ. 40, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1114/oj>.

⁽²⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός [C(2024) 6911] της Επιτροπής, της 31ης Οκτωβρίου 2024, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον προσδιορισμό των όρων συγκρότησης και λειτουργίας συμβουλευτικών εποπτικών σωμάτων (δεν έχει ακόμη δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα).

συναλλαγές μεταξύ, αφενός, πορτοφολιού θεματοφυλακής και, αφετέρου, πορτοφολιού χωρίς θεματοφυλακή ή άλλων ειδών διευθύνσεων κατανεμημένου καθολικού που δεν ελέγχονται από κάτοχο μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων. Επιπρόσθετα, η απαίτηση υποβολής εκθέσεων που προβλέπεται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 θα πρέπει επίσης να καλύπτει συναλλαγές μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και άλλων ειδών διευθύνσεων κατανεμημένου καθολικού που δεν ελέγχονται από κάτοχο μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων. Δεδομένου ότι οι εκδότες έχουν στη διάθεσή τους περιορισμένες πληροφορίες σχετικά με τους κατόχους που συμμετέχουν σε αυτές τις συναλλαγές, σε ορισμένες περιπτώσεις δεν μπορεί να προσδιοριστεί αν πρόκειται για συναλλαγές που πρέπει να αναφέρονται σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 του εν λόγω κανονισμού. Συνεπώς, για να υπάρχουν όσο το δυνατόν ακριβέστερες πληροφορίες σχετικά με τις εν λόγω συναλλαγές, η απαίτηση υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του εν λόγω κανονισμού θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνει πληροφορίες για τις μεταβιβάσεις μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και άλλων ειδών διευθύνσεων κατανεμημένου καθολικού που χρησιμοποιούνται για σκοπούς διακανονισμού και δεν ελέγχονται από κάτοχο μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων. Δεδομένου ότι οι συναλλαγές αποτελούν υποσύνολο μεταβιβάσεων, οι εν λόγω πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τις μεταβιβάσεις μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και άλλων ειδών διευθύνσεων κατανεμημένου καθολικού που δεν ελέγχονται από κάτοχο μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν ως προσεγγιστική τιμή και να παρέχουν χρήσιμα στοιχεία για τον αριθμό και την αξία των συναλλαγών μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και άλλων ειδών διευθύνσεων κατανεμημένου καθολικού που δεν ελέγχονται από κάτοχο μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων.

- (4) Για τους σκοπούς της απαίτησης υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι εκδότες θα πρέπει να παρέχουν τις πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές μαζί με ανάλυση για τη γεωγραφική κατανομή, δηλαδή για τις χώρες των κατόχων που συμμετέχουν στις συναλλαγές. Με την ανάλυση αυτή θα παρέχονται χρήσιμες πληροφορίες σχετικά με τη συγκέντρωση των συναλλαγών για τις αρμόδιες αρχές που εκτελούν τα εποπτικά τους καθήκοντα. Οι πληροφορίες που παρέχονται με την ανάλυση ανά χώρα των συναλλαγών θα χρησιμοποιούνται επίσης για τον προσδιορισμό των αρμόδιων αρχών που πληρούν τις προϋποθέσεις για να είναι μέλη σώματος σύμφωνα με το άρθρο 119 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, κατά τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό [C(2024) 6911]. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται για τις συναλλαγές και τις μεταβιβάσεις μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή ή μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και άλλων ειδών διευθύνσεων κατανεμημένου καθολικού που δεν ελέγχονται από κάτοχο μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, λόγω των περιορισμένων πληροφοριών που διαθέτουν οι εκδότες σχετικά με τους κατόχους που συμμετέχουν στις εν λόγω συναλλαγές και μεταβιβάσεις.
- (5) Για να είναι αποτελεσματικό το πλαίσιο υποβολής εκθέσεων, θα πρέπει να περιλαμβάνει ημερομηνίες αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων και ημερομηνίες αποστολής που διασφαλίζουν την ορθή και έγκαιρη ανταλλαγή δεδομένων, ώστε τα δεδομένα να καλύπτουν την ίδια περίοδο και να υποβάλλονται ταυτόχρονα για όλες τις αναφερόμενες οντότητες, και να καθίσταται δυνατή η συγκρισιμότητα των δεδομένων μεταξύ των εκδοτών και των αρμόδιων αρχών, με παράλληλη χρήση τυποποιημένων μορφοτύπων και υποδειγμάτων.
- (6) Η συνέχεια της υποβολής εκθέσεων θα πρέπει να διασφαλίζεται στις περιπτώσεις στις οποίες οι προσωρινές αλλαγές της αξίας έκδοσης των μαρκών θα καθιστούσαν την τιμή αυτή χαμηλότερη από το όριο που αναφέρεται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114. Συνεπώς, πρέπει να απαιτείται η υποβολή εκθέσεων για επιπλέον χρονικό διάστημα, ώστε να επιβεβαιώνεται αν η μείωση κάτω από το όριο είναι προσωρινή. Τούτο δεν θα έχει επιπτώσεις στους εκδότες, δεδομένου ότι θα διαθέτουν ήδη τα δικά τους συστήματα υποβολής.
- (7) Για τους σκοπούς της απαίτησης υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, στις πληροφορίες που θα πρέπει να παρέχουν οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων στους εκδότες μπορούν να περιλαμβάνονται δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα όταν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα. Τούτο περιλαμβάνει το πλήρες ονοματεπώνυμο που συνοδεύεται από τον εθνικό αριθμό ταυτοποίησης, τον επίσημο αριθμό φορολογικού μητρώου ή τον αριθμό διαβατηρίου. Στην περίπτωση αυτή, η συλλογή των εν λόγω δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα είναι απαραίτητη για την επίτευξη των στόχων του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, δεδομένου ότι χωρίς τις πληροφορίες αυτές οι εκδότες δεν θα μπορούν να προσδιορίσουν τον ακριβή αριθμό των κατόχων μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και θα προσμετρούν διπλά κατόχους με πολλαπλούς λογαριασμούς σε διαφορετικούς παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων. Η έλλειψη αυτή ακρίβειας θα διαστρεβλώνει τις πληροφορίες που υποβάλλονται στις αρμόδιες αρχές σχετικά με τον αριθμό των κατόχων μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς θα παρεμποδίζει την ορθή εποπτεία από τις αρμόδιες αρχές. Συνεπώς, δεν υπάρχει άλλος τρόπος να αποτυπωθούν με ακρίβεια οι πληροφορίες σχετικά με τους κατόχους μαρκών με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία στις εκθέσεις και στην προκειμένη περίπτωση δεν μπορούν να εφαρμοστούν τα συνήθη μέτρα για τον περιορισμό ή την προστασία της κοινοχρησίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, όπως η ψευδωνυμοποίηση.

- (8) Για τους σκοπούς της απαίτησης υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων θα πρέπει επίσης να παρέχουν στον εκδότη τις διευθύνσεις δημόσιου καταναμημένου καθολικού που χρησιμοποιούν για την πραγματοποίηση μεταβιβάσεων για λογαριασμό των πελατών τους. Οι πληροφορίες αυτές είναι απαραίτητες προκειμένου οι εκδότες να είναι σε θέση να εντοπίζουν τις συναλλαγές που είναι καταχωρισμένες στο καταναμημένο καθολικό και πραγματοποιούνται μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και να αναφέρουν τις συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων.
- (9) Για να διασφαλιστεί ότι οι πληροφορίες που υποβάλλονται στην αρμόδια αρχή είναι ορθές και πλήρεις, οι εκδότες θα πρέπει να διαθέτουν συστήματα και διαδικασίες που τους δίνουν τη δυνατότητα να αντιπαραβάλλουν τα δεδομένα που λαμβάνουν από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114. Τα εν λόγω συστήματα και διαδικασίες θα πρέπει επίσης να δίνουν τη δυνατότητα στον εκδότη να αντιπαραβάλλει τα δεδομένα που υποβάλλουν οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων με τα δεδομένα που έχει στη διάθεσή του ο εκδότης από άλλες πηγές, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των δεδομένων για συναλλαγές που είναι διαθέσιμα στο καταναμημένο καθολικό.
- (10) Οι εκδότες θα πρέπει να εφαρμόζουν στις εσωτερικές πολιτικές τους μέγιστη περίοδο διατήρησης των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα των μεμονωμένων κατόχων, τα οποία κοινοποιούνται από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων. Δεδομένου του στόχου της διασφάλισης της συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, η εν λόγω μέγιστη περίοδος διατήρησης δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τα 5 έτη από την ημερομηνία λήψης των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.
- (11) Ο παρών κανονισμός θα πρέπει επίσης να εφαρμόζεται, τηρουμένων των αναλογιών, στις μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος που εκφράζονται σε νόμισμα το οποίο δεν είναι επίσημο νόμισμα κράτους μέλους, καθώς το άρθρο 22 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 εφαρμόζεται στις μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος που είναι εκφρασμένες σε τέτοιο νόμισμα.
- (12) Ζητήθηκε, σύμφωνα με το άρθρο 42 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁽³⁾, η γνώμη του Ευρωπαίου Επόπτη Προστασίας Δεδομένων, ο οποίος γνωμοδότησε στις 16 Ιουλίου 2024.
- (13) Προκειμένου να ευθυγραμμιστεί με την ημερομηνία εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 σε σχέση με τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, η ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να μετατεθεί.
- (14) Ο παρών κανονισμός βασίζεται στα σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων που υπέβαλε η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών στην Επιτροπή.
- (15) Η Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών διενήργησε ανοικτές δημόσιες διαβουλεύσεις σχετικά με τα σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων στα οποία βασίζεται ο παρών κανονισμός, ανέλυσε τα ενδεχόμενα συναφή κόστη και τις ωφέλειες και ζήτησε συμβουλές από την ομάδα τραπεζικών συμφεροντούχων η οποία έχει συσταθεί σύμφωνα με το άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁽⁴⁾,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Γενικές διατάξεις

1. Για τους σκοπούς της απαίτησης υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι εκδότες χρησιμοποιούν τα υποδείγματα που προβλέπονται στο παράρτημα I, σύμφωνα με τις οδηγίες που ορίζονται στο παράρτημα II του παρόντος κανονισμού.

⁽³⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ (ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 39, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

⁽⁴⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/78/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 12, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1093/oj>).

2. Για τους σκοπούς της απαίτησης υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων υποβάλλουν στους εκδότες τα υποδείγματα που προβλέπονται στο παράρτημα III, σύμφωνα με τις οδηγίες που ορίζονται στο παράρτημα IV του παρόντος κανονισμού.

3. Για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι εκδότες συνοδεύουν τα υποβληθέντα δεδομένα που απαριθμούνται στο παράρτημα I του παρόντος κανονισμού με τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων και την περίοδο αναφοράς·
- β) το νόμισμα που χρησιμοποιείται για την υποβολή εκθέσεων·
- γ) για τις νομικές οντότητες, τον αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας (LEI) του εκδότη και, για τα φυσικά πρόσωπα, τον επίσημο εθνικό αριθμό ταυτοποίησης που ισχύει στο κράτος μέλος καταγωγής·
- δ) το είδος της μάρκας, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 σημείο 6) ή 7) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, και τον σχετικό κωδικό αναγνώρισης, τα στοιχεία αναφοράς ή την ονομασία της μάρκας, εφόσον υπάρχει, βάσει του δημοσιευμένου λευκού βιβλίου κρυπτοστοιχείων για τη μάρκα·
- ε) αν η μάρκα:
 - i) αναφέρεται μόνο σε επίσημο νόμισμα του κράτους μέλους καταγωγής·
 - ii) αναφέρεται μόνο σε νομίσματα που δεν αποτελούν επίσημο νόμισμα του κράτους μέλους καταγωγής·
 - iii) αναφέρεται τόσο στο επίσημο νόμισμα του κράτους μέλους καταγωγής όσο και σε άλλα νομίσματα [συνδυασμός της επιλογής που αναφέρεται στο σημείο i) και της επιλογής που αναφέρεται στο σημείο ii)]·
- στ) αν η μάρκα έχει καταταχθεί ως σημαντική σύμφωνα με το άρθρο 43 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114·
- ζ) κατά περίπτωση, δήλωση ότι ο εκδότης δεν έχει λάβει από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων τις πληροφορίες που καθορίζονται στα παραρτήματα III και IV του παρόντος κανονισμού.

4. Σύμφωνα με το άρθρο 58 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, ο παρών κανονισμός εφαρμόζεται, τηρουμένων των αναλογιών, στις μάρκες ηλεκτρονικού χρήματος που εκφράζονται σε νόμισμα το οποίο δεν είναι επίσημο νόμισμα κράτους μέλους.

Άρθρο 2

Ημερομηνίες αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων

1. Για τους σκοπούς της απαίτησης υποβολής εκθέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι εκδότες υποβάλλουν πληροφορίες στις αρμόδιες αρχές σε τριμηνιαία βάση, με τις ακόλουθες ημερομηνίες αναφοράς για την υποβολή εκθέσεων: στις 31 Μαρτίου, στις 30 Ιουνίου, στις 30 Σεπτεμβρίου και στις 31 Δεκεμβρίου.

2. Η πρώτη ημερομηνία αναφοράς είναι εκείνη που αντιστοιχεί στο τρίμηνο στο οποίο η αξία έκδοσης της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία είναι υψηλότερη από το όριο που αναφέρεται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.

3. Η τελευταία ημερομηνία αναφοράς είναι εκείνη που αντιστοιχεί στο τρίτο διαδοχικό τρίμηνο στο οποίο η αξία έκδοσης της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία είναι χαμηλότερη από το όριο που αναφέρεται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.

Άρθρο 3

Ημερομηνίες αποστολής για την υποβολή εκθέσεων

1. Για τους σκοπούς της απαίτησης υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι εκδότες υποβάλλουν στις αρμόδιες αρχές τις πληροφορίες που προβλέπονται στο εν λόγω άρθρο, σε τριμηνιαία βάση, έως το πέρας των εργασιών κατά τις ακόλουθες ημερομηνίες αποστολής: στις 12 Μαΐου, στις 11 Αυγούστου, στις 11 Νοεμβρίου και στις 11 Φεβρουαρίου.

2. Για τους σκοπούς της απαίτησης υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων υποβάλλουν στους εκδότες τις πληροφορίες που προβλέπονται στο εν λόγω άρθρο, σε τριμηνιαία βάση, έως το πέρας των εργασιών κατά τις ακόλουθες ημερομηνίες αποστολής: στις 21 Απριλίου, στις 21 Ιουλίου, στις 21 Οκτωβρίου και στις 21 Ιανουαρίου.

Ωστόσο, οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων υποβάλλουν στους εκδότες το υπόδειγμα S 08.00 «Μάρκα που κατέχουν πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων», των παραρτημάτων III και IV του παρόντος κανονισμού, έως το πέρας των εργασιών σε καθημερινή βάση.

3. Εάν η ημερομηνία αποστολής συμπίπτει με δημόσια αργία στο κράτος μέλος της αρμόδιας αρχής στην οποία υποβάλλεται η έκθεση, ή συμπίπτει με Σάββατο ή Κυριακή, τότε τα δεδομένα υποβάλλονται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

4. Οι εκδότες υποβάλλουν διορθώσεις στις εκθέσεις που υποβάλλονται στις αρμόδιες αρχές χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

Άρθρο 4

Μορφότυποι ανταλλαγής δεδομένων και πληροφορίες που συνοδεύουν την υποβολή

1. Κατά την υποβολή των πληροφοριών που αναφέρονται στον παρόντα κανονισμό, οι εκδότες τις υποβάλλουν με τους μορφότυπους ανταλλαγής δεδομένων και τις παρουσιάσεις που ορίζονται από τις αρμόδιες αρχές, και σύμφωνα με τον ορισμό του σημείου δεδομένων του μοντέλου σημείων δεδομένων και τους τύπους επικύρωσης που ορίζονται στο παράρτημα V, καθώς και τις ακόλουθες προδιαγραφές:

- α) δεν περιλαμβάνονται στα υποβαλλόμενα δεδομένα οι μη απαιτούμενες ή μη εφαρμοστέες πληροφορίες·
- β) οι αριθμητικές τιμές υποβάλλονται ως εξής:
 - i) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο δεδομένων «Νομισματικά» υποβάλλονται με τη χρήση ελάχιστης ακρίβειας που αντιστοιχεί σε δέκα χιλιάδες μονάδες·
 - ii) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο δεδομένων «Ακέραιοι» υποβάλλονται χωρίς τη χρήση δεκαδικών ψηφίων και με ακρίβεια που αντιστοιχεί σε μονάδες.

2. Οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων υποβάλλουν στους εκδότες τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 2, με τους μορφότυπους ανταλλαγής δεδομένων και τις παρουσιάσεις που καθορίζονται από τους εκδότες.

Άρθρο 5

Περίοδος διατήρησης των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τους εκδότες

Οι εκδότες δεν διατηρούν δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα σχετικά με τους κατόχους, τα οποία υποβάλλονται από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 και το άρθρο 3 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το αναγκαίο για τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων που ορίζονται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114. Η εν λόγω περίοδος διατήρησης δεν υπερβαίνει τα 5 έτη από την ημερομηνία λήψης των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τους εκδότες.

Άρθρο 6

Έναρξη ισχύος και ημερομηνία εφαρμογής

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2025.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 20 Νοεμβρίου 2024.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Υποβολή εκθέσεων για τους εκδότες μαρκών με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΚΔΟΤΗ			
Αριθμός υποδείγματος	Κωδικός υποδείγματος	Αποδέκτες	Ονομασία υποδείγματος / ομάδας υποδειγμάτων
ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΧΩΝ			
1	S 01.00	Εκδότες	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΧΩΝ — ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΕΚΔΟΘΕΙΣΑΣ ΜΑΡΚΑΣ ΚΑΙ ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			
2	S 02.00	Εκδότες	ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΕΚΔΟΘΕΙΣΑΣ ΜΑΡΚΑΣ ΚΑΙ ΜΕΓΕΘΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
3	S 03.01	Εκδότες	ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΚΑΙ ΩΡΙΜΑΝΣΗ
3	S 03.02	Εκδότες	ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟ/ΕΚΔΟΤΗ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ			
4	S 04.01	Εκδότες	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ
4	S 04.02	Εκδότες	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ_ΕΕ
4	S 04.03	Εκδότες	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΘΕΜΑΤΟΦΥΛΑΚΗ — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ
4	S 04.04	Εκδότες	ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ S 04.03
ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΩΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΕΝΤΟΣ ΖΩΝΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ			
5	S 05.00	Εκδότες	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΩΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΕΝΤΟΣ ΖΩΝΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ

S 01.00 — ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΧΩΝ — ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Χώρα:

		Αριθμός
		0010
Συνολικός αριθμός κατόχων	0010	
κάτοχοι πορτοφολιού θεματοφυλακής	0020	

εκ των οποίων, ιδιώτες κάτοχοι	0030	
κάτοχοι πορτοφολιού χωρίς θεματοφυλακή	0040	
εκ των οποίων, ιδιώτες κάτοχοι	0050	

S 02.00 — ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΕΚΔΟΘΕΙΣΑΣ ΜΑΡΚΑΣ ΚΑΙ ΜΕΓΕΘΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

		Ποσό
		0010
Αξία της εκδοθείσας μάρκας — κατά την ημερομηνία αναφοράς	0010	
Αξία της εκδοθείσας μάρκας — μέγιστη	0020	
Αξία της εκδοθείσας μάρκας — μέσος όρος	0030	
Αξία της εκδοθείσας μάρκας — ελάχιστη	0040	
Μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων — κατά την ημερομηνία αναφοράς	0050	
Μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων — μέγιστο	0060	
Μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων — μέσος όρος	0070	
Μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων — ελάχιστο	0080	

S 03.01 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΚΑΙ ΩΡΙΜΑΝΣΗ

Νόμισμα:	Σύνολο και κατάλογος νομισμάτων
-----------------	---------------------------------

Γραμμή	Αναγνωριστικό	Στοιχείο	Ποσό / αγοραία αξία
			0010
0010	1	Αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων	
0020	2	Μη προσαρμοσμένο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων	

0030	2.1	Κέρματα και τραπεζογραμμάτια	
0040	2.2	Καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα	
0050	2.3	Βασικά εμπορεύματα	
0060	2.3.1	εκ των οποίων: με βάση τον χρυσό	
0070	2.3.2	εκ των οποίων: με βάση άλλα πολύτιμα μέταλλα	
0080	2.3.3	εκ των οποίων: με βάση βιομηχανικά μέταλλα	
0090	2.3.4	εκ των οποίων: με βάση την ενέργεια	
0100	2.3.5	εκ των οποίων: με βάση το ζωικό κεφάλαιο	
0110	2.3.6	εκ των οποίων: με βάση σιτηρά	
0120	2.3.7	εκ των οποίων: με βάση γεωργικά προϊόντα	
0130	2.4	Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών τραπεζών	
0140	2.5	Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών κυβερνήσεων	
0150	2.6	Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση περιφερειακών κυβερνήσεων / τοπικών αρχών	
0160	2.7	Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση οντοτήτων του δημόσιου τομέα	
0170	2.8	Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση πιστωτικών ιδρυμάτων (που προστατεύονται από την κυβέρνηση κράτους μέλους, προνομιακό δανειστή)	
0180	2.9	Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση πολυμερών τραπεζών ανάπτυξης και διεθνών οργανισμών	
0190	2.10	Αποδεκτές μετοχές σε ΟΣΕ	
0200	2.11	Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα	
0210	2.12	Άλλα άκρως ρευστοποιήσιμα χρηματοπιστωτικά μέσα που χρησιμοποιούνται ως περιουσιακά στοιχεία αναφοράς	
0220	2.12.1	εκ των οποίων: Κρυπτοστοιχεία	

0230	2.13	Άλλα	
0240	3	Προσαρμογές	
0250	3.1	Συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης	
0260	3.1.1	Ταμειακές εισροές που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών	
0270	3.1.2	Εκροές εξασφαλίσεων που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών	
0280	3.1.2.1	εκ των οποίων: Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα	
0290	3.2	Συμφωνίες επαναγοράς	
0300	3.2.1	Ταμειακές εκροές που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών	
0310	3.2.2	Εισροές εξασφαλίσεων που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών	
0320	3.2.2.1	εκ των οποίων: Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα	
0330	3.3	Πράξεις ανταλλαγής εξασφαλίσεων	
0340	3.3.1	Εκροές εξασφαλίσεων που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών	
0350	3.3.1.1	εκ των οποίων: Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα	
0360	3.3.2	Εισροές εξασφαλίσεων που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών	
0370	3.3.2.1	εκ των οποίων: Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα	
0380	4	Αξία του περιουσιακού στοιχείου αναφοράς	
0390	5	Υποχρεωτική υπερεξασφάλιση	

S 03.02 — ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟ/ΕΚΔΟΤΗ

Νόμισμα: Σύνολο και κατάλογος νομισμάτων

			Είδος προϊόντος	Αντισυμβαλλόμενος Όνομα εκδότη	Κωδικός Κωδικός	Είδος ιδρύματος	Ποσό /Αγοραία αξία	ως % του συνόλου ενεργητικού του πιστωτικού ιδρύματος που δέχεται την κατάθεση
Γραμμή	Αναγνωριστικό	Στοιχείο	0010	0020	0030	0040	0050	0060
0010	1.01	Οι 20 μεγαλύτεροι αντισυμβαλλόμενοι για τα περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο αποδεματικό περιουσιακών στοιχείων						
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	ΟΛΟΙ ΟΙ ΑΛΛΟΙ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ						
0220	1,22	ΟΛΟΙ ΟΙ ΑΛΛΟΙ ΕΚΔΟΤΕΣ ΤΙΤΛΩΝ						
0230	1,23	ΟΛΟΙ ΟΙ ΑΛΛΟΙ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ						

S 04.01 — ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ
Χώρα:

		Αριθμός	Ποσό
		0010	0020
Συναλλαγές ανά ημέρα — μέσος όρος	0010		
εκ των οποίων, συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας	0020		
εκ των οποίων, συναλλαγές που λαμβάνονται στη χώρα	0030		
εκ των οποίων, συναλλαγές που αποστέλλονται από τη χώρα	0040		

S 04.02 — ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ_ΕΕ

		Αριθμός	Ποσό
		0010	0020
Συναλλαγές ανά ημέρα — μέσος όρος	0010		
εκ των οποίων, συναλλαγές στο εσωτερικό της ΕΕ	0020		
εκ των οποίων, συναλλαγές που λαμβάνονται στην ΕΕ	0030		
εκ των οποίων, συναλλαγές που αποστέλλονται από την ΕΕ	0040		

S 04.03 — ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΠΟΡΤΟΦΟΛΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΘΕΜΑΤΟΦΥΛΑΚΗ — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ

		Αριθμός	Ποσό
		0010	0020
Συναλλαγές μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή ανά ημέρα — μέσος όρος	0010		
Μεταβιβάσεις μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή ανά ημέρα — μέσος όρος	0020		

S 04.04 — Χρησιμοποιούμενη μεθοδολογία για το υπόδειγμα S 04.03

		0010
Περιγραφή της μεθοδολογίας που χρησιμοποιείται για το υπόδειγμα S 04.03	0010	

S 05.00 — ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΩΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΕΝΤΟΣ ΖΩΝΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ — ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ

Ζώνη ενιαίου νομίσματος:

		Αριθμός	Ποσό
		0010	0020
Συναλλαγές ανά ημέρα — μέσος όρος	0010		

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΚΔΟΤΕΣ ΜΑΡΚΩΝ ΜΕ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΕ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΜΑΡΚΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΣ ΕΚΦΡΑΣΜΕΝΩΝ ΣΕ ΝΟΜΙΣΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΕΠΙΣΗΜΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΚΡΑΤΟΥΣ ΜΕΛΟΥΣ — ΟΔΗΓΙΕΣ

Πίνακας περιεχομένων

ΜΕΡΟΣ Ι: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ	14
I. Δομή	14
II. Πεδίο εφαρμογής της υποβολής εκθέσεων	15
ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΧΩΝ (S 01.00)	15
III. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 01.00	15
IV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 01.00	16
ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ: ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΕΚΔΟΘΕΙΣΑΣ ΜΑΡΚΑΣ ΚΑΙ ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (S 02.00, S 03.01 και S 03.02)	16
V. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 02.00	16
VI. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 02.00	16
VII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 03.01	17
VIII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 03.01	18
IX. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 03.02	22
X. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 03.02	23
ΜΕΡΟΣ ΙV: ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ (S 04.01, S 04.02, S 04.03 και S 04.04)	24
XI. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 04.01	24
XII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 04.01	25
XIII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 04.02	25
XIV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 04.02	26
XV. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 04.03	26
XVI. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 04.03	26
XVII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 04.04	27
XVIII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 04.04	27
ΜΕΡΟΣ V: ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΩΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΕΝΤΟΣ ΖΩΝΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ (S 05.00)	27
XIX. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 05.00	27
XX. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 05.00	27

ΜΕΡΟΣ Ι: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Δομή

1. Το παρόν παράρτημα περιέχει τις οδηγίες για την υποβολή στοιχείων στα υποδείγματα για τους εκδότες.
2. Το παρόν παράρτημα αποτελείται από τέσσερα διαφορετικά σύνολα υποδειγμάτων:
 - α) αριθμός κατόχων (S 01.00),
 - β) αξία της εκδοθείσας μάρκας και μέγεθος και σύνθεση του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων (S 02.00, S 03.01 και S 03.02),
 - γ) συναλλαγές ανά ημέρα (S 04.01, S 04.02, S 04.03 και S 04.04),

- δ) συναλλαγές ανά ημέρα που συνδέονται με τις χρήσεις ως ανταλλακτικού μέσου εντός ζώνης ενιαίου νομίσματος (S 05.00).
3. Για κάθε υπόδειγμα, υπάρχουν παραπομπές σε νομικά κείμενα αναφοράς. Στο παρόν μέρος του παρόντος εκτελεστικού κανονισμού περιλαμβάνονται αναλυτικότερες πληροφορίες σχετικά με γενικότερες πτυχές της υποβολής στοιχείων σε κάθε δέσμη υποδειγμάτων, καθώς και οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις.
4. Στις στήλες με την ένδειξη «Ποσό» ή «Ποσό / αγοραία αξία», οι εκδότες αναφέρουν τις χρηματικές αξίες που εκφράζονται στο επίσημο νόμισμα του κράτους μέλους της αρμόδιας αρχής, ανεξάρτητα από την ονομαστική αξία του καλαθιού των περιουσιακών στοιχείων στα οποία αναφέρονται οι μάρκες. Στις στήλες «Αριθμός», αναφέρονται αριθμητικές τιμές, σύμφωνα με τις ειδικές οδηγίες που παρέχονται για τα υποδείγματα. Αυτό ισχύει με την επιφύλαξη των υποδειγμάτων S 03.01, S 03.02 και S 04.04, για τα οποία οι τιμές καθορίζονται στις σχετικές οδηγίες τους.
5. Στις οδηγίες χρησιμοποιείται το ακόλουθο γενικό σύμβολο: {Υπόδειγμα· Γραμμή· Στήλη· άξονας-z}. Στην περίπτωση υποδειγμάτων μόνο με μία στήλη, μόνο οι γραμμές αναφέρονται σε {Υπόδειγμα, γραμμή}, με τον άξονα z, ανάλογα με την περίπτωση.
6. Κατά τη συμπλήρωση των υποδειγμάτων, οι εκδότες χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που παρέχουν οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 και το άρθρο 3 παράγραφος 2 του παρόντος εκτελεστικού κανονισμού.

II. Πεδίο εφαρμογής της υποβολής εκθέσεων

7. Οι εκδότες υποβάλλουν όλα τα υποδείγματα που προβλέπονται στο παρόν παράρτημα.
8. Οι εκδότες υποβάλλουν τα υποδείγματα που προβλέπονται στο παρόν παράρτημα χωριστά για κάθε μάρκα με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία.

ΜΕΡΟΣ II: ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΧΩΝ (S 01.00)

III. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 01.00

9. Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, το υπόδειγμα S 01.00 περιέχει τον αριθμό των κατόχων της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία στο τέλος της ημερομηνίας αναφοράς, με ανάλυση:
- α) των κατόχων πορτοφολιού θεματοφυλακής, μεταξύ άλλων με την ένδειξη «εκ των οποίων» για τους ιδιώτες κατόχους,
- β) των κατόχων πορτοφολιού χωρίς θεματοφυλακή, οι οποίοι για τους σκοπούς αυτού του υποδείγματος περιλαμβάνουν κατόχους κάθε άλλου είδους διεύθυνσης κατανεμημένου καθολικού που χρησιμοποιείται για σκοπούς διακανονισμού και δεν ελέγχεται από κάτοχο της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων· μια πρόσθετη ανάλυση για τους ιδιώτες κατόχους περιλαμβάνεται ως «εκ των οποίων» της συγκεκριμένης γραμμής.
10. Οι πληροφορίες αυτού του υποδείγματος υποβάλλονται σε συνολικό επίπεδο και χωριστά για κάθε κράτος μέλος ή τρίτη χώρα. Η χώρα του κατόχου καθορίζεται από την τοποθεσία του ως εξής:
- α. για φυσικά πρόσωπα, στη συνήθη διαμονή τους·
- β. για νομικά πρόσωπα, στη διεύθυνση της καταστατικής έδρας.
11. Οι εκδότες, με βάση τις πληροφορίες που λαμβάνουν από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 και το άρθρο 3 παράγραφος 2 του παρόντος εκτελεστικού κανονισμού, εντοπίζουν πιθανές διπλές καταχωρίσεις των ίδιων κατόχων που έχουν πολλαπλούς λογαριασμούς σε διαφορετικούς παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων. Οι εν λόγω λογαριασμοί, όταν ο πραγματικός κάτοχος είναι το ίδιο πρόσωπο ή η ίδια οντότητα, προσμετρώνται ως ένας κάτοχος για τους σκοπούς του υποδείγματος S 01.00.

IV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 01.00

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Συνολικός αριθμός κατόχων Ο συνολικός αριθμός των κατόχων.
0020	κάτοχοι πορτοφολιού θεματοφυλακής Ο αριθμός των κατόχων πορτοφολιού θεματοφυλακής κατά την έννοια του άρθρου 2 στοιχείο 2) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910] της Επιτροπής ⁽¹⁾ .
0030	εκ των οποίων, ιδιώτες κάτοχοι Εντός του πεδίου εφαρμογής της γραμμής 0020 — εκ των οποίων, κάτοχοι πορτοφολιού θεματοφυλακής, ο αριθμός των ιδιωτών κατόχων.
0040	κάτοχοι πορτοφολιού χωρίς θεματοφυλακή Ο αριθμός των κατόχων πορτοφολιού χωρίς θεματοφυλακή κατά την έννοια του άρθρου 2 στοιχείο 3) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910], ή των κατόχων κάθε άλλου είδους διεύθυνσης καταναμημένου καθολικού που χρησιμοποιείται για σκοπούς διακανονισμού και δεν ελέγχεται από κάτοχο της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, και όλων των άλλων κατόχων της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία που δεν υπολογίζονται στη γραμμή 0020 — εκ των οποίων, κάτοχοι πορτοφολιού θεματοφυλακής. Λόγω των περιορισμένων πληροφοριών σχετικά με τους κατόχους πορτοφολιού χωρίς θεματοφυλακή, οι εκδότες πρέπει να αναφέρουν τις εκτιμήσεις τους για τη γραμμή αυτήν, τις οποίες υπολογίζουν με τη μέγιστη δυνατή επιμέλεια.
0050	εκ των οποίων, ιδιώτες κάτοχοι Εντός του πεδίου εφαρμογής της γραμμής 0040 — εκ των οποίων, κάτοχοι πορτοφολιού χωρίς θεματοφυλακή, ο αριθμός των ιδιωτών κατόχων. Λόγω των περιορισμένων πληροφοριών σχετικά με τους κατόχους πορτοφολιού χωρίς θεματοφυλακή, οι εκδότες πρέπει να αναφέρουν τις εκτιμήσεις τους για τη γραμμή αυτήν, τις οποίες υπολογίζουν με τη μέγιστη δυνατή επιμέλεια.

ΜΕΡΟΣ III: ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΕΚΔΟΘΕΙΣΑΣ ΜΑΡΚΑΣ ΚΑΙ ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (S 02.00, S 03.01 και S 03.02)

V. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 02.00

12. Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, το υπόδειγμα S 02.00 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με την αξία της εκδοθείσας μάρκας και το μέγεθος του σχετικού αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων.

VI. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 02.00

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Αξία της εκδοθείσας μάρκας — κατά την ημερομηνία αναφοράς Η συνολική αξία της εκδοθείσας μάρκας, κατά την ημερομηνία αναφοράς της υποβολής στοιχείων, η οποία υπολογίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο αποτίμησης που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].

⁽¹⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός [C(2024) 6910] της Επιτροπής, της 31ης Οκτωβρίου 2024, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον καθορισμό της μεθοδολογίας εκτίμησης του αριθμού και της αξίας των συναλλαγών που συνδέονται με χρήσεις μαρκών με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία και μαρκών ηλεκτρονικού χρήματος εκφρασμένων σε νόμισμα που δεν είναι επίσημο νόμισμα κράτους μέλους ως μέσο ανταλλαγής (δεν έχει δημοσιευθεί ακόμη στην Επίσημη Εφημερίδα).

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0020	<p>Αξία της εκδοθείσας μάρκας — μέγιστη Το μέγιστο ποσό μεταξύ των συνολικών αξιών της εκδοθείσας μάρκας στο τέλος κάθε ημερολογιακής ημέρας κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο αποτίμησης που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].</p>
0030	<p>Αξία της εκδοθείσας μάρκας — μέσος όρος Το μέσο ποσό των συνολικών αξιών της εκδοθείσας μάρκας στο τέλος κάθε ημερολογιακής ημέρας κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο αποτίμησης που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910]. Ο μέσος όρος υπολογίζεται ως το άθροισμα των αξιών της εκδοθείσας μάρκας για κάθε ημερολογιακή ημέρα της περιόδου αναφοράς, διαιρούμενο με τον αριθμό των ημερολογιακών ημερών της περιόδου αναφοράς.</p>
0040	<p>Αξία της εκδοθείσας μάρκας — ελάχιστη Το ελάχιστο ποσό μεταξύ των συνολικών αξιών της εκδοθείσας μάρκας στο τέλος κάθε ημερολογιακής ημέρας κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο αποτίμησης που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].</p>
0050	<p>Μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων — κατά την ημερομηνία αναφοράς Η αξία του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων στο τέλος της ημερομηνίας αναφοράς, η οποία υπολογίζεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0060	<p>Μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων — μέγιστο Το μέγιστο ποσό μεταξύ των αξιών του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων στο τέλος κάθε ημερολογιακής ημέρας κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0070	<p>Μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων — μέσος όρος Ο μέσος όρος των αξιών του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων στο τέλος κάθε ημερολογιακής ημέρας κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114. Ο μέσος όρος υπολογίζεται ως το άθροισμα των αξιών του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων για κάθε ημερολογιακή ημέρα της περιόδου αναφοράς, διαιρούμενο με τον αριθμό των ημερολογιακών ημερών της περιόδου αναφοράς.</p>
0080	<p>Μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων — ελάχιστο Το ελάχιστο ποσό μεταξύ των αξιών του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων στο τέλος κάθε ημερολογιακής ημέρας κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>

VII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 03.01

13. Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, το υπόδειγμα S 03.01 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με το μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένης της σύνθεσης του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων ανά είδος στοιχείου και ανά ωρίμανση.

14. Οι εκδότες αναφέρουν όλα τα στοιχεία του παρόντος υποδείγματος S 03.01 στο επίσημο νόμισμα του κράτους μέλους καταγωγής (νόμισμα αναφοράς), ανεξάρτητα από την πραγματική ονομαστική αξία των εν λόγω στοιχείων. Για τους σκοπούς αυτούς, τα στοιχεία που δεν εκφράζονται στο νόμισμα αναφοράς μετατρέπονται στο νόμισμα αναφοράς με χρήση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας της ΕΚΤ που ισχύει κατά την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή στοιχείων. Επίσης, οι εκδότες αναφέρουν χωριστά, στο νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένα, τα στοιχεία αυτού του υποδείγματος που εκφράζονται στο ίδιο νόμισμα, καθορίζοντας αναλόγως τη σχετική τιμή του άξονα z.

VIII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 03.01

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων Το ποσό / η αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων που αναφέρεται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, λαμβανομένου υπόψη του μηχανισμού ρευστοποίησης, όπως ορίζεται στο άρθρο 6 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
0020	Μη προσαρμοσμένο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων Το ποσό / η αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων που αναφέρεται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, πριν ληφθεί υπόψη ο μηχανισμός ρευστοποίησης, όπως ορίζεται στο άρθρο 6 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
0030	Κέρματα και τραπεζογραμμάτια Συνολικό ποσό κερμάτων και τραπεζογραμματίων.
0040	Καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα Εδώ αναφέρεται το ποσό των καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα.
0050	Βασικά εμπορεύματα Εδώ αναφέρεται η αγοραία αξία των βασικών εμπορευμάτων ή των μετοχών σε αμοιβαία κεφάλαια που επενδύουν σε βασικά εμπορεύματα με σκοπό την παρακολούθηση της τιμής τους.
0060	εκ των οποίων: με βάση τον χρυσό Βασικά εμπορεύματα, όπως αναφέρονται στη γραμμή 0050, τα οποία βασίζονται στον χρυσό.
0070	εκ των οποίων: με βάση άλλα πολύτιμα μέταλλα Βασικά εμπορεύματα, όπως αναφέρονται στη γραμμή 0050, τα οποία βασίζονται σε άλλα πολύτιμα μέταλλα πλην του χρυσού, μεταξύ άλλων στον λευκόχρυσο ή τον άργυρο.
0080	εκ των οποίων: με βάση βιομηχανικά μέταλλα Βασικά εμπορεύματα, όπως αναφέρονται στη γραμμή 0050, τα οποία βασίζονται σε βιομηχανικά μέταλλα, συμπεριλαμβανομένων του αλουμινίου, του χαλκού, του μολύβδου, του νικελίου, του κασσιτέρου ή του ψευδαργύρου.
0090	εκ των οποίων: με βάση την ενέργεια Βασικά εμπορεύματα, όπως αναφέρονται στη γραμμή 0050, τα οποία βασίζονται στην ενέργεια, μεταξύ άλλων το αργό πετρέλαιο (WTI και τύπου Brent), το φυσικό αέριο, η βενζίνη RBOB, το πετρέλαιο χαμηλής περιεκτικότητας σε θείο ή το πετρέλαιο ντίζελ εξαιρετικά χαμηλής περιεκτικότητας σε θείο.
0100	εκ των οποίων: με βάση το ζωικό κεφάλαιο Βασικά προϊόντα, όπως αναφέρονται στη γραμμή 0050, τα οποία βασίζονται στο ζωικό κεφάλαιο, συμπεριλαμβανομένων των ζώντων βοοειδών ή άπαχων χοίρων.
0110	εκ των οποίων: με βάση σιτηρά Βασικά προϊόντα, όπως αναφέρονται στη γραμμή 0050, τα οποία βασίζονται σε σιτηρά, συμπεριλαμβανομένων του αραβοσίτου, των σπόρων σόγιας, του σογιέλαιου, του κρέατος σόγιας ή του σιταριού (Chicago και KC HRW).

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0120	<p>εκ των οποίων: με βάση γεωργικά προϊόντα Βασικά προϊόντα, όπως αναφέρονται στη γραμμή 0050, τα οποία βασίζονται σε γεωργικά προϊόντα, μεταξύ άλλων σε κακάο, καφέ, βαμβάκι ή ζάχαρη.</p>
0130	<p>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών τραπεζών Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων, όπως ορίζονται στο άρθρα 2 και 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών τραπεζών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχεία β) και δ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής ⁽²⁾.</p>
0140	<p>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών κυβερνήσεων Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων, όπως ορίζονται στο άρθρα 2 και 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση κεντρικών κυβερνήσεων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχεία γ) και δ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής.</p>
0150	<p>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση περιφερειακών κυβερνήσεων / τοπικών αρχών Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων, όπως ορίζονται στο άρθρα 2 και 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση περιφερειακών κυβερνήσεων ή τοπικών αρχών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0160	<p>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση οντοτήτων του δημόσιου τομέα Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων, όπως ορίζονται στο άρθρα 2 και 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση οντοτήτων του δημόσιου τομέα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0170	<p>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση πιστωτικών ιδρυμάτων (που προστατεύονται από την κυβέρνηση κράτους μέλους, προνομιακό δανειστή) Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων, όπως ορίζονται στο άρθρα 2 και 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία εκδίδονται από πιστωτικά ιδρύματα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0180	<p>Περιουσιακά στοιχεία που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση πολυμερών τραπεζών ανάπτυξης και διεθνών οργανισμών Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων, όπως ορίζονται στο άρθρα 2 και 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε απαιτήσεις έναντι ή απαιτήσεις καλυπτόμενες από την εγγύηση των πολυμερών τραπεζών ανάπτυξης και των διεθνών οργανισμών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>

⁽²⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/61 της Επιτροπής, της 10ης Οκτωβρίου 2014, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όσον αφορά την απαίτηση κάλυψης του κινδύνου ρευστότητας για τα πιστωτικά ιδρύματα (ΕΕ L 11 της 17.1.2015, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2015/61/oj).

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0190	<p>Αποδεκτές μετοχές σε ΟΣΕ Η αγοραία αξία των μετοχών ή μεριδίων σε ΟΣΕ, όπως αναφέρεται στο άρθρο 15 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61. Εδώ επίσης αναφέρεται η αγοραία αξία των μεριδίων σε ΟΣΕΚΑ που αναφέρονται στο άρθρο 38 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0200	<p>Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων, όπως ορίζονται στο άρθρα 2 και 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, τα οποία αντιστοιχούν σε ανοίγματα υπό τη μορφή εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένων ομολόγων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχείο στ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/61.</p>
0210	<p>Άλλα άκρως ρευστοποιήσιμα χρηματοπιστωτικά μέσα που χρησιμοποιούνται ως περιουσιακά στοιχεία αναφοράς Η αγοραία αξία των άκρως ρευστοποιήσιμων χρηματοπιστωτικών μέσων που χρησιμοποιούνται ως περιουσιακά στοιχεία αναφοράς τα οποία εμπίπτουν στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο iii) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0220	<p>εκ των οποίων: Κρυπτοστοιχεία Άκρως ρευστοποιήσιμα χρηματοπιστωτικά μέσα, όπως αναφέρονται στη γραμμή 0210, εάν είναι κρυπτοστοιχεία, όπως αναφέρεται στο άρθρο 2 παράγραφος 4 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0230	<p>Άλλα Το ποσό / η αγοραία αξία κάθε άλλου περιουσιακού στοιχείου στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων που αναφέρεται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0240	<p>Προσαρμογές Ο αντίκτυπος των προσαρμογών που συνδέονται με τα περιουσιακά στοιχεία στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων που αναφέρεται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, λόγω του τερματισμού πράξεων εξασφαλισμένης χρηματοδότησης, εξασφαλισμένου δανεισμού ή ανταλλαγής εξασφαλίσεων που συνάπτονται με τη χρήση περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού για ένα τουλάχιστον σέλος της πράξης, εφόσον η πράξη λήγει εντός 5 εργάσιμων ημερών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 4 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>
0250	<p>Συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης</p>
0260	<p>Ταμειακές εισροές που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών Το ποσό των ταμειακών εισροών από συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης όταν η συναλλαγή λήγει εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή στοιχείων.</p>
0270	<p>Εκροές εξασφαλίσεων που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών Εδώ αναφέρεται η αγοραία αξία των εκροών εξασφαλίσεων από συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης εφόσον η πράξη λήγει εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή στοιχείων, εάν η εξασφάλιση προς παροχή αναφέρεται στη γραμμή 0020.</p>
0280	<p>εκ των οποίων: Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα Η αγοραία αξία των εκροών εξασφαλίσεων της γραμμής 0270 υπό τη μορφή εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένων ομολόγων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.</p>

Γραμμές	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0290	Συμφωνίες επαναγοράς
0300	Ταμειακές εκροές που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών Το ποσό των ταμειακών εκροών από συμφωνίες επαναγοράς, εφόσον η πράξη λήγει εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή στοιχείων.
0310	Εισροές εξασφαλίσεων που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών Η αγοραία αξία των εισροών εξασφαλίσεων από συμφωνίες επαναγοράς, εφόσον η πράξη λήγει εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή στοιχείων, εάν η εξασφάλιση που θα ληφθεί, εφόσον δεν είναι βεβαρημένη, θα μπορούσε να θεωρηθεί στοιχείο ενεργητικού στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων.
0320	εκ των οποίων: Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα Η αγοραία αξία των εισροών εξασφαλίσεων της γραμμής 0310 υπό τη μορφή εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένων ομολόγων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
0330	Πράξεις ανταλλαγής εξασφαλίσεων
0340	Εκροές εξασφαλίσεων που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών Η αγοραία αξία των εκροών εξασφαλίσεων από πράξεις ανταλλαγής εξασφαλίσεων, εφόσον η πράξη λήγει εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία αναφοράς, εάν η εξασφάλιση που θα παρασχεθεί αναφέρεται στη γραμμή 0020.
0350	εκ των οποίων: Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα Η αγοραία αξία των εκροών εξασφαλίσεων της γραμμής 0340 υπό τη μορφή εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένων ομολόγων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
0360	Εισροές εξασφαλίσεων που λήγουν εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών Η αγοραία αξία των εισροών εξασφαλίσεων από πράξεις ανταλλαγής εξασφαλίσεων, εφόσον η πράξη λήγει εντός των επόμενων 5 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία αναφοράς, εάν η εξασφάλιση που θα ληφθεί, εφόσον δεν είναι βεβαρημένη, θα μπορούσε να θεωρηθεί στοιχείο ενεργητικού στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων.
0370	εκ των οποίων: Εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένα ομόλογα Η αγοραία αξία των εισροών εξασφαλίσεων της γραμμής 0360 υπό τη μορφή εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένων ομολόγων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο ii) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
0380	Αξία του περιουσιακού στοιχείου αναφοράς Η νομισματική αξία ή η αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν αντικείμενο αναφοράς των μαρκών που έχουν εκδοθεί, εάν η μάρκα συνδέεται με επίσημα νομίσματα ή με άλλα νομίσματα εκτός επίσημων νομισμάτων, αντίστοιχα.
0390	Υποχρεωτική υπερεξασφάλιση Η αξία του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων που υπερβαίνει την αξία των περιουσιακών στοιχείων αναφοράς και εκφράζεται ως ποσοστό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων αναφοράς, σύμφωνα με το άρθρο 7 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>Ποσό / αγοραία αξία</p> <p>Για τις γραμμές 0010 έως 0380 οι εκδότες αναφέρουν στη στήλη 0010 την αγοραία αξία ή το ποσό, κατά περίπτωση, των περιουσιακών στοιχείων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων. Στη γραμμή 0390 αναφέρεται ποσοστό.</p> <p>Το ποσό / η αγοραία αξία που αναφέρεται στη στήλη 0010 λαμβάνει υπόψη τις καθαρές εκροές και τις καθαρές εισροές που θα προέκυπταν σε περίπτωση πρόωρης εκκαθάρισης της αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένων των παραγώνων που αντισταθμίζουν τη διαφορά ανάμεσα στη μεταβολή της αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων αποθεματικού και στη μεταβολή της αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων στα οποία αναφέρεται η μάρκα. Περιλαμβάνονται παράγωγα στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων που σχετίζονται με τα περιουσιακά στοιχεία στα οποία αναφέρονται οι μάρκες, όταν οι μάρκες δεν αναφέρονται σε επίσημα νομίσματα.</p> <p>Το ποσό / η αγοραία αξία που αναφέρεται στη στήλη 0010 δεν λαμβάνει υπόψη τις κανονιστικές περικοπές.</p> <p>Οι εκδότες λαμβάνουν υπόψη τις καθαρές ταμειακές ροές, είτε εκροής είτε εισροής, που θα προέκυπταν εάν η εκκαθάριση της αντιστάθμισης γινόταν την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή στοιχείων. Αυτό δεν λαμβάνει υπόψη τις πιθανές μελλοντικές μεταβολές της αξίας του περιουσιακού στοιχείου.</p>

άξονας-z	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
Νόμισμα	Ο εκδότης αναφέρει το νόμισμα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής σύμφωνα με το σημείο 15 για το υπόδειγμα που παρουσιάζεται.

IX. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 03.02

15. Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, το υπόδειγμα S 03.02 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με το μέγεθος του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένης της σύνθεσης του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων ανά αντισυμβαλλόμενο/εκδότη.
16. Προκειμένου να συλλέξουν πληροφορίες σχετικά με τη συγκέντρωση ανά αντισυμβαλλόμενο για κάθε είδος στοιχείου ενεργητικού που περιλαμβάνεται στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων του υποδείγματος S 03.02, οι εκδότες εφαρμόζουν τις οδηγίες που περιέχονται στο παρόν τμήμα.
17. Οι εκδότες αναφέρουν τους εικοσι μεγαλύτερους αντισυμβαλλομένους για τα περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο οικείο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων. Ο αντισυμβαλλόμενος που αναφέρεται στο στοιχείο 1.01 είναι ο αντισυμβαλλόμενος στον οποίο τηρείται το μεγαλύτερο ποσό περιουσιακών στοιχείων σε σχέση με έναν αντισυμβαλλόμενο, με συνεκτίμηση κάθε είδους στοιχείων χωριστά με τη μορφή καταθέσεων στον εν λόγω αντισυμβαλλόμενο, τίτλων που εκδίδονται από αυτόν, ανοιγμάτων σε παράγωγα ή άλλων ανοιγμάτων έναντι του εν λόγω αντισυμβαλλομένου, κατά την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή στοιχείων· το στοιχείο 1.02 είναι το δεύτερο μεγαλύτερο· και ούτω καθεξής για τα υπόλοιπα στοιχεία. Όλες οι υπόλοιπες τραπεζικές καταθέσεις, οι τίτλοι που εκδίδονται, τα ανοίγματα σε παράγωγα έναντι άλλων αντισυμβαλλομένων αναφέρονται συγκεντρωτικά στα στοιχεία 1.21, 1.22 και 1.23, αντίστοιχα.
18. Όταν ένας αντισυμβαλλόμενος ανήκει σε διάφορες ομάδες οντοτήτων με στενούς δεσμούς, αναφέρεται μόνο μία φορά ως μέλος της ομάδας με το υψηλότερο ποσό περιουσιακών στοιχείων.
19. Οι εκδότες αναφέρουν όλα τα στοιχεία σ' αυτό το υπόδειγμα στο νόμισμα αναφοράς, ανεξάρτητα από την πραγματική ονομαστική αξία των εν λόγω στοιχείων. Για τους σκοπούς αυτούς, τα στοιχεία που δεν εκφράζονται στο νόμισμα αναφοράς θα πρέπει να μετατρέπονται στο νόμισμα αναφοράς με χρήση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας της ΕΚΤ που ισχύει κατά την ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή στοιχείων. Επίσης, οι εκδότες αναφέρουν χωριστά, στο νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένα, τα στοιχεία αυτού του υποδείγματος που εκφράζονται στο ίδιο νόμισμα, καθορίζοντας αναλόγως τη σχετική τιμή του άξονα z.

X. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 03.02

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	<p>Τύπος προϊόντος Στους εκδότες/αντισυμβαλλομένους που καταγράφονται στη στήλη 0020 αποδίδεται ένας τύπος προϊόντος που αντιστοιχεί στην υποκείμενη συναλλαγή, με χρήση των ακόλουθων κωδικών που επισημαίνονται με έντονους χαρακτήρες:</p> <ul style="list-style-type: none"> — DEPO (Καταθέσεις σε πιστωτικό ίδρυμα στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων). — 0 % SEC (Δείκτης κάλυψης ρευστότητας με 0 % περικοπή ρευστών στοιχείων ενεργητικού — τίτλοι ή μέσα της χρηματαγοράς στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων). — EHCB (Δείκτης κάλυψης ρευστότητας εξαιρετικά υψηλής ποιότητας καλυμμένων ομολόγων στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων). — Μερίδια ΟΣΕΚΑ (Μερίδια ΟΣΕΚΑ στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων). — ΠΑΡΑΓ (Εξωχρηματοπιστηριακά παράγωγα χωρίς περιθώριο ασφαλείας στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων). — ΑΛΛΟ (Άλλα άκρως ρευστοποιήσιμα χρηματοπιστωτικά μέσα — τίτλοι, μέσα χρηματαγοράς ή κρυπτοστοιχεία στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων). <p>Για κάθε τύπο προϊόντος αναφέρονται διαφορετικές γραμμές με τον ίδιο εκδότη/αντισυμβαλλόμενο.</p>
0020	<p>Όνομα αντισυμβαλλομένου/εκδότη Τα ονόματα των είκοσι κορυφαίων εκδοτών ή αντισυμβαλλομένων, εφόσον το ποσό των καταθέσεων, των εκδοθέντων μέσων ή των ανοιγμάτων σε καθέναν από αυτούς ανέρχεται τουλάχιστον στο 3 % του αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων, όπως αναφέρεται στη γραμμή 0010 του υποδείγματος S 03.01. Μαζί με τα εν λόγω ανοίγματα, κάθε όνομα περιλαμβάνει τον αποδέκτη καταθέσεων ή τον εκδότη των μέσων ή όλες τις οντότητες με στενούς δεσμούς μεταξύ τους. Στη στήλη αυτήν καταγράφεται η πλήρης επωνυμία της νομικής οντότητας μεταξύ των οντοτήτων με στενούς δεσμούς στην οποία ο εκδότης έχει το υψηλότερο άνοιγμα και περιλαμβάνονται τυχόν αναφορές στον τύπο της εταιρείας σύμφωνα με το εθνικό εταιρικό δίκαιο. Το μεγαλύτερο στοιχείο αναφέρεται στη γραμμή 1.01, το δεύτερο μεγαλύτερο στη γραμμή 1.02 και ούτω καθεξής.</p>
0030	<p>Κωδικός LEI Ο αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας του αντισυμβαλλομένου.</p>
0040	<p>Είδος ιδρύματος Οι εκδότες/αντισυμβαλλόμενοι που ταξινομούνται ως πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁽³⁾ και καταγράφονται στη στήλη 0020 αναφέρονται με χρήση των ακόλουθων κωδικών με έντονους χαρακτήρες:</p> <ul style="list-style-type: none"> — G-SII, εάν το πιστωτικό ίδρυμα που λαμβάνει την κατάθεση έχει οριστεί ως «παγκόσμιο συστημικά σημαντικό ίδρυμα» σύμφωνα με το άρθρο 131 παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁽⁴⁾. — O-SII, εάν το πιστωτικό ίδρυμα που λαμβάνει την κατάθεση έχει οριστεί ως άλλο «συστημικά σημαντικό ίδρυμα» σύμφωνα με το άρθρο 131 παράγραφος 1 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ. — Μεγάλο ίδρυμα (εκτός από G-SII ή O-SII), εάν το πιστωτικό ίδρυμα που λαμβάνει την κατάθεση χαρακτηρίζεται ως «μεγάλο ίδρυμα», όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 146) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, αλλά δεν προσδιορίζεται ως G-SII ή O-SII. — Άλλα (τακτικά και SNCI), εάν το πιστωτικό ίδρυμα που λαμβάνει την κατάθεση δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως μεγάλο ίδρυμα, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 146) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. <p>Εάν ο εκδότης/αντισυμβαλλόμενος δεν είναι πιστωτικό ίδρυμα, το πεδίο αυτό παραμένει κενό.</p>

(³) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/575/oj>).

(⁴) Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 338, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/36/oj>).

Στήλες	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0050	Ποσό / αγοραία αξία Το ποσό των καταθέσεων και η αγοραία αξία των τίτλων και των παραγώγων αναφέρονται εδώ λαμβανομένου υπόψη του μηχανισμού ρευστοποίησης, όπως ορίζεται στο άρθρο 6 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού για τη θέσπιση ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114. Το ποσό / η αγοραία αξία δεν λαμβάνει υπόψη τις κανονιστικές περικοπές. Λαμβάνει υπόψη τις καθαρές εκροές και τις καθαρές εισροές που θα προέκυπταν σε περίπτωση πρόωρης εκκαθάρισης της αντιστάθμισης.
0060	ως % του συνόλου ενεργητικού του πιστωτικού ιδρύματος που δέχεται την κατάθεση Για τις καταθέσεις σε πιστωτικό ίδρυμα που περιλαμβάνονται στο αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων των ιδίων μαρκών που αναφέρονται στο άρθρο 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, το ποσό αναφέρεται ως ποσοστό του συνόλου ενεργητικού του πιστωτικού ιδρύματος που λαμβάνει τις εν λόγω καταθέσεις. Το ποσό του συνόλου ενεργητικού αντιστοιχεί στα πλέον πρόσφατα δημοσιευμένα διαθέσιμα στοιχεία του σχετικού πιστωτικού ιδρύματος.
άξονας-z	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
Νόμισμα	Ο εκδότης αναφέρει το νόμισμα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής σύμφωνα με το σημείο 20 για το υπόδειγμα που παρουσιάζεται.

ΜΕΡΟΣ IV: ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ (S 04.01, S 04.02, S 04.03 και S 04.04)

XI. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 04.01

20. Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, το υπόδειγμα S 04.01 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τον μέσο αριθμό και τη μέση συνολική αξία των συναλλαγών ανά ημέρα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, οι οποίες παρουσιάζονται χωριστά για τις χώρες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της αναφοράς.
21. Σύμφωνα με την προσέγγιση που εφαρμόζεται για τον καθορισμό της χώρας των κατόχων στο υπόδειγμα S 01.00 «Αριθμός κατόχων — κατά την ημερομηνία αναφοράς», η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας και του δικαιούχου που συμμετέχει στις συναλλαγές έχει ως εξής:
 - α) για φυσικά πρόσωπα, στη συνήθη διαμονή τους·
 - β) για νομικά πρόσωπα, στη διεύθυνση της καταστατικής έδρας.
22. Οι εν λόγω συναλλαγές εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτού του υποδείγματος, όταν τουλάχιστον ένας από τους κατόχους που συμμετέχουν στη συναλλαγή βρίσκεται εντός της Ένωσης. Επιπλέον, όταν η μάρκα αναφέρεται σε επίσημο νόμισμα ενός από τα κράτη μέλη της Ένωσης, στο αντικείμενο αναφοράς περιλαμβάνονται επίσης οι συναλλαγές στις οποίες αμφότεροι οι συμμετέχοντες κάτοχοι βρίσκονται εκτός της Ένωσης.
23. Ο εκδότης προσδιορίζει την αξία των συναλλαγών σύμφωνα με τη μέθοδο αποτίμησης που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].
24. Το υπόδειγμα S 04.01 περιλαμβάνει ανάλυση των συναλλαγών:
 - α) ποιες από αυτές πραγματοποιήθηκαν στο εσωτερικό της χώρας·
 - β) ποιες από αυτές λαμβάνονται στη χώρα·
 - γ) ποιες από αυτές αποστέλλονται από τη χώρα.

25. Το υπόδειγμα S 04.01 υποβάλλεται χωριστά για κάθε χώρα που σχετίζεται με τη συναλλαγή με τη μάρκα με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία. Οι χώρες μιας συναλλαγής είναι οι χώρες διαμονής των κατόχων που συμμετέχουν στη συναλλαγή, συμπεριλαμβανομένης της χώρας της μεταβιβάζουσας οντότητας και της χώρας του δικαιούχου της συναλλαγής.

XII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 04.01

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Συναλλαγές ανά ημέρα — μέσος όρος Για τη χώρα που καθορίζεται από τον άξονα z, συναλλαγές στις οποίες είτε η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας είτε η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εντός της εν λόγω χώρας.
0020	εκ των οποίων, συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας Για τη χώρα που καθορίζεται από τον άξονα z, συναλλαγές στις οποίες τόσο η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας όσο και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκονται εντός της εν λόγω χώρας.
0030	εκ των οποίων, συναλλαγές που λαμβάνονται στη χώρα Για τη χώρα που καθορίζεται από τον άξονα z, συναλλαγές στις οποίες η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας βρίσκεται εκτός της εν λόγω χώρας και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εντός της εν λόγω χώρας.
0040	εκ των οποίων, συναλλαγές που αποστέλλονται από τη χώρα Για τη χώρα που καθορίζεται από τον άξονα z, συναλλαγές στις οποίες η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας βρίσκεται εντός της εν λόγω χώρας και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εκτός της εν λόγω χώρας.

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

άξονας-z	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
Όνομα της χώρας	Αυτό το υπόδειγμα υποβάλλεται χωριστά για κάθε χώρα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής. Ο άξονας z καθορίζει τη χώρα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του συγκεκριμένου υποδείγματος. Ο άξονας z παρέχει όλες τις διαφορετικές χώρες με βάση την τοποθεσία των κατόχων που συμμετέχουν στις συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής.

XIII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 04.02

26. Η μόνη διαφορά μεταξύ των υποδείγματων S 04.02 και S 04.01 είναι ότι το υπόδειγμα S 04.02 αφορά όλες τις συναλλαγές που συνδέονται με την ΕΕ και συνεπώς δεν περιλαμβάνει τον άξονα z που καθορίζει τη χώρα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής.

XIV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 04.02

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Συναλλαγές ανά ημέρα — μέσος όρος Συναλλαγές στις οποίες είτε η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας είτε η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εντός της Ένωσης.
0020	εκ των οποίων, συναλλαγές στο εσωτερικό της ΕΕ Συναλλαγές στις οποίες τόσο η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας όσο και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκονται εντός της Ένωσης.
0030	εκ των οποίων, συναλλαγές που λαμβάνονται στην ΕΕ Συναλλαγές στις οποίες η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας βρίσκεται εκτός της Ένωσης και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εντός της Ένωσης.
0040	εκ των οποίων, συναλλαγές που αποστέλλονται από την ΕΕ Συναλλαγές στις οποίες η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας βρίσκεται εντός της ΕΕ και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εκτός της Ένωσης.

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

XV. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 04.03

27. Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, το υπόδειγμα S 04.03 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τον μέσο αριθμό και τη μέση συνολική αξία των συναλλαγών και των μεταβιβάσεων ανά ημέρα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Το πεδίο εφαρμογής για τις συναλλαγές και τις μεταβιβάσεις σ' αυτό το υπόδειγμα αφορά συναλλαγές και μεταβιβάσεις μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή ή μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και άλλων ειδών διευθύνσεων κατανεμημένου καθολικού που χρησιμοποιούνται για σκοπούς διακανονισμού και δεν ελέγχονται από χρήστη ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων.

XVI. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 04.03

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Συναλλαγές μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή ανά ημέρα — μέσος όρος Οι συναλλαγές μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 στοιχείο 3) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910], ή μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και άλλων ειδών διευθύνσεων κατανεμημένου καθολικού που δεν ελέγχονται από κάτοχο της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων αναφέρονται με τη μέγιστη δυνατή επιμέλεια, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμένων πληροφοριών που ενδέχεται να έχουν οι εκδότες σχετικά με τις εν λόγω συναλλαγές και τους σχετικούς κατόχους που συμμετέχουν στις εν λόγω συναλλαγές.
0020	Μεταβιβάσεις μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή ανά ημέρα — μέσος όρος Οι μεταβιβάσεις μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 στοιχείο 3) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910], ή μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και άλλων ειδών διευθύνσεων κατανεμημένου καθολικού που δεν ελέγχονται από κάτοχο της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ή από πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων.

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Αριθμός Ο μέσος αριθμός συναλλαγών (ή μεταβιβάσεων για τη γραμμή 0020) ανά ημέρα, ο οποίος υπολογίζεται ως ο συνολικός αριθμός των συναλλαγών (ή των μεταβιβάσεων για τη γραμμή 0020) που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της περιόδου αναφοράς και διαιρείται με τον αριθμό των ημερολογιακών ημερών της περιόδου αναφοράς.
0020	Ποσό Η μέση συνολική αξία των συναλλαγών (ή των μεταβιβάσεων για τη γραμμή 0020) ανά ημέρα, η οποία υπολογίζεται ως το άθροισμα των αξιών όλων των συναλλαγών (ή των μεταβιβάσεων για τη γραμμή 0020) που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της περιόδου αναφοράς και διαιρείται με τον αριθμό των ημερολογιακών ημερών της περιόδου αναφοράς. Ο υπολογισμός της αξίας των συναλλαγών και των μεταβιβάσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτού του υποδείγματος ακολουθεί τη μέθοδο αποτίμησης που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].

XVII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 04.04

28. Το υπόδειγμα S 04.04 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τη μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για την εκτίμηση των αξιών που αναφέρονται στο υπόδειγμα S 04.03.

XVIII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 04.04

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Χρησιμοποιούμενη μεθοδολογία για το υπόδειγμα S 04.03 Οι εκδότες παρέχουν σύντομη περιγραφή της μεθοδολογίας που χρησιμοποιείται για την εκτίμηση των αξιών που αναφέρονται στο υπόδειγμα S 04.03.

ΜΕΡΟΣ V: ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΩΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΕΝΤΟΣ ΖΩΝΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ (S 05.00)

XIX. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 05.00

29. Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, το υπόδειγμα S 05.00 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τον μέσο αριθμό και τη μέση συνολική αξία των συναλλαγών ανά ημέρα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, οι οποίες συνδέονται με χρήσεις μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ως ανταλλακτικού μέσου εντός ζώνης ενιαίου νομίσματος.
30. Αυτό το υπόδειγμα ακολουθεί τις απαιτήσεις που ορίζονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό [C(2024) 6910].
31. Το παρόν υπόδειγμα υποβάλλεται χωριστά για κάθε ζώνη ενιαίου νομίσματος, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 5 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].

XX. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 05.00

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Συναλλαγές ανά ημέρα — μέσος όρος Για τη ζώνη ενιαίου νομίσματος που προσδιορίζεται από τον άξονα z, οι συναλλαγές που εμπίπτουν στην εν λόγω ζώνη ενιαίου νομίσματος, σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 5 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Αριθμός Ο μέσος αριθμός συναλλαγών ανά ημέρα, ο οποίος υπολογίζεται ως ο συνολικός αριθμός των συναλλαγών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της περιόδου αναφοράς και διαιρείται με τον αριθμό των ημερολογιακών ημερών της περιόδου αναφοράς σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό [C(2024) 6910].
0020	Ποσό Η μέση συνολική αξία των συναλλαγών ανά ημέρα, η οποία υπολογίζεται ως το άθροισμα των αξιών όλων των συναλλαγών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής κατά την περίοδο αναφοράς και διαιρείται με τον αριθμό των ημερολογιακών ημερών της περιόδου αναφοράς, σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό [C(2024) 6910].

άξονας-z	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
Ονομασία της ζώνης ενιαίου νομίσματος	Αυτό το υπόδειγμα υποβάλλεται χωριστά για κάθε ζώνη ενιαίου νομίσματος που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής. Ο άξονας z παρέχει όλες τις διαφορετικές ζώνες ενιαίου νομίσματος με βάση την τοποθεσία των κατόχων που συμμετέχουν στις συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής, σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό [C(2024) 6910].

Υποβολή εκθέσεων για τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΡΥΠΤΟΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			
Αριθμός υποδείγματος	Κωδικός υποδείγματος	Αποδέκτες	Ονομασία υποδείγματος / ομάδας υποδειγμάτων
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ			
6	S 06.00	Πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ			
7	S 07.01	Πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ — ΣΥΝΟΛΟ
7	S 07.02	Πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ — ΣΥΝΟΛΟ_ΕΕ
7	S 07.03	Πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΩΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΕΝΤΟΣ ΖΩΝΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ — ΣΥΝΟΛΟ
7	S 07.04	Πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων	ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ ΚΑΤΑΝΕΜΗΜΕΝΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΕΛΑΤΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΜΑΡΚΕΣ			
8	S 08.00	Πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων	ΜΑΡΚΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ Ο ΠΑΡΟΧΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΡΥΠΤΟΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

S 06.00 — ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ

Κάτοχοι — κατά την ημερομηνία αναφοράς				
Όνοματεπώνυμο	Κωδικός	Είδος κωδικού	Ιδιώτης/μη ιδιώτης	Χώρα
0010	0020	0030	0040	0050

S 07.01 — ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ — ΣΥΝΟΛΟ

Χώρα:

	Αριθμός	Ποσό	
		0010	0020
Συναλλαγές κατά την περίοδο αναφοράς — σύνολο	0010		
εκ των οποίων, συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας	0020		
εκ των οποίων, συναλλαγές που λαμβάνονται στη χώρα	0030		
εκ των οποίων, συναλλαγές που αποστέλλονται από τη χώρα	0040		

S 07.02 — ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ — ΣΥΝΟΛΟ_ΕΕ

	Αριθμός	Ποσό	
		0010	0020
Συναλλαγές κατά την περίοδο αναφοράς — σύνολο	0010		
εκ των οποίων, συναλλαγές στο εσωτερικό της ΕΕ	0020		
εκ των οποίων, συναλλαγές που λαμβάνονται στην ΕΕ	0030		
εκ των οποίων, συναλλαγές που αποστέλλονται από την ΕΕ	0040		

S 07.03 — ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΩΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΕΝΤΟΣ ΖΩΝΗΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ — ΣΥΝΟΛΟ

Ζώνη ενιαίου νομίσματος:

		Αριθμός	Ποσό
		0010	0020
Συναλλαγές κατά την περίοδο αναφοράς — σύνολο	0010		

S 07.04 — ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ ΚΑΤΑΝΕΜΗΜΕΝΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΕΛΑΤΩΝ

Διεύθυνση κατανεμημένου καθολικού
0010

S 08.00 — ΜΑΡΚΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ Ο ΠΑΡΟΧΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΡΥΠΤΟΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

		Αριθμός	Ποσό
		0010	0020
Μάρκα που κατέχει ο πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων	0010		
εκ των οποίων, μάρκες που κατέχονται μέσω πελατών του παρόχου υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων στην ΕΕ	0020		

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΠΑΡΟΧΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΡΥΠΤΟΣΤΟΙΧΕΙΩΝ — ΟΔΗΓΙΕΣ

Πίνακας περιεχομένων

ΜΕΡΟΣ I: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ	32
I. Δομή	32
II. Πεδίο εφαρμογής της υποβολής εκθέσεων	32
ΜΕΡΟΣ II: ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ (S 06.00)	33
III. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 06.00	33
IV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 06.00	33
ΜΕΡΟΣ III: ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (S 07.01, S 07.02, S 07.03 και S 07.04)	34
V. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 07.01	34
VI. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 07.01	35
VII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 07.02	35
VIII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 07.02	35
IX. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 07.03	36
X. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 07.03	36
XI. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 07.04	37
XII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 07.04	37
ΜΕΡΟΣ IV: ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΜΑΡΚΑ (S 08.00)	37
XIII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 08.00	37
XIV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 08.00	37

ΜΕΡΟΣ I: ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Δομή

1. Το παρόν παράρτημα περιέχει τις οδηγίες για την υποβολή στοιχείων στα υποδείγματα για τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων.
2. Το παρόν παράρτημα αποτελείται από τρία διαφορετικά σύνολα υποδειγμάτων:
 - α) πληροφορίες σχετικά με τους κατόχους (S 06.00),
 - β) πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές (S 07.01, S 07.02, S 07.03 και S 07.04),
 - γ) πληροφορίες σχετικά με τη μάρκα (S 08.00).
3. Για κάθε υπόδειγμα, υπάρχουν παραπομπές σε νομικά κείμενα αναφοράς. Στο παρόν μέρος του εκτελεστικού κανονισμού περιλαμβάνονται αναλυτικότερες πληροφορίες σχετικά με γενικότερες πτυχές της υποβολής στοιχείων σε κάθε δέσμη υποδειγμάτων, καθώς και οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις.
4. Στις οδηγίες χρησιμοποιείται το ακόλουθο γενικό σύμβολο: {Υπόδειγμα· Γραμμή· Στήλη· άξονας-z}.

II. Πεδίο εφαρμογής της υποβολής εκθέσεων

5. Οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων παρέχουν στους εκδότες τις πληροφορίες που καθορίζονται στο παρόν παράρτημα, σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 και το άρθρο 3 παράγραφος 2 του παρόντος εκτελεστικού κανονισμού.

6. Οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων παρέχουν τα τρία σύνολα υποδειγμάτων του παρόντος παραρτήματος στους αντίστοιχους εκδότες χωριστά για κάθε μάρκα με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, υποδεικνύοντας στον εκδότη τη μάρκα που αποτελεί αντικείμενο συγκεκριμένης υποβολής, τον αναγνωριστικό κωδικό, τα στοιχεία αναφοράς ή την ονομασία της μάρκας, κατά περίπτωση, βάσει του δημοσιευμένου λευκού βιβλίου κρυπτοστοιχείων για τη μάρκα.

ΜΕΡΟΣ II: ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ (S 06.00)

III. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 06.00

7. Το υπόδειγμα S 06.00, σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τους κατόχους που είναι απαραίτητες για τη συμμόρφωση των εκδοτών με τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων που ορίζονται στον παρόντα εκτελεστικό κανονισμό.
8. Αυτό το υπόδειγμα περιέχει πληροφορίες που ισχύουν στο τέλος της ημερομηνίας αναφοράς, σύμφωνα με το υπόδειγμα S 01.00 «Αριθμός κατόχων — κατά την ημερομηνία αναφοράς» για τους εκδότες, όπως παρουσιάζεται στα παραρτήματα I και II του παρόντος κανονισμού. Η χώρα του κατόχου καθορίζεται από την τοποθεσία του ως εξής:
- για φυσικά πρόσωπα, στη συνήθη διαμονή τους·
 - για νομικά πρόσωπα, στη διεύθυνση της καταστατικής έδρας.

IV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 06.00

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Όνοματεπώνυμο Το πλήρες ονοματεπώνυμο των φυσικών προσώπων και η επίσημη καταχωρισμένη επωνυμία των νομικών προσώπων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν παραπομπών στον τύπο εταιρείας σύμφωνα με το εθνικό εταιρικό δίκαιο και τον μοναδικό αναγνωριστικό κωδικό που παρέχεται από τον κάτοχο στη στήλη 0020 αυτού του υποδείγματος.
0020	Κωδικός Ο κωδικός ως μέρος αναγνωριστικού κωδικού γραμμής πρέπει να είναι μοναδικός για κάθε αναφερόμενη οντότητα. Ο κωδικός είναι μοναδικός και χρησιμοποιείται με συνέπεια σε όλα τα υποδείγματα και διαχρονικά. Ο κωδικός έχει πάντοτε μια τιμή. Ο κωδικός του κατόχου, όπως ο εθνικός αριθμός ταυτοποίησης για τα φυσικά πρόσωπα ή ο αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (LEI) για τα νομικά πρόσωπα, ή οποιοσδήποτε άλλος διαθέσιμος επίσημος αναγνωριστικός κωδικός. Εφόσον υπάρχει LEI, αναφέρεται ο εν λόγω LEI. Προκειμένου να διευκολυνθεί η διαδικασία αντιπαραβολής των δεδομένων των εκδοτών, κατά την αναφορά του κωδικού λαμβάνεται υπόψη η ακόλουθη προσέγγιση. Υπάρχουν δύο κατάλογοι που αποτελούνται από διαφορετικά είδη κωδικών, ένα για φυσικά πρόσωπα και ένα για νομικές οντότητες. Οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων αναφέρουν το πρώτο διαθέσιμο είδος κωδικού από τον κατάλογο που προσδιορίζεται στη στήλη 0030, ξεκινώντας από την 1η επιλογή του καταλόγου και στη συνέχεια εξετάζουν κάθε είδος χωριστά για τις υπόλοιπες επιλογές, σε περίπτωση που ο κάτοχος δεν διαθέτει το συγκεκριμένο είδος αναγνωριστικού κωδικού.
0030	Είδος κωδικού Είδη κωδικών φυσικών προσώπων: 1. Εθνικός αριθμός ταυτοποίησης 2. Εθνικός αριθμός φορολογικού μητρώου 3. Αριθμός διαβατηρίου 4. Άλλο είδος αριθμού αναγνώρισης Είδη κωδικών νομικών προσώπων: 1. Αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (LEI) 2. Επίσημος εθνικός αριθμός καταχώρισης ή ευρωπαϊκός μοναδικός ταυτοποιητής (EUID) που διατίθεται βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*) 3. Επίσημος αριθμός φορολογικού μητρώου 4. Άλλο είδος αριθμού αναγνώρισης Το είδος του κωδικού αναφέρεται πάντοτε.

(*) Οδηγία (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Ιουνίου 2017, σχετικά με ορισμένες πτυχές του εταιρικού δικαίου (ΕΕ L 169 της 30.6.2017, σ. 46, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj>).

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0040	Ιδιώτης / μη ιδιώτης Συμπερίληψη κατηγορίας «Ιδιώτης / μη ιδιώτης», με βάση τον κάτοχο που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής. Οι ιδιώτες επενδυτές περιλαμβάνονται σε περίπτωση που ο κάτοχος που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής πληροί τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστεί ιδιώτης κάτοχος, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 σημείο 37) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114. Οι μη ιδιώτες περιλαμβάνονται σε διαφορετική κατηγορία.
0050	Χώρα Περιλαμβάνεται το όνομα της χώρας του κατόχου που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής, σύμφωνα με το σημείο 8 του παρόντος παραρτήματος.

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
Οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων κατανέμουν μία γραμμή για κάθε συγκεκριμένο κάτοχο που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής.	

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ: ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (S 07.01, S 07.02, S 07.03 και S 07.04)

V. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 07.01

9. Το υπόδειγμα S 07.01, σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές που είναι απαραίτητες για τη συμμόρφωση των εκδοτών με τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων που ορίζονται στον παρόντα εκτελεστικό κανονισμό. Το υπόδειγμα S 07.01 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τον συνολικό αριθμό και τη συνολική συγκεντρωτική αξία των συναλλαγών κατά την περίοδο αναφοράς, οι οποίες παρουσιάζονται χωριστά για τις χώρες που εμπίπτουν στο αντικείμενο της αναφοράς.
10. Οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων εφαρμόζουν την ακόλουθη προσέγγιση για τον προσδιορισμό των συναλλαγών που πρέπει να συμπεριληφθούν στο πεδίο εφαρμογής αυτού του υποδείγματος:
 - α) Συναλλαγές στις οποίες συμμετέχει ο πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων και ενεργεί ως πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων του δικαιούχου ή του δικαιούχου πληρωμής της συναλλαγής. Στις περιπτώσεις αυτές, η μεταβιβάζουσα οντότητα ή ο πληρωτής της συναλλαγής είτε αλληλεπιδρά επίσης μέσω παρόχου υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων είτε χωρίς τη συμμετοχή παρόχου υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, για παράδειγμα μέσω του πορτοφολιού του χωρίς θεματοφυλακή.
 - β) Συναλλαγές στις οποίες συμμετέχει ο πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων και ενεργεί ως πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων της μεταβιβάζουσας οντότητας ή του δικαιούχου πληρωμής της συναλλαγής. Στις περιπτώσεις αυτές, ο δικαιούχος ή ο δικαιούχος πληρωμής της συναλλαγής αλληλεπιδρά χωρίς τη συμμετοχή παρόχου υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, για παράδειγμα μέσω του πορτοφολιού του χωρίς θεματοφυλακή. Αυτά τα είδη συναλλαγών υπολογίζονται και αναφέρονται με τη μέγιστη δυνατή επιμέλεια, λόγω των περιορισμένων πληροφοριών που μπορεί να έχει ο πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων της μεταβιβάζουσας οντότητας ή του πληρωτή της συναλλαγής σχετικά με τους δύο κατόχους που συμμετέχουν στις μεταβιβάσεις.
11. Σύμφωνα με την προσέγγιση που εφαρμόζεται για τον καθορισμό της χώρας των κατόχων στο υπόδειγμα S 01.00 «Αριθμός κατόχων — κατά την ημερομηνία αναφοράς», η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας και του δικαιούχου που συμμετέχει στις συναλλαγές έχει ως εξής:
 - α) για φυσικά πρόσωπα, στη συνήθη διαμονή τους·
 - β) για νομικά πρόσωπα, στη διεύθυνση της καταστατικής έδρας.
12. Οι εν λόγω συναλλαγές εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτού του υποδείγματος, όταν τουλάχιστον ένας από τους κατόχους που συμμετέχουν στη συναλλαγή βρίσκεται εντός της Ένωσης. Επιπλέον, όταν η μάρκα αναφέρεται σε επίσημο νόμισμα ενός από τα κράτη μέλη της Ένωσης, στο αντικείμενο αναφοράς περιλαμβάνονται επίσης οι συναλλαγές στις οποίες αμφότεροι οι συμμετέχοντες κάτοχοι βρίσκονται εκτός της Ένωσης.
13. Ο εκδότης προσδιορίζει την αξία των συναλλαγών σύμφωνα με τη μέθοδο αποτίμησης που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].

14. Το υπόδειγμα S 07.01 περιλαμβάνει ανάλυση των συναλλαγών:
- ποιες από αυτές πραγματοποιήθηκαν στο εσωτερικό της χώρας·
 - ποιες από αυτές λαμβάνονται στη χώρα·
 - ποιες από αυτές αποστέλλονται από τη χώρα.
15. Το υπόδειγμα S 07.01 υποβάλλεται χωριστά για κάθε χώρα που σχετίζεται με τις συναλλαγές. Οι χώρες μιας συναλλαγής είναι οι χώρες διαμονής των κατόχων που συμμετέχουν στη συναλλαγή, συμπεριλαμβανομένης της χώρας της μεταβιβάζουσας οντότητας και της χώρας του δικαιούχου της συναλλαγής.

VI. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 07.01

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Συναλλαγές κατά την περίοδο αναφοράς — σύνολο Για τη χώρα που καθορίζεται από τον άξονα z, συναλλαγές στις οποίες είτε η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας είτε η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εντός της εν λόγω χώρας.
0020	εκ των οποίων, συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας Για τη χώρα που καθορίζεται από τον άξονα z, συναλλαγές στις οποίες τόσο η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας όσο και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκονται εντός της εν λόγω χώρας.
0030	εκ των οποίων, συναλλαγές που λαμβάνονται στη χώρα Για τη χώρα που καθορίζεται από τον άξονα z, συναλλαγές στις οποίες η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας βρίσκεται εκτός της εν λόγω χώρας και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εντός της εν λόγω χώρας.
0040	εκ των οποίων, συναλλαγές που αποστέλλονται από τη χώρα Για τη χώρα που καθορίζεται από τον άξονα z, συναλλαγές στις οποίες η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας βρίσκεται εντός της εν λόγω χώρας και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εκτός της εν λόγω χώρας.

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Αριθμός Ο συνολικός αριθμός συναλλαγών κατά την περίοδο αναφοράς.
0020	Ποσό Η συνολική συγκεντρωτική αξία των συναλλαγών κατά την περίοδο αναφοράς.

VII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 07.02

16. Η μόνη διαφορά μεταξύ των υποδειγμάτων S 07.02 και S 07.01 είναι ότι το υπόδειγμα S 07.02 αφορά όλες τις συναλλαγές στην ΕΕ, συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών εισροών και εκροών, και συνεπώς δεν έχει τον άξονα z που καθορίζει τη χώρα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής.

VIII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 07.02

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Συναλλαγές κατά την περίοδο αναφοράς — σύνολο Συναλλαγές στις οποίες είτε η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας είτε η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εντός της Ένωσης.

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0020	εκ των οποίων, συναλλαγές στο εσωτερικό της ΕΕ Συναλλαγές στις οποίες τόσο η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας όσο και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκονται εντός της Ένωσης.
0030	εκ των οποίων, συναλλαγές που λαμβάνονται στην ΕΕ Συναλλαγές στις οποίες η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας βρίσκεται εκτός της Ένωσης και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εντός της Ένωσης.
0040	εκ των οποίων, συναλλαγές που αποστέλλονται από την ΕΕ Συναλλαγές στις οποίες η τοποθεσία της μεταβιβάζουσας οντότητας βρίσκεται εντός της ΕΕ και η τοποθεσία του δικαιούχου βρίσκεται εκτός της Ένωσης.

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Αριθμός Ο συνολικός αριθμός συναλλαγών κατά την περίοδο αναφοράς.
0020	Ποσό Η συνολική συγκεντρωτική αξία των συναλλαγών κατά την περίοδο αναφοράς.

IX. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 07.03

17. Το υπόδειγμα S 07.03, σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114, περιέχει τις πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές που είναι απαραίτητες για τη συμμόρφωση των εκδοτών με τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων που ορίζονται στον παρόντα εκτελεστικό κανονισμό. Γι' αυτό το υπόδειγμα, στο πεδίο εφαρμογής εμπίπτουν οι συναλλαγές που συνδέονται με χρήσεις της μάρκας με αναφορά σε περιουσιακά στοιχεία ως ανταλλακτικού μέσου, σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
18. Αυτό το υπόδειγμα ακολουθεί τις απαιτήσεις που ορίζονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό [C(2024) 6910].
19. Το παρόν υπόδειγμα υποβάλλεται χωριστά για κάθε ζώνη ενιαίου νομίσματος, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 5 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].

X. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 07.03

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Συναλλαγές κατά την περίοδο αναφοράς — σύνολο Για τη ζώνη ενιαίου νομίσματος που προσδιορίζεται από τον άξονα z, οι συναλλαγές που εμπίπτουν στην εν λόγω ζώνη ενιαίου νομίσματος, σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 5 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Αριθμός Ο συνολικός αριθμός συναλλαγών κατά την περίοδο αναφοράς.
0020	Ποσό Η συνολική συγκεντρωτική αξία των συναλλαγών κατά την περίοδο αναφοράς.

άξονας-z	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
Ονομασία της ζώνης ενιαίου νομίσματος	Αυτό το υπόδειγμα υποβάλλεται χωριστά για κάθε ζώνη ενιαίου νομίσματος που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής. Ο άξονας z παρέχει όλες τις διαφορετικές ζώνες ενιαίου νομίσματος με βάση την τοποθεσία των κατόχων που συμμετέχουν στις συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής, σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 5 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].

XI. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 07.04

20. Οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων παρέχουν στους εκδότες τις διευθύνσεις δημόσιου κατανεμημένου καθολικού που χρησιμοποιούν για την πραγματοποίηση μεταβιβάσεων για λογαριασμό των πελατών τους. Σκοπός είναι να διευκολυνθούν οι εκδότες στον εντοπισμό των συναλλαγών που είναι καταχωρισμένες στο κατανεμημένο καθολικό και πραγματοποιούνται μεταξύ πορτοφολιών χωρίς θεματοφυλακή και να παρασχεθούν περισσότερες πληροφορίες στους εκδότες για την υποβολή των υποδειγμάτων τους, όπως ορίζεται στα παραρτήματα I και II του παρόντος εκτελεστικού κανονισμού, ιδίως στο υπόδειγμα S 04.03 «Συναλλαγές και μεταβιβάσεις ανά ημέρα μεταξύ πορτοφολιών εκτός θεματοφυλακής — μέσος όρος». Το υπόδειγμα S 07.04 «Διευθύνσεις κατανεμημένου καθολικού για την πραγματοποίηση μεταβιβάσεων για λογαριασμό πελατών» παρέχει τις πληροφορίες αυτές στους εκδότες.

XII. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 07.04

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Διεύθυνση κατανεμημένου καθολικού Οι διευθύνσεις δημόσιου κατανεμημένου καθολικού που χρησιμοποιεί ο πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων για την πραγματοποίηση μεταβιβάσεων για λογαριασμό των πελατών του.

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
	Οι πάροχοι υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων κατανέμουν μία γραμμή για κάθε διεύθυνση κατανεμημένου καθολικού που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής.

ΜΕΡΟΣ IV: ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΜΑΡΚΑ (S 08.00)

XIII. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με το υπόδειγμα S 08.00

21. Το υπόδειγμα S 08.00 περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό και το ποσό της μάρκας που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των υποδειγμάτων υποβολής στοιχείων, τις οποίες κατέχει ο πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, και στο πλαίσιο αυτό πρέπει να προσδιορίζονται ο αριθμός και το ποσό των εν λόγω μαρκών που κατέχονται από πελάτες του παρόχου υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων εντός της ΕΕ. Οι πληροφορίες αυτές κοινοποιούνται στον εκδότη, ώστε ο εκδότης να υπολογίζει με ακρίβεια τη συγκεντρωτική αξία της μάρκας του που έχει εκδοθεί στην ΕΕ και του σχετικού αποθεματικού περιουσιακών στοιχείων, ιδίως σε περίπτωση που η αντίστοιχη μάρκα εκδίδεται και σε διεθνή κλίμακα εκτός της ΕΕ.

XIV. Οδηγίες σχετικά με συγκεκριμένες θέσεις του υποδείγματος S 08.00

Γραμμή	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Μάρκα που κατέχει ο πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων Οι μάρκες τις οποίες κατέχει ο πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων.
0020	εκ των οποίων, μάρκες που κατέχονται μέσω πελατών του παρόχου υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων στην ΕΕ Οι μάρκες που τηρούνται από τον πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων και κατέχονται από ενωσιακούς πελάτες του παρόχου υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων.

Στήλη	Νομικά κείμενα αναφοράς και οδηγίες
0010	Αριθμός Ο αριθμός των μαρκών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής.
0020	Ποσό Το ποσό των μαρκών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής. Η αξία των μαρκών καθορίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο αποτίμησης που ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού [C(2024) 6910].

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V

Μέρος I: Ενιαίο μοντέλο σημείων δεδομένων

Όλα τα στοιχεία δεδομένων που ορίζονται στα παραρτήματα I και II του παρόντος κανονισμού μετατρέπονται σε ενιαίο μοντέλο σημείων δεδομένων.

Το ενιαίο μοντέλο σημείων δεδομένων πληροί τα ακόλουθα κριτήρια:

- α) παρέχει δομημένη απεικόνιση όλων των στοιχείων δεδομένων που περιλαμβάνονται στο παράρτημα I·
- β) προσδιορίζει όλες τις επιχειρηματικές έννοιες που περιλαμβάνονται στο παράρτημα II·
- γ) προβλέπει ένα λεξικό δεδομένων που προσδιορίζει τις ετικέτες πινάκων, τις ετικέτες τεταγμένων, τις ετικέτες αξόνων, τις ετικέτες τομέων, τις ετικέτες διαστάσεων και τις ετικέτες μελών·
- δ) προβλέπει παραμέτρους που προσδιορίζουν την ιδιότητα ή το ποσό των σημείων δεδομένων·
- ε) παρέχει ορισμούς των σημείων δεδομένων που εκφράζονται ως σύνθεση των χαρακτηριστικών τα οποία προσδιορίζουν μονοσήμαντα την έννοια·
- στ) περιέχει όλες τις σχετικές τεχνικές προδιαγραφές που είναι αναγκαίες για την ανάπτυξη λύσεων πληροφορικής για την υποβολή εκθέσεων με ενιαία εποπτικά στοιχεία.

Μέρος II: Κανόνες επικύρωσης

Τα στοιχεία δεδομένων που περιλαμβάνονται στα παραρτήματα I και II του παρόντος κανονισμού υπόκεινται σε κανόνες επικύρωσης οι οποίοι διασφαλίζουν την ποιότητα και τη συνεκτικότητα των δεδομένων.

Οι κανόνες επικύρωσης πληρούν τα ακόλουθα κριτήρια:

- α) προσδιορίζουν τη λογική σχέση μεταξύ των σχετικών σημείων δεδομένων·
- β) περιλαμβάνουν φίλτρα και προϋποθέσεις που καθορίζουν ένα σύνολο δεδομένων για το οποίο εφαρμόζεται ο κανόνας επικύρωσης·
- γ) ελέγχουν τη συνεκτικότητα των υποβαλλόμενων δεδομένων·
- δ) ελέγχουν την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δεδομένων·
- ε) προβλέπουν προκαθορισμένες τιμές που εφαρμόζονται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν έχουν υποβληθεί οι σχετικές πληροφορίες.