

ZAŁĄCZNIK II

SPRAWOZDAWCZOŚĆ EMITENTÓW TOKENÓW POWIĄZANYCH Z AKTYWAMI I TOKENÓW BĘDĄCYCH E-PIENIĄDZEM – INSTRUKCJE

Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE	2
I. STRUKTURA	2
II. ZAKRES SPRAWOZDAWCZOŚCI.....	2
CZĘŚĆ II: FUNDUSZE WŁASNE (S 09.01 I S 09.02)	4
III. UWAGI OGÓLNE DOTYCZĄCE WZORU S 09.01.....	4
IV. INSTRUKCJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI WZORU S 09.01.....	4
V. UWAGI OGÓLNE DOTYCZĄCE WZORU S 09.02.....	5
VI. INSTRUKCJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI WZORU S 09.02.....	5
CZĘŚĆ III: METODA TERMINÓW ZAPADALNOŚCI REZERWY AKTYWÓW (S 03.03) 6	
VII. UWAGI OGÓLNE DOTYCZĄCE WZORU S 03.03.....	6
VIII. INSTRUKCJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI WZORU S 03.03.....	7
CZĘŚĆ IV: DODATKOWE INFORMACJE NA POTRZEBY OCENY ZNACZENIA (S 10.01, S 10.02 I S 10.03).....	16
IX. UWAGI OGÓLNE DOTYCZĄCE WZORU S 10.01.....	16
X. INSTRUKCJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI WZORU S 10.01.....	17
XI. UWAGI OGÓLNE DOTYCZĄCE WZORU S 10.02.....	18
XII. INSTRUKCJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI WZORU S 10.02.....	19
XIII. UWAGI OGÓLNE DOTYCZĄCE WZORU S 10.03.....	21
XIV. INSTRUKCJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI WZORU S 10.03.....	22

CZEŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE

I. Struktura

1. Niniejszy załącznik zawiera instrukcje dla emitentów dotyczące zgłaszania wzorów.
2. Niniejszy załącznik odnosi się do następujących różnych zestawów wzorów:
 - (a) fundusze własne (S 09.01 i S 09.02);
 - (b) metoda terminów zapadalności w odniesieniu do struktury rezerwy aktywów (S 03.03);
 - (c) dodatkowe informacje na potrzeby oceny znaczenia (S 10.01, S 10.02 i S 10.03).
3. Dla każdego wzoru, w stosownych przypadkach, podano odniesienia prawne. Niniejszy załącznik zawiera dalsze szczegółowe informacje dotyczące bardziej ogólnych aspektów sprawozdawczości w każdym zestawie wzorów oraz instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji.
4. W instrukcjach stosowany jest następujący ogólny zapis: {wzór; wiersz; kolumna; oś z}. W przypadku wzorów zawierających tylko jedną kolumnę zapis odnosi się tylko do wierszy {wzór; wiersz}, w stosownych przypadkach z osią z.
5. W odniesieniu do tych wzorów w stosownych przypadkach emitenci powinni korzystać z informacji udostępnionych przez dostawców usług w zakresie kryptoaktywów.

II. Zakres sprawozdawczości

6. Emitenci tokenów powiązanych z aktywami i tokenów będących pieniądzem elektronicznym, którzy są objęci zakresem rozporządzenia (UE) 2023/1114¹.
7. Emitenci powinni przekazywać odpowiednie zestawy wzorów w niniejszym załączniku oddzielnie dla każdego tokena powiązanego z aktywami lub tokena będącego e-piędzdem podlegającego obowiązkowi sprawozdawczemu.
8. Emitenci powinni dołączyć do przedłożonych danych następujące informacje:
 - (a) sprawozdawczy dzień odniesienia oraz okres sprawozdawczy;
 - (b) walutę sprawozdawczą;
 - (c) w przypadku podmiotów prawnych – identyfikator podmiotu prawnego (LEI) emitenta, a w przypadku osób fizycznych – urzędowy krajowy numer identyfikacyjny mający zastosowanie w macierzystym państwie członkowskim;

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie rynków kryptoaktywów oraz zmiany rozporządzeń (UE) nr 1093/2010 i (UE) nr 1095/2010 oraz dyrektyw 2013/36/UE i (UE) 2019/1937 (Dz.U. L 150 z 9.6.2023, s. 40).

- (d) rodzaj tokena zdefiniowany w art. 3 ust. 1 pkt 6 i 7 rozporządzenia (UE) 2023/1114 oraz powiązany kod identyfikacyjny, odniesienie lub nazwę tokena, jeżeli są dostępne, na podstawie opublikowanego w odniesieniu do tokena dokumentu informacyjnego zgodnie z art. 6 rozporządzenia (UE) 2023/1114, który to token jest przedmiotem przedłożonych sprawozdań;
- (e) czy token jest powiązany wyłącznie z walutami urzędowymi; jest powiązany wyłącznie z walutami innymi niż waluty urzędowe; lub jest powiązany zarówno z walutami urzędowymi, jak i z walutami innymi niż urzędowe (kombinacja dwóch poprzednich opcji);
- (f) czy token został zaklasyfikowany jako znaczący zgodnie z art. 43 lub 56 rozporządzenia (UE) 2023/1114;
- (g) emitent nie otrzymał od dostawców usług w zakresie kryptoaktywów, w stosownych przypadkach, informacji określonych w załączniku III, zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku IV do niniejszych wytycznych.

CZĘŚĆ II: FUNDUSZE WŁASNE (S 09.01 i S 09.02)

III. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 09.01

9. Wzór S 09.01, w stosownych przypadkach zgodnie z wymogami określonymi w art. 35 i 58 rozporządzenia (UE) 2023/1114, zawiera informacje dotyczące funduszy własnych emitentów na temat tokena objętego zakresem sprawozdawczości. Emitentami objętymi zakresem sprawozdawczości przedmiotowego wzoru są emitenci tokenów powiązanych z aktywami, instytucje pieniądza elektronicznego emitujące znaczące tokeny będące e-pieniądem oraz, w przypadku gdy jest to wymagane przez właściwy organ zgodnie z art. 58 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114, instytucje pieniądza elektronicznego emitujące nieznaczące tokeny będące e-pieniądem.

IV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 09.01

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<u>Minimalna kwota wymogów w zakresie funduszy własnych na dzień odniesienia</u> Minimalna kwota wymogów w zakresie funduszy własnych na dzień odniesienia, zgodnie z art. 35 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114, oraz, w przypadku znaczących tokenów, również z uwzględnieniem art. 45 ust. 5 tego rozporządzenia.
0020	<u>Średnia kwota rezerwy aktywów</u> Średnia kwota rezerwy aktywów, zdefiniowana zgodnie z art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i standardami regulacyjnymi przyjętymi przez Komisję na podstawie art. 36 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2023/1114, obliczona za okres ostatnich sześciu miesięcy od dnia odniesienia, zgodnie ze specyfikacjami określonymi w art. 35 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114, jako „[...] <i>średnia kwota rezerwy aktywów powinna oznaczać średnią kwotę aktywów rezerwowych na koniec każdego dnia kalendarzowego obliczoną za okres ostatnich sześciu miesięcy</i> ”].
0030	<u>Jedna czwarta stałych kosztów pośrednich z poprzedniego roku</u> Jedna czwarta stałych kosztów pośrednich z poprzedniego roku, zgodnie z art. 35 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114. Jak określono dalej w tym samym artykule, kwota ta „[...] <i>powinna podlegać corocznemu przeglądowi i być obliczana zgodnie z art. 67 ust. 3</i> ”] rozporządzenia (UE) 2023/1114.
0040	<u>Kwota funduszy własnych na dzień odniesienia</u> Kwota funduszy własnych obliczona na dzień odniesienia, zgodnie z art. 35 rozporządzenia (UE) 2023/1114.
0050	<u>Dodatkowe wymogi w zakresie funduszy własnych</u> W stosownych przypadkach wymagana dodatkowa kwota w odniesieniu do wymogów w zakresie funduszy własnych, zgodnie z art. 35 ust. 1–3 rozporządzenia (UE) 2023/1114.

0060	<p><u>Dodatkowe wymogi w zakresie funduszy własnych w związku z wynikami testów warunków skrajnych</u></p> <p>W stosownych przypadkach wymagana dodatkowa kwota w odniesieniu do wymogów w zakresie funduszy własnych, zgodnie z art. 35 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0070	<p><u>Stosunek kwoty funduszy własnych do średniej kwoty rezerwy aktywów</u></p> <p>Kwota funduszy własnych, jak zgłoszono w wierszu 0040 przedmiotowego wzoru, podzielona przez średnią kwotę rezerwy aktywów zdefiniowaną w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114 oraz standardach regulacyjnych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 36 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p> <p>Średnia kwota rezerwy aktywów, którą należy obliczyć zgodnie ze specyfikacjami określonymi w art. 35 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/1114, jako [„[...] <i>średnia kwota rezerwy aktywów powinna oznaczać średnią kwotę aktywów rezerwowych na koniec każdego dnia kalendarzowego obliczoną za okres ostatnich sześciu miesięcy</i>”].</p>

V. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 09.02

10. Wzór S 09.02, w stosownych przypadkach zgodnie z wymogami określonymi w art. 35 i 58 rozporządzenia (UE) 2023/1114, zawiera strukturę kapitału podstawowego Tier I emitentów w odniesieniu do ich dostępnej kwoty funduszy własnych związanej z tokenem objętym zakresem sprawozdawczości. Emitentami objętymi zakresem sprawozdawczości przedmiotowego wzoru są emitenci tokenów powiązanych z aktywami, instytucje pieniądza elektronicznego emitujące znaczące tokeny będące e-pieniędzem oraz, w przypadku gdy jest to wymagane przez właściwy organ zgodnie z art. 58 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114, instytucje pieniądza elektronicznego emitujące nieznaczące tokeny będące e-pieniędzem.

VI. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 09.02

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><u>Kapitał podstawowy Tier I</u></p> <p>Zgodnie z art. 35 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114 – kapitał podstawowy Tier I zgodnie z art. 26–30 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (CRR)². Tę pozycję należy zgłosić w tym wierszu bez żadnych odliczeń.</p>
0020	<p><u>Instrumenty kapitałowe kwalifikujące się jako kapitał podstawowy Tier I</u></p> <p>Zgodnie z art. 35 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114 – instrumenty kapitałowe kwalifikujące się jako kapitał podstawowy Tier I zgodnie z art. 26–30 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Tę pozycję należy zgłosić w tym wierszu bez żadnych odliczeń.</p>

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1).

0030	<p><u>Zyski zatrzymane</u></p> <p>Zgodnie z art. 35 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114 – zyski zatrzymane zgodnie z art. 26–30 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Tę pozycję należy zgłosić w tym wierszu bez żadnych odliczeń.</p>
0040	<p><u>Inne skumulowane całkowite dochody</u></p> <p>Zgodnie z art. 35 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114 – inne skumulowane całkowite dochody zgodnie z art. 26–30 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Tę pozycję należy zgłosić w tym wierszu bez żadnych odliczeń.</p>
0050	<p><u>Pozostałe kapitały rezerwowe</u></p> <p>Zgodnie z art. 35 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114 – pozostałe rezerwy zgodnie z art. 26–30 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Tę pozycję należy zgłosić w tym wierszu bez żadnych odliczeń.</p>
0060	<p><u>Wszelkie inne kwalifikowalne fundusze</u></p> <p>Zgodnie z art. 35 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114 – wszelkie inne kwalifikowalne fundusze niezgłoszone jeszcze w wierszach 0020–0050 tego wzoru zgodnie z art. 26–30 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Tę pozycję należy zgłosić w tym wierszu bez żadnych odliczeń.</p>
0070	<p><u>Odliczenia</u></p> <p>Zgodnie z art. 35 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114 – odliczenia na podstawie art. 36 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez stosowania progowych wyłączeń, o których mowa w art. 46 ust. 4 i art. 48 tego rozporządzenia.</p>

CZĘŚĆ III: METODA TERMINÓW ZAPADALNOŚCI REZERWY AKTYWÓW (S 03.03)

VII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 03.03

11. Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, jak opisano w odpowiednich wierszach tego wzoru, powinny być rozmieszczone w dwunastu przedziałach czasowych, jak opisano w odpowiednich kolumnach tego wzoru, zgodnie z ich rezydualnym umownym terminem zapadalności w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia, przy czym dni, tygodnie i miesiące odnoszą się odpowiednio do dni roboczych, tygodni kalendarzowych i miesięcy kalendarzowych. Umowy z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu, które można rozwiązać, oraz środki pieniężne, które można wycofać za uprzednim wypowiedzeniem, o okresie zapadalności odpowiadającym każdemu przedziałowi czasowemu, również powinny zostać dodane.
12. Emitenci tokenów powiązanych z aktywami i tokenów będących e-pieniędzem powinni zgłaszać wartość rynkową lub, w stosownych przypadkach, kwotę aktywów, wpływów i wypływów. Zgłoszona wartość rynkowa:
 - (a) powinna uwzględniać wypływy netto i wpływy netto, do których doszłoby w przypadku wczesnej likwidacji zabezpieczenia, w tym instrumenty pochodne

zabezpieczające różnicę między zmianą wartości rynkowej aktywów rezerwowych a zmianą wartości rynkowej aktywów powiązanych z tokenem;

(b) nie powinna uwzględniać regulacyjnych redukcji wartości.

13. Zasadniczo emitenci powinni zgłaszać wartości dodatnie w całym wzorze, chociaż należy zachować wyjątki w przypadku instrumentów pochodnych w wierszach 0480–0540, gdy konieczne jest zgłoszenie skompensowanych wartości stron (legs) instrumentów pochodnych.
14. Aktywa zgłoszone w wierszach 0010–0180 nie powinny uwzględniać mechanizmu zamknięcia zdefiniowanego w art. 6 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.
15. Instytucje pieniądza elektronicznego emitujące tokeny będące e-pieniędzem inne niż tokeny znaczące, które to instytucje nie zostały zobowiązane do spełnienia wymogu dotyczącego rezerwy aktywów zgodnie z art. 58 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114, powinny przekazać ten wzór wraz z danymi dotyczącymi kwoty depozytów w instytucjach kredytowych i wartości rynkowej wysoce płynnych instrumentów finansowych, jakie powinny posiadać zgodnie z art. 54 lit. b) rozporządzenia (UE) 2023/1114. W takich przypadkach odniesienia do rezerwy aktywów w instrukcjach dla poszczególnych wierszy tego wzoru należy pominąć, a emitenci objęci zakresem sprawozdawczości powinni uwzględnić wymogi wynikające z wyżej wymienionego art. 54 lit. b) rozporządzenia (UE) 2023/1114.
16. Emitenci powinni zgłaszać wszystkie pozycje w tym wzorze w walucie sprawozdawczej, niezależnie od rzeczywistej denominacji tych pozycji. W tym celu pozycje, które nie są denominowane w walucie sprawozdawczej, należy przeliczyć na walutę sprawozdawczą według natychmiastowego kursu wymiany EBC (spot) obowiązującego w sprawozdawczym dniu odniesienia. W tym wzorze emitenci powinni zgłaszać również osobno pozycje, które są denominowane w tej samej walucie, i przedstawiać je w ich walucie denominacji, określając odpowiednio powiązaną wartość osi z.

VIII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 03.03

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<u>Nie więcej niż 1 dzień</u> Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny umowny termin zapadalności wynosi nie więcej niż jeden dzień, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.
0020	<u>Ponad 1 dzień, ale nie więcej niż 5 dni</u> Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad jeden dzień, ale nie więcej niż pięć dni, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.

0030	<p><u>Ponad 5 dni, ale nie więcej niż 2 tygodnie</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad pięć dni, ale nie więcej niż dwa tygodnie, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>
0040	<p><u>Ponad 2 tygodnie, ale nie więcej niż 3 tygodnie</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad dwa tygodnie, ale nie więcej niż trzy tygodnie, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>
0050	<p><u>Ponad 3 tygodnie, ale nie więcej niż 1 miesiąc</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad trzy tygodnie, ale nie więcej niż jeden miesiąc, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>
0060	<p><u>Ponad 1 miesiąc, ale nie więcej niż 2 miesiące</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad jeden miesiąc, ale nie więcej niż dwa miesiące, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>
0070	<p><u>Ponad 2 miesiące, ale nie więcej niż 3 miesiące</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad dwa miesiące, ale nie więcej niż trzy miesiące, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>
0080	<p><u>Ponad 3 miesiące, ale nie więcej niż 6 miesięcy</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad trzy miesiące, ale nie więcej niż sześć miesięcy, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>
0090	<p><u>Ponad 6 miesięcy, ale nie więcej niż 12 miesięcy</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad sześć miesięcy, ale nie więcej niż dwanaście miesięcy, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>
0100	<p><u>Ponad 12 miesięcy, ale nie więcej niż 36 miesięcy</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad dwanaście miesięcy, ale nie więcej niż trzydzieści sześć miesięcy, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>
0110	<p><u>Ponad 36 miesięcy, ale nie więcej niż 60 miesięcy</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad trzydzieści sześć miesięcy, ale nie więcej niż sześćdziesiąt miesięcy, w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>

0120	<p><u>Ponad 60 miesięcy</u></p> <p>Odpowiednie aktywa, wpływy i wypływy, których indywidualny rezydualny termin zapadalności wynosi ponad sześćdziesiąt miesięcy w odniesieniu do sprawozdawczego dnia odniesienia.</p>
------	--

Wiersze	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><u>Monety i banknoty</u></p> <p>Całkowita kwota monet i banknotów w rezerwie aktywów.</p>
0020	<p><u>Depozyty w instytucjach kredytowych</u></p> <p>Kwota depozytów w rezerwie aktywów w instytucjach kredytowych.</p>
0030	<p><u>SJK 1</u></p> <p>Kwota depozytów w instytucjach kredytowych w wierszu 0020, którym wyznaczona ECAI przypisała stopień jakości kredytowej 1.</p>
0040	<p><u>SJK 2</u></p> <p>Kwota depozytów w instytucjach kredytowych w wierszu 0020, którym wyznaczona ECAI przypisała stopień jakości kredytowej 2.</p>
0050	<p><u>SJK 3</u></p> <p>Kwota depozytów w instytucjach kredytowych w wierszu 0020, którym wyznaczona ECAI przypisała stopień jakości kredytowej 3.</p>
0060	<p><u>SJK 4+</u></p> <p>Kwota depozytów w instytucjach kredytowych w wierszu 0020, którym wyznaczona ECAI przypisała stopień jakości kredytowej 4 lub gorszy.</p>
0070	<p><u>Bez SJK ECAI</u></p> <p>Kwota depozytów w instytucjach kredytowych w wierszu 0020 bez stopnia jakości kredytowej przypisanego przez wyznaczoną ECAI.</p>
0080	<p><u>Towary</u></p> <p>Wartość rynkowa towarów lub udziałów w funduszach, które inwestują w towary w celu odzwierciedlenia cen towarów powiązanych znajdujących się w rezerwie aktywów.</p>
0090	<p><u>Aktywa stanowiące należności od banków centralnych lub gwarantowane przez banki centralne</u></p> <p>Wartość lub wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych w rezerwie aktywów zdefiniowanych w art. 2 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od banków centralnych lub</p>

	gwarantowanych przez banki centralne, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. b) i d) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/61 ³ .
0100	<p><u>Aktywa stanowiące należności od rządów centralnych lub gwarantowane przez rządy centralne</u></p> <p>Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych w rezerwie aktywów zdefiniowanych w art. 2 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od rządów centralnych lub gwarantowanych przez rządy centralne, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. c) i d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.</p>
0110	<p><u>Aktywa stanowiące należności od samorządów regionalnych / władz lokalnych lub gwarantowane przez samorządy regionalne / władze lokalne</u></p> <p>Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych w rezerwie aktywów zdefiniowanych w art. 2 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od samorządów regionalnych lub władz lokalnych lub gwarantowanych przez samorządy regionalne lub władze lokalne, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. c) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.</p>
0120	<p><u>Aktywa stanowiące należności od podmiotów sektora publicznego lub gwarantowane przez podmioty sektora publicznego</u></p> <p>Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych w rezerwie aktywów zdefiniowanych w art. 2 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od podmiotów sektora publicznego lub gwarantowanych przez podmioty sektora publicznego, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. c) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.</p>
0130	<p><u>Aktywa stanowiące należności od instytucji kredytowych lub gwarantowane przez instytucje kredytowe (objęte ochroną przez rząd państwa członkowskiego, wierzyciela uprzywilejowanego)</u></p> <p>Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych w rezerwie aktywów zdefiniowanych w art. 2 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, wyemitowanych przez instytucje kredytowe, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. e) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/61.</p>
0140	<p><u>Aktywa stanowiące należności od wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych lub gwarantowane przez wielostronne banki rozwoju i organizacje międzynarodowe</u></p> <p>Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych w rezerwie aktywów zdefiniowanych w art. 2 regulacyjnych standardów technicznych</p>

³ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/61 z dnia 10 października 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do wymogu pokrycia wpływów netto dla instytucji kredytowych (Dz.U. L 11 z 17.1.2015, s. 1).

	przyjętych na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących należności od wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych lub gwarantowanych przez wielostronne banki rozwoju i organizacje międzynarodowe, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. g) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0150	<u>Kwalifikujące się jednostki przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania</u> Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych w rezerwie aktywów zdefiniowanych w art. 2 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, reprezentujących udziały lub jednostki uczestnictwa w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, o których mowa w art. 15 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/61. W tej pozycji należy zgłaszać również wartość rynkową jednostek uczestnictwa w UCITS w rezerwie aktywów, o których to UCITS mowa w art. 38 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2023/1114.
0160	<u>Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością</u> Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych w rezerwie aktywów zdefiniowanych w art. 2 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, stanowiących ekspozycje w postaci obligacji zabezpieczonych charakteryzujących się wyjątkowo wysoką jakością, o których mowa w art. 10 ust. 1 lit. f) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0170	<u>Inne wysoce płynne instrumenty finansowe, odzwierciedlające aktywa powiązane</u> Wartość rynkowa wysoce płynnych instrumentów finansowych w rezerwie aktywów odzwierciedlających aktywa powiązane, objętych art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.
0180	<u>Inne aktywa rezerwowe</u> Kwota / wartość rynkowa wszelkich innych aktywów w rezerwie aktywów, o której mowa w art. 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114.
0190	<u>Transakcje reverse repo</u>
0200	<u>Wpływy środków pieniężnych</u> Kwota wpływów środków pieniężnych z tytułu transakcji reverse repo.
0210	<u>Wypływy z tytułu zabezpieczenia</u> Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia z transakcji reverse repo.

0220	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (i) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach transakcji reverse repo zgłoszona w wierszach od 0090 do 0150.</p>
0230	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach transakcji reverse repo zgłoszona w wierszu 0160.</p>
0240	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach transakcji reverse repo zgłoszona w wierszu 0170.</p>
0250	<p><u>Inne aktywa rezerwowe</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach transakcji reverse repo zgłoszona w wierszu 0180.</p>
0260	<p><u>Inne aktywa (aktywa niebędące aktywami rezerwowymi)</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach transakcji reverse repo, które nie są uwzględnione w aktywach rezerwowych.</p>
0270	<p><u>Transakcje repo</u></p>
0280	<p><u>Wypływy środków pieniężnych</u></p> <p>Kwota wpływów środków pieniężnych z tytułu transakcji repo.</p>
0290	<p><u>Wpływy z tytułu zabezpieczenia</u></p> <p>Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia z transakcji repo.</p>
0300	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (i) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które – jeżeli jest wolne od obciążeń – kwalifikowałoby się jako aktywa rezerwowe zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (i) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>

0310	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które – jeżeli jest wolne od obciążeń – kwalifikowałyby się jako aktywa rezerwowe zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0320	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które – jeżeli jest wolne od obciążeń – kwalifikowałyby się jako aktywa rezerwowe zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0330	<p><u>Inne aktywa rezerwowe</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które – jeżeli jest wolne od obciążeń – kwalifikowałyby się jako aktywa rezerwowe inne niż aktywa przewidziane w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (i), (ii) lub (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0340	<p><u>Inne aktywa (aktywa niebędące aktywami rezerwowymi)</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które nie kwalifikowałyby się jako aktywa rezerwowe, nawet gdyby było wolne od obciążeń.</p>
0350	<p><u>Swapy zabezpieczeń</u></p>
0360	<p><u>Wpływy z tytułu zabezpieczenia</u></p> <p>Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia ze swapów zabezpieczeń.</p>
0370	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (i) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach swapów zabezpieczeń zgłoszona w wierszach od 0090 do 0150.</p>
0380	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach swapów zabezpieczeń zgłoszona w wierszu 0160.</p>

0390	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach swapów zabezpieczeń zgłoszona w wierszu 0170.</p>
0400	<p><u>Inne aktywa rezerwowe</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach swapów zabezpieczeń zgłoszona w wierszu 0180.</p>
0410	<p><u>Inne aktywa (aktywa niebędące aktywami rezerwowymi)</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia otrzymanego w ramach swapów zabezpieczeń, które nie są uwzględnione w aktywach rezerwowych.</p>
0420	<p><u>Wpływy z tytułu zabezpieczenia</u></p> <p>Wartość rynkowa wpływów z tytułu zabezpieczenia ze swapów zabezpieczeń.</p>
0430	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (i) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które – jeżeli jest wolne od obciążeń – kwalifikowałoby się jako aktywa rezerwowe zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (i) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0440	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które – jeżeli jest wolne od obciążeń – kwalifikowałoby się jako aktywa rezerwowe zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0450	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które – jeżeli jest wolne od obciążeń – kwalifikowałoby się jako aktywa rezerwowe zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0460	<p><u>Inne aktywa rezerwowe</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które – jeżeli jest wolne od obciążeń – kwalifikowałoby się jako inne aktywa rezerwowe.</p>

0470	<p><u>Inne aktywa (aktywa niebędące aktywami rezerwowymi)</u></p> <p>Wartość rynkowa zabezpieczenia wniesionego w ramach transakcji repo, które nie kwalifikowałyby się jako aktywa rezerwowe, nawet gdyby było wolne od obciążeń.</p>
0480	<p><u>Zabezpieczające instrumenty pochodne</u></p> <p>Wypływy lub wpływy netto, do których doszłoby w przypadku wczesnej likwidacji zabezpieczających instrumentów pochodnych odnoszących się do wysoce płynnych instrumentów finansowych, o których mowa w art. 4 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114, lub zabezpieczających instrumentów pochodnych odnoszących się do aktywów powiązanych z tokenami, o których mowa w art. 3 regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p> <p>Te wypływy lub wpływy netto należy uwzględnić w wartości rynkowej pozycji zgłoszonych w tym wzorze jako aktywa rezerwowe.</p>
0490	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (i) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Kwota zabezpieczających instrumentów pochodnych zgłoszona w wierszu 0480, jeżeli pozycja zabezpieczana jest przewidziana na podstawie art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (i) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0500	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Kwota zabezpieczających instrumentów pochodnych zgłoszona w wierszu 0480, jeżeli pozycja zabezpieczana jest przewidziana na podstawie art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (ii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0510	<p><u>Aktywa, o których mowa w art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114</u></p> <p>Kwota zabezpieczających instrumentów pochodnych zgłoszona w wierszu 0480, jeżeli pozycja zabezpieczana jest przewidziana na podstawie art. 2 ust. 1 lit. a) pkt (iii) regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p>
0520	<p><u>Towary</u></p> <p>Kwota zabezpieczających instrumentów pochodnych zgłoszona w wierszu 0480, jeżeli pozycją zabezpieczaną są towary.</p>

0530	<u>Inne aktywa rezerwowe</u> Kwota zabezpieczających instrumentów pochodnych zgłoszona w wierszu 0480, jeżeli pozycją zabezpieczaną są inne aktywa rezerwowe niż te przewidziane w wierszach 0490, 0500, 0510 lub 0520.
0540	<u>Niezabezpieczające instrumenty pochodne</u> Wypływy lub wpływy netto, do których doszłoby w przypadku wczesnej likwidacji wszystkich instrumentów pochodnych zdefiniowanych w art. 2 ust. 1 pkt 29 rozporządzenia (UE) nr 600/2014 ⁴ , a których nie określono jako zabezpieczeń aktywów rezerwowych.
Oś z	Odniesienia prawne i instrukcje
Waluta	Emitent powinien wskazać, która waluta jest objęta zakresem stosowania zgodnie z pkt 16 dla danego wzoru.

CZĘŚĆ IV: DODATKOWE INFORMACJE NA POTRZEBY OCENY ZNACZENIA (S 10.01, S 10.02 i S 10.03)

IX. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 10.01

17. Wzór S 10.01 zawiera informacje niezbędne do oceny znaczenia zgodnie z art. 43 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2024/1506⁵, które to informacje nie są objęte żadnymi innymi wzorami na podstawie rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2024/2902⁶ ani żadnymi innymi częściami tego załącznika do niniejszych wytycznych.

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 600/2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 173 z 12.6.2014).

⁵ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2024/1506 z dnia 22 lutego 2024 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 poprzez doprecyzowanie niektórych kryteriów dotyczących klasyfikowania tokenów powiązanych z aktywami i tokenów będących e-pieniądem jako znaczące (Dz.U. L, 2024/1506, 30.5.2024).

⁶ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2024/2902 z dnia 20 listopada 2024 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 w odniesieniu do sprawozdawczości związanej z tokenami powiązаныmi z aktywami i tokenami będącymi e-pieniądem denominowanymi w walucie, która nie jest walutą urzędową państwa członkowskiego (Dz.U. L, 2024/2902, 28.11.2024).

X. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 10.01

Wiersze	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><u>Kapitalizacja rynkowa tokena w UE</u></p> <p>Zgodnie z art. 43 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2023/1114 – kapitalizacja rynkowa tokena na koniec okresu sprawozdawczego.</p> <p>Należy zgłaszać jedynie kapitalizację rynkową tokena w UE.</p> <p>W przypadkach gdy ten sam token jest emitowany przez różnych emitentów w Unii Europejskiej lub poza nią, kapitalizację rynkową w Unii tokena wyemitowanego przez wszystkich emitentów, w UE lub poza UE, należy zgłaszać tutaj.</p>
0020	<p><u>Kapitalizacja rynkowa tokena w skali międzynarodowej poza UE</u></p> <p>Zgodnie z art. 43 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2023/1114 i szczegółowym opisem w art. 2 ust. 1 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2024/1506 – kapitalizacja rynkowa tokena na skalę międzynarodową na koniec okresu sprawozdawczego.</p> <p>Należy zgłaszać jedynie kapitalizację rynkową tokena poza UE.</p> <p>W przypadkach gdy ten sam token jest emitowany przez różnych emitentów w Unii Europejskiej lub poza nią, kapitalizację rynkową poza Unią tokena wyemitowanego przez wszystkich emitentów, w UE lub poza UE, należy zgłaszać tutaj.</p>
0030	<p><u>Wyznaczenie emitenta jako „strażnika dostępu” do „podstawowych usług platformowych” zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2022/1925⁷</u></p> <p>Wskazanie przez emitenta, czy kryteria znaczenia określone w art. 43 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2023/1114 są spełnione.</p> <p>W tej komórce należy podać wartość „Tak” lub „Nie”.</p>
0040	<p><u>Emisja innych tokenów powiązanych z aktywami lub tokenów będących e-pieniądzem</u></p> <p>Wskazanie przez emitenta, czy zgodnie z kryteriami znaczenia określonymi w art. 43 ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) 2023/1114 emitent emituje więcej niż jeden token powiązany z aktywami lub token będący e-pieniądzem.</p> <p>W tej komórce należy podać wartość „Tak” lub „Nie”.</p>
0050	<p><u>Świadczenie usług w zakresie kryptoaktywów przez emitenta</u></p> <p>Wskazanie przez emitenta, czy zgodnie z kryteriami znaczenia określonymi w art. 43 ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) 2023/1114 emitent świadczy co najmniej jedną usługę w zakresie kryptoaktywów.</p>

⁷ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/1925 z dnia 14 września 2022 r. w sprawie kontestowalnych i uczciwych rynków w sektorze cyfrowym oraz zmiany dyrektyw (UE) 2019/1937 i (UE) 2020/1828 (akt o rynkach cyfrowych) (Dz.U. L 265 z 12.10.2022, s. 1).

	W tej komórce należy podać wartość „Tak” lub „Nie”.
--	---

Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><u>Wartość</u></p> <p>Kwota, którą należy zgłosić zgodnie z definicją w odniesieniu do wierszy 0010 i 0020 tego wzoru</p>
0020	<p><u>Tak/Nie</u></p> <p>Wartości „Tak” lub „Nie”, które należy zgłosić, zgodnie ze specyfikacjami przewidzianymi dla wierszy 0030–0050 tego wzoru.</p>

XI. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 10.02

18. Wzór S 10.02 zawiera dodatkowe informacje niezbędne do oceny znaczenia zgodnie z art. 43 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2024/1506, które to informacje nie są objęte żadnymi innymi wzorami na podstawie rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2024/2902 ani żadnymi innymi częściami tego załącznika do niniejszych wytycznych.
19. W odniesieniu do tego wzoru należy również wziąć pod uwagę następujące specyfikacje:
 - (a) Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 36 rozporządzenia (UE) 2023/1114 „znacznym pakietem akcji lub znacznymi udziałami” oznaczają posiadane bezpośrednio lub pośrednio akcje lub udziały w emitencji tokenów powiązanych z aktywami lub w dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, stanowiące co najmniej 10% kapitału lub praw głosu, jak określono odpowiednio w art. 9 i 10 dyrektywy 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady⁸, z uwzględnieniem warunków dotyczących ich agregacji określonych w art. 12 ust. 4 i 5 tej dyrektywy, bądź umożliwiające wywieranie znaczącego wpływu na zarządzanie danym emitentem tokenów powiązanych z aktywami lub danym dostawcą usług w zakresie kryptoaktywów.
 - (b) W odniesieniu do tokenów powiązanych z aktywami wyemitowanych przez przedsiębiorstwa prawne inne niż instytucje kredytowe, zgodnie z art. 41 rozporządzenia (UE) 2023/1114 osoby fizyczne lub prawne bądź takie osoby działające w porozumieniu, zamierzające nabyć, bezpośrednio lub pośrednio (potencjalny nabywca), znaczny pakiet akcji lub znacznymi udziałami w emitencji tokena powiązanego z aktywami lub zwiększyć, bezpośrednio lub pośrednio, taki posiadany znaczny pakiet akcji lub takie posiadane znaczne udziały, w wyniku czego odsetek posiadanych praw głosu lub posiadanego kapitału osiągnąłby bądź przekroczył 20%, 30% lub 50% lub w wyniku czego emitent tego tokena powiązanego z aktywami stałby

⁸ Dyrektywa 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 15 grudnia 2004 r. w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, których papiery wartościowe dopuszczane są do obrotu na rynku regulowanym oraz zmieniająca dyrektywę 2001/34/WE (Dz.U. L 390 z 31.12.2004, s. 38).

się jednostką zależną takiej osoby lub takich osób, powinny powiadomić o tym na piśmie właściwy organ tego emitenta, wskazując wielkość planowanego pakietu akcji lub planowanych udziałów oraz przekazując informacje wymagane na podstawie regulacyjnych standardów technicznych przyjętych przez Komisję zgodnie z art. 42 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2023/1114. Na zasadzie równoważności, zgodnie z tym samym przepisem, osoba fizyczna lub prawna, która postanowiła zbyć, bezpośrednio lub pośrednio, znaczny pakiet akcji lub znaczne udziały w emitencie tokena powiązanego z aktywami, przed zbyciem akcji lub udziałów powinna powiadomić o tym na piśmie właściwy organ, wskazując wielkość tego pakietu akcji lub tych udziałów. Osoba ta powinna powiadomić również właściwy organ w przypadku podjęcia decyzji o zmniejszeniu posiadanego znacznego pakietu akcji lub posiadanych znacznych udziałów w taki sposób, że odsetek praw głosu lub posiadanego przez nią kapitału spadłby wówczas poniżej poziomu 10%, 20%, 30% lub 50% lub emitent tokena powiązanego z aktywami przestałby być jednostką zależną tej osoby.

- (c) W odniesieniu do tokenów powiązanych z aktywami emitowanych przez instytucje kredytowe powiadomienia właściwych organów o nabyciu lub zbyciu znacznych pakietów akcji lub znacznych udziałów są regulowane na podstawie CRR/CRD⁹.
- (d) W odniesieniu do tokenów będących e-pieniądzem emitowanych przez instytucje pieniądza elektronicznego art. 3 dyrektywy 2009/110/WE¹⁰ ustanawia równoważne zasady powiadamiania właściwych organów o nabyciu i zbyciu znacznych pakietów akcji lub znacznych udziałów.

20. Liczba wierszy, które należy zgłosić w odniesieniu do tych wzorów, zależy od powyższych instrukcji i dalszych specyfikacji, stosownie do potrzeb.

XII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 10.02

Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<u>Imię i nazwisko / nazwa osoby fizycznej/prawnej</u> Imię i nazwisko lub nazwa osoby fizycznej lub prawnej objętej sprawozdawczością, w zależności od wartości osi z dla wzoru.
0020	<u>Kod</u> Kod podmiotu objętego sprawozdawczością, na przykład krajowy numer identyfikacyjny w przypadku osób fizycznych lub identyfikatora podmiotu prawnego (kod LEI) w przypadku osób prawnych, lub inny dostępny mający

⁹ [Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE \(Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338\).](#)

¹⁰ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/110/WE z dnia 16 września 2009 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności przez instytucje pieniądza elektronicznego oraz nadzoru ostrożnościowego nad ich działalnością, zmieniająca dyrektywy 2005/60/WE i 2006/48/WE oraz uchylająca dyrektywę 2000/46/WE (Dz.U. L 267 z 10.10.2009).

	zastosowanie oficjalny identyfikator, w zależności od wartości osi z dla wzoru. Jeżeli dostępny jest kod LEI, <u>należy</u> go zgłosić.
0030	<p><u>Rodzaj kodu</u></p> <p>Rodzaj kodu zgłoszonego w kolumnie 0020 w odniesieniu do podmiotu objętego sprawozdawczością.</p> <p>Rodzaje kodów w odniesieniu do osób prawnych i osób fizycznych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. identyfikator podmiotu prawnego (kod LEI) 2. urzędowy krajowy numer rejestracyjny lub niepowtarzalny identyfikator europejski (EUID) udostępniony na podstawie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132¹¹ 3. urzędowy numer identyfikacji podatkowej 4. krajowy numer identyfikacyjny 5. krajowy numer identyfikacji podatkowej 6. numer paszportu 7. inny rodzaj numeru identyfikacyjnego. <p>Należy zawsze określić rodzaj kodu.</p>
0040	<p><u>Rodzaj instytucji</u></p> <p>Rodzaj instytucji objętej sprawozdawczością, w stosownych przypadkach, w zależności od podmiotu objętego sprawozdawczością i wartości osi z dla wzoru. Należy stosować poniższy wykaz:</p> <ul style="list-style-type: none"> • G-SII • O-SII • duża instytucja (inna niż G-SII lub O-SII) • inna (standardowe instytucje oraz małe i niezłożone instytucje).
0050	<p><u>Kwota / wartość rynkowa</u></p> <p>Kwota lub wartość rynkowa udziałów kapitałowych, w zależności od wartości osi z dla wzoru.</p>
0060	<p><u>Jako % wszystkich pakietów akcji / udziałów</u></p> <p>Odsetek zgłoszonej wartości w kolumnie 0040 tego wzoru w porównaniu z odpowiednimi całkowitymi udziałami kapitałowymi.</p>

¹¹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek (Dz.U. L 169 z 30.6.2017, s. 46).

Oś z	Odniesienia prawne i instrukcje
Posiadacze znacznych pakietów akcji / udziałów	<p>Emitent powinien zgłaszać osobne wzory dla każdego z następujących rodzajów:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ kluczowi posiadacze znacznych pakietów akcji / udziałów ▪ nabycie znacznych pakietów akcji / udziałów ▪ zbycie znacznych pakietów akcji/udziałów.

XIII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 10.03

21. Wzór S 10.03 zawiera informacje na temat średniej liczby i średniej zagregowanej wartości transakcji w ujęciu dziennym w okresie sprawozdawczym, powiązanych z zastosowaniami tokena jako środka wymiany i uznawanych za wpływy do UE lub wypływy z UE. Informacje te przekazane wraz z tym wzorem będą istotne dla oceny znaczenia zgodnie z art. 43 ust. 1 lit. e) i szczegółowym opisem w art. 2 ust. 1 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2024/1506.
22. Do celów przedmiotowego wzoru objęte sprawozdawczością powinny być transakcje określone w art. 22 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i szczegółowo określone w regulacyjnych standardach technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 22 ust. 6 rozporządzenia (UE) 2023/1114 jako transakcje powiązane z zastosowaniami tokena jako środka wymiany.
23. Wzór ten powinien być zgodny z wymogami, metodyką i zakresem określonymi w regulacyjnych standardach technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 22 ust. 6 rozporządzenia (UE) 2023/1114, z wyjątkiem następujących specyfikacji:
 - (a) W odniesieniu do tego wzoru tokenami objętymi sprawozdawczością powinny być wszystkie tokeny powiązane z aktywami i tokeny będące e-pieniądzem, w tym tokeny będące e-pieniądzem powiązane z walutą UE.
 - (b) W przypadku tego wzoru odbiorca albo płatnik transakcji znajduje się na terytorium UE. Jeżeli to płatnik znajduje się na terytorium UE, transakcje te należy uwzględnić w wierszu 0020, Wpływy z UE. Jeżeli to odbiorca znajduje się na terytorium UE, transakcje te należy uwzględnić w wierszu 0010, Wpływy do UE.
 - (c) W przypadku tego wzoru nie jest wymagany podział na poszczególne obszary jednej waluty.

XIV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 10.03

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><u>Wpływy do UE</u></p> <p>Transakcje, w przypadku których odbiorca transakcji znajduje się na terytorium UE, a płatnik transakcji znajduje się poza terytorium UE.</p>
0020	<p><u>Wypływy z UE</u></p> <p>Transakcje, w przypadku których płatnik transakcji znajduje się na terytorium UE, a odbiorca transakcji znajduje się poza terytorium UE.</p>

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