

Krüptovaraturu osalise, lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaali ja lepinguriigi varapõhise tokeni emitendi Eesti filiaali regulaarsete järelevalveliste aruannete sisu, vormid, koostamise metoodika ja esitamise kord

Määrus kehtestatakse krüptovaraturu seaduse § 15 lõike 8 alusel.

§ 1. Määruse reguleerimisala

Määrusega kehtestatakse nõuded Finantsinspeksioonile esitatavate krüptovarateenuse osutaja, lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaali ja lepinguriigi varapõhise tokeni emitendi Eesti filiaali regulaarsete järelevalveliste aruannete sisule, vormile ja koostamise metoodikale ning kehtestatakse aruannete esitamise kord.

§ 2. Krüptovarateenuse osutaja ja lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaali aruanded

(1) Krüptovarateenuse osutaja koostab ja esitab Finantsinspeksioonile järgmised aruanded, kui käesoleva paragrahvi lõigetes 2 ja 3 ei ole sätestatud teisiti:

- 1) bilansi aruanne (lisa 1);
- 2) kasumiaruanne (lisa 2);
- 3) krüptovarateenuste aruanne (lisa 3);
- 4) krüptovarateenuse osutaja klientide vara aruanne (lisa 4);
- 5) usaldatavusnõuete aruanne (lisa 5);
- 6) krüptovarateenuse osutaja finantsvarade aruanne (lisa 8).

(2) Kui krüptovarateenuse osutajal on lisaks krüptovarateenuse osutamise õigusele või tegevusloale Finantsinspeksiooni või Euroopa Keskpanka antud muu tegevusluba, koostab ja esitab ta Finantsinspeksioonile käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 3–6 nimetatud aruanded. Nimetatud krüptovarateenuse osutaja esitab käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 6 nimetatud aruandes andmed ainult krüptovara kujul oleva vara kohta.

(3) Kui käesoleva paragrahvi lõikes 2 sätestatud krüptovarateenuse osutaja esitab regulaarselt Finantsinspeksioonile muu määrusega kehtestatud omavahendite aruande, koostab ja esitab ta Finantsinspeksioonile käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 5 nimetatud aruande asemel usaldatavusnõuete lihtsustatud aruande (lisa 6).

(4) Lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaal koostab ja esitab Finantsinspeksioonile käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 1–4 ja 6 nimetatud aruanded.

§ 3. Aruannete koostamise põhimõtted ja alused

(1) Bilansi ja kasumiaruande igakordsel koostamisel kajastatakse vara, kohustused, omakapital, tulud ja kulud kooskõlas raamatupidamise seaduse § 17 lõike 1 alusel kohaldatava finantsaruandluse standardiga, arvestades käesoleva määruse erisusi.

(2) Määruse § 2 lõike 1 punktides 1 ja 4–6 ning lõikes 3 nimetatud aruannetes esitatakse andmed aruandeperioodi lõpu seisuga.

- (3) Kasumiaruandes esitatakse andmed kumulatiivselt aruandeaasta algusest arvates.
- (4) Krüptovarateenuste aruandes esitatakse andmed aruandeperioodi kohta.
- (5) Aruannetes kajastatavad andmed esitatakse eurodes ja täisühikutes, kui määruses ei ole sätestatud teisiti.
- (6) Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse ümber eurodesse aruandeperioodi viimase tööpäeva Euroopa Keskpanga kursiga, kui määruses ei ole sätestatud teisiti.
- (7) Kasumiaruandes näidatakse õiglasel väärtusel kajastatavate finantsinvesteeringutega seotud tekkepõhiselt arvestatud intressid ning välja kuulutatud dividendid intressitulude ja finantstulude ja -kulude asjaomastel alamkirjetel.

§ 4. Lepinguriigi varapõhiste tokenite emitendi Eesti filiaali aruanne

Lepinguriigi varapõhise tokeni emitendi Eesti filiaal koostab ja esitab Finantsinspeksioonile filiaalide emiteeritud varapõhiste tokenite aruande (lisa 7).

§ 5. Aruandeperiood ja aruandekuupäevad

- (1) Aruandeperiood on kvartal.
- (2) Aruannete aruandekuupäevad on 31. märts, 30. juuni, 30. september ja 31. detsember.

§ 6. Aruannete esitamine

- (1) Aruanded esitatakse Eesti Panga ja Finantsinspeksiooni andmekogumisportaali kaudu, järgides Finantsinspeksiooni veebilehel avaldatud tehnilisi nõudeid.
- (2) Aruanded esitatakse Finantsinspeksioonile elektrooniliselt XML-is (eXtensible Markup Language) vormindatud dokumendina, järgides andmevahetuse turvamise nõudeid.
- (3) Aruannete esitamise korral kasutatakse järgmisi aruandekoode:
 - 1) bilansi aruande kood on 4801;
 - 2) kasumiaruande kood on 4802;
 - 3) krüptovarateenuste aruande kood on 4803;
 - 4) krüptovarateenuse osutaja klientide vara aruande kood on 4804;
 - 5) usaldatavusnõuete aruande kood on 4805;
 - 6) usaldatavusnõuete lihtsustatud aruande kood on 4806;
 - 7) emiteeritud varapõhiste tokenite aruande kood on 4807;
 - 8) krüptovarateenuse osutaja finantsvarade aruande kood on 4808.
- (4) Aruande valdkonda kuuluvate andmete puudumise korral esitatakse tühi aruanne.
- (5) Aruanne esitatakse 20 päeva jooksul pärast aruandeperioodi lõppu.

§ 7. Määruse rakendamine

- (1) Määrust kohaldatakse esimest korda aruandeperioodile, mis lõpeb 2026. aasta 31. märtsil¹.
- (2) Määruse § 2 lõike 1 punktis 3 nimetatud aruande esimene aruandeperiood algab krüptovaraturu seaduse § 5 alusel tegevusloa või § 6 alusel tegutsemisõiguse saamisest arvates ja kestab selle aruandeperioodi lõpuni.

Lisa 1 Bilansi aruanne

Lisa 2 Kasumiaruanne

Lisa 3 Krüptovarateenuste aruanne

Lisa 4 Krüptovarateenuse osutaja klientide vara aruanne

Lisa 5 Usaldatavusnõuete aruanne

Lisa 6 Usaldatavusnõuete lihtsustatud aruanne

Lisa 7 Filiaalide emiteeritud varapõhiste tokenite aruanne

Lisa 8 Krüptovarateenuse osutaja finantsvarade aruanne

¹ [alternatiiv: 2026. aasta 30. juuni]

BILANSI ARUANNE

1. Aruande valdkond

Aruande valdkonda kuuluvad krüptovarateenuse osutaja finantsseisundi näitajad aruandeperioodi lõpu seisuga.

2. Nõuded aruanderea struktuurile

Aruande struktuur jaguneb järgmiseks kolmeks alaliigiks:

- 1) kirje identifikaator;
- 2) väärtus;
- 3) väärtus (mitteresidendid).

3. Nõuded aruande struktuuri alaliikidele

3.1. Kirje identifikaator

Kirje nimetus	Identifikaator
1. Raha ja raha lähendid	5501
1.1. Sealhulgas klientide vahendid	5502
2. Lühiajalised finantsinvesteeringud	5505
2.1. Sealhulgas krüptovara	5506
3. Nõuded ja ettemaksed	5510
3.1. Sealhulgas mitteresidentidele	5511
3.2. Nõuded klientide ja ostjate vastu	5512
3.3. Laenunõuded	5513
3.3.1. Laenud klientidele	5514
3.3.2. Muud laenud	5515
3.4. Muud lühiajalised nõuded ja viitlaekumised	5516
3.5. Ettemaksed	5517
4. Varud	5520
4.1. Sealhulgas krüptovara	5521
5. Käibevara kokku	5525
6. Pikaajalised finantsinvesteeringud	5530
6.1. Sealhulgas investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5531
6.2. Sealhulgas krüptovara	5532
7. Kinnisvarainvesteeringud	5535
8. Materiaalne põhivara	5536
9. Immateriaalne põhivara	5537
9.1. Sealhulgas krüptovara	5538
10. Põhivara kokku	5540
11. Aktiva (VARAD) KOKKU	5500
12. Lühiajalised laenukohustised	5550
13. Võlad ja ettemaksed	5560
13.1. Võlad klientidele	5561

13.1.1. Sealhulgas mitteresidentidele	5562
13.2. Võlad töövõtjatele	5563
13.3. Maksuvõlad	5564
13.4. Viitvõlad ja muud lühiajalised võlad	5565
13.4.1. Sealhulgas mitteresidentidele	5566
13.5. Saadud ettemaksed	5567
13.6. Krüptovara	5568
14. Lühiajalised eraldised	5569
15. Lühiajalised kohustised kokku	5570
16. Pikaajalised laenukohustised	5581
17. Pikaajalised eraldised	5582
18. Allutatud kohustised	5583
19. Krüptovara	5584
20. Pikaajalised kohustised kokku	5586
21. Kohustised kokku	5590
22. Aktsia- või osakapital	5591
23. Ülekurs	5592
24. Oma aktsiad või osad (–)	5593
25. Kohustuslik reservkapital	5594
26. Muud reservid	5595
27. Muu akumuliseeritud koondkasum	5598
28. Eelmiste perioodide jaotamata kasum (– kahjum)	5596
29. Aruandeperioodi kasum (– kahjum)	5597
30. Omakapital kokku	5599
31. Passiva (kohustised ja omakapital) KOKKU	5555

Bilansi koostamisel esitatakse varad, kohustised ja omakapital, lähtudes alljärgnevas tabelis esitatud kirjete selgitustest ning raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna juhenditest (edaspidi *RTJ*).

Kirje nimetus	Kirje selgitus ja viited RTJ-ile
1. Raha ja raha lähendid	Raha kassas ja pangas, üleöödeposiidid, nõudmiseni hoiused, rahaturufondi osakud ja paigutused muudesse ülikviidsetesse fondidesse. Raha ja raha lähendid kajastatakse õiglasel väärtusel. „RTJ 3 Finantsinstrumendid“.
2. Lühiajalised finantsinvesteeringud	Finantsinvesteeringud kajastatakse õiglasel väärtusel, v.a aktsiad ja osad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta. Väärtpaberid, mida hoitakse lunastustähtajani, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Õiglase väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes. „RTJ 3 Finantsinstrumendid“.
2.1. Sealhulgas krüptovara	Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114, mis käsitleb krüptovaraturge ning millega muudetakse määrusi (EL) nr 1093/2010 ja (EL) nr 1095/2010 ning direktiive 2013/36/EL ja (EL) 2019/1937 (ELT L 150, 09.06.2023, lk 40–205), artikli 3 lõike 1 punkti 5 tähenduses krüptovara kujul oleva vara kogumaht, mida krüptovarateenuse osutaja kajastab oma bilansis lühiajalise finantsinvesteeringuna.

3. Nõuded ja ettemaksed	Lühiajalised nõuded ja tasutud ettemaksed kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. „RTJ 3 Finantsinstrumendid“ (v.a ette makstud kulud). Kirjete 3.2–3.5 summa.
3.1. Sealhulgas mitteresidentidele	Krüptovarateenuse osutaja nõuded ja ettemaksed mitteresidentidele.
3.2. Nõuded klientide ja ostjate vastu	Nõuded klientide ja ostjate vastu, v.a antud laen. Viimane kajastatakse kirjel 3.3 „Laenunõuded“.
3.3. Laenunõuded	Krüptovarateenuse osutaja antud laenud, mis kajastatakse üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.
3.3.1. Laenud klientidele	Krüptovarateenuse osutaja poolt krüptovara tehingute täitmiseks antud laenud.
3.3.2. Muud laenud	Muud antud laenud, mis ei ole seotud krüptovarateenuse osutamisega.
3.4. Muud lühiajalised nõuded ja viitlaekumised	Laekumata dividendinõuded, intressinõuded ja muud nõuded.
3.5. Ettemaksed	Maksude ettemaksed ja muud ettemaksed.
4. Varud	Varud vastavalt RTJ 4 definitsioonile. „RTJ 4 Varud“.
4.1. Sealhulgas krüptovara	Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 5 tähenduses krüptovara kujul oleva vara kogumaht, mida krüptovarateenuse osutaja kajastab oma bilansis varude kirje all.
5. Käibevara kokku	Kirjete 1–4 summa.
6. Pikaajalised finantsinvesteeringud	Finantsvarad, mida tõenäoliselt ei realiseerita lähema 12 kuu jooksul, sh tütar- ja sidusettevõtete aktsiad ja osad, muud aktsiad ja osad ning pikaajalised nõuded. Osalused tütar- ja sidusettevõtetes kajastatakse konsolideerimata aruandes kas soetusmaksumuses, õiglasest väärtuses või kapitaliosaluse meetodil. Muud aktsiad ja osad ning pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglasest väärtuses või soetusmaksumuses. „RTJ 3 Finantsinstrumendid“ ja „RTJ 11 Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine“.
6.1. Sealhulgas investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad ja osad.
6.2. Sealhulgas krüptovara	Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 5 krüptovara kujul oleva vara kogumaht, mida krüptovarateenuse osutaja kajastab oma bilansis pikaajalise finantsinvesteeringuna.
7. Kinnisvarainvesteeringud	Krüptovarateenuse osutaja kinnisvarainvesteeringud. Kinnisvaraobjektid, mida hoitakse renditulu teenimise ja/või väärtuse kasvu eesmärgil. Nimetatud kinnisvaraobjektid kajastatakse õiglasest väärtuses või soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja allahindlused. „RTJ 6 Kinnisvarainvesteeringud“.

8. Materiaalne põhivara	Materiaalne põhivara ja kapitalirendi tingimustel krüptovarateenuse osutaja valduses olev materiaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja allahindlus. „RTJ 5 Materiaalne ja immateriaalne põhivara“ ja „RTJ 9 Rendarvestus“.
9. Immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja allahindlus. „RTJ 5 Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad“ ja „RTJ 11 Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine“.
9.1. Sealhulgas krüptovara	Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 5 tähenduses krüptovara kujul oleva vara kogumaht, mida krüptovarateenuse osutaja kajastab oma bilansis immateriaalse põhivarana.
10. Põhivara kokku	Kirjete 6–9 summa.
11. AKTIVA (VARAD) KOKKU	Kirjete 5 ja 10 summa.
12. Lühiajalised laenukohustised	Võetud laenud, arvelduskrediidi tegelikult kasutatud summa, kapitalirendikohustised jm laenukohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. „RTJ 3 Finantsinstrumendid“ ja kapitalirendi kohustised „RTJ 9 Rendarvestus“.
13. Võlad ja ettemaksed	Võlad ja ettemaksed kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. „RTJ 3 Finantsinstrumendid“ (v.a saadud ettemaksed). Kirjete 13.1–13.6 summa.
13.1. Võlad klientidele	Bilansipäevaks krüptovarateenuse osutaja klientidele võlgnetavad summad, mis ei ole krüptovara kujul.
13.1.1 Sealhulgas mitteresidentidele	Krüptovarateenuse osutaja kohustused mitteresidentidest klientide ees.
13.2. Võlad töövõtjatele	Bilansipäevaks töövõtjatele maksmata palk, puhkusetasukohustis ja muud väljamaksed, mida käsitatakse võrdselt palgakuluga.
13.3. Maksuvõlad	Bilansipäevaks tasumata maksuvõlad.
13.4. Viitvõlad ja muud lühiajalised võlad	Võlad tarnijatele, intressivõlad ja muud võlad, mida ei kajastata kirjetel 13.1–13.3.
13.4.1. Sealhulgas mitteresidentidele	Siin näidatakse krüptovarateenuse osutaja viitvõlad ja muud võlad, mida ei kajastata kirjetel 13.1–13.3, mitteresidentidele.
13.5. Saadud ettemaksed	Aruandeperioodil laekunud tulevaste perioodide tulud, mida ei ole kantud aruandeperioodi tuludesse.
13.6. Krüptovara	Krüptovara kujul lühiajalised kohustised hoolimata sellest, millisel bilansi kohustiste kirjel kajastab krüptovarateenuse osutaja neid oma raamatupidamise aastaaruandes.
14. Lühiajalised eraldised	Kohustised, mille realiseerumise aeg ja summa pole kindlad; realiseeruvad tõenäoliselt lähema 12 kuu jooksul või ettevõtja tavapärase äritsükli käigus (näiteks garantiieraldised, restructureerimiseraldised, eraldised kohtuvaidlustega kaasnevate võimalike kulude jaoks jne). Kajastatakse juhtkonna hinnangul kõige tõenäolisema summa järgi, mis on vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks.

	„RTJ 8 Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“.
15. Lühiajalised kohustised kokku	Kirjete 12–14 summa.
16. Pikaajalised laenukohustised	Laenud, võlakirjad ja kapitalirendikohustised (see osa, mis kuulub tagasimaksmisele hiljem kui 12 kuu pärast). Kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. „RTJ 3 Finantsinstrumendid“, kapitalirendikohustiste kajastamisel lähtutakse juhendist „RTJ 9 Rendiarvestus“.
17. Pikaajalised eraldised	Kohustised, mille realiseerumise aeg ja summa pole kindlad; realiseeruvad tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul bilansipäevast arvates (näiteks pensionieraldised, eraldised kohtuvaidlustega kaasnevate võimalike kulude jaoks jne). Kajastatakse juhtkonna hinnangul kõige tõenäolisema summa järgi (diskonteerituna, kui mõju on oluline), mis on vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks. Pensionieraldiste puhul aktuaari või muu spetsialisti hinnang pensionikohustise nüüdisväärtuse kohta. „RTJ 8 Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“.
18. Allutatud kohustised	Pikaajalised võlakohustised, mis lepingus fikseeritud tingimustel rahuldatakse makseasutuse pankroti või likvideerimise korral pärast kõikide teiste võlausaldajate nõuete rahuldamist ja kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses vastavalt „RTJ-ile 3 Finantsinstrumendid“.
19. Krüptovara	Krüptovara kujul pikaajalised kohustised hoolimata sellest, millisel bilansi kohustiste kirjel kajastab krüptovarateenuse osutaja neid oma raamatupidamise aastaaruandes.
20. Pikaajalised kohustised kokku	Kirjete 16–19 summa.
21. Kohustised kokku	Kirjete 15 ja 20 summa.
22. Aktsia- või osakapital	Emiteeritud aktsia- või osakapitali nimiväärtus (siin ei kajastata eelisaktsiaid, mis vastavalt juhendile „RTJ 3 Finantsinstrumendid“ klassifitseeruvad kohustisteks).
23. Ülekurs	Emiteeritud aktsiate või osade ülekurs (aažio). Emiteeritud aktsiate või osade väljalaskehinna ja nimiväärtuse vahe (ülekurs ehk aažio) ning oma aktsiate või osade võõrandamisel tekkinud realiseerimiskasum või -kahjum.
24. Oma aktsiad või osad (–)	Tagasi ostetud aktsiate või osade eest makstud summa õiglase väärtus. „RTJ 3 Finantsinstrumendid“.
25. Kohustuslik reservkapital	Vastavalt äriseadustiku nõuetele moodustatud kohustuslik reservkapital.
26. Muud reservid	Majandusaasta puhaskasumist või eelmiste perioodide jaotamata kasumist moodustatud reservid jm reservid.
27. Muu akumuleeritud koondkasum	Bilansiliste varade ja kohustiste ümberhindlusest tulenevad realiseerimata kasumid ja kahjumid, mida vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile või IFRS-ile ei kajastata kasumiaruandes.

28. Eelmiste perioodide jaotamata kasum (– kahjum)	Eelmiste perioodide jaotamata kasum või kahjum (miinusmärgiga).
29. Aruandeaasta kasum (– kahjum)	Aruandeaasta kasum või kahjum (miinusmärgiga).
30. Omakapital kokku	Kirjete 22–29 summa.
31. PASSIVA (KOHUSTISED JA OMAKAPITAL) KOKKU	Kirjete 21 ja 30 summa.

3.2. Väärtus

Siin näidatakse krüptovarateenuse osutaja nõuded, võlad ja omakapital vastavalt aruanderea identifikaatoritele aruandeperioodi lõpu seisuga eurodes ümardatuna täisühikuteni. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse ümber eurodesse aruandeperioodi viimase tööpäeva Euroopa Keskpanga kursiga, kui käesolevast määrusest ei tulene teisiti. Kui kirjel väärtus puudub, märgitakse väärtuseks „0“ (null). Negatiivsed väärtused (näiteks kahjum) näidatakse miinusmärgiga.

3.3. Väärtus (mitteresidendid)

Siin näidatakse krüptovarateenuse osutaja nõuded või võlad mitteresidentidele. Andmed esitatakse vastavalt aruanderea identifikaatoritele aruandeperioodi lõpu seisuga eurodes ümardatuna täisühikuteni. Kui kirjel väärtus puudub, märgitakse väärtuseks „0“ (null).

KASUMIARUANNE

1. Aruande valdkond

Aruande valdkonda kuuluvad krüptovarateenuse osutaja majandustulemuse kujunemise näitajad. Andmed esitatakse kumulatiivselt aruandeaasta algusest arvates.

2. Nõuded aruanderea struktuurile

Aruande struktuur jaguneb järgmiseks kaheks alaliigiks:

- 1) kirje identifikaator;
- 2) väärtus.

3. Nõuded aruande struktuuri alaliikidele

3.1. Kirje identifikaator

Kirje nimetus	Identifikaator
1. Müügitulu	5300
1.1. Sealhulgas müügitulu krüptovarateenuste osutamisest	5301
1.1.1. Sealhulgas mitteresidentidelt	5302
2. Muud äritulud	5305
3. Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	5310
4. Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	5315
5. Kaubad, toore, materjal ja teenused	5320
5.1. Sealhulgas mitteresidentidelt ostetud teenused	5321
6. Mitmesugused tegevuskulud	5325
7. Tööjõukulud	5330
7.1. Palgakulu	5331
7.2. Sotsiaalmaksud	5332
7.3. Pensionikulu	5333
8. Põhivara kulum ja väärtuse langus	5335
9. Olulised käibevara allahindlused	5337
10. Muud ärikulud	5340
11. Ärikasum (– kahjum)	5345
12. Finantstulud ja -kulud	5350
12.1. Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	5351
12.2. Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	5352
12.3. Intressitulud	5353
12.4. Intressikulud	5354
12.5. Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	5355
12.6. Muud finantstulud (-kulud)	5356
13. Kasum/kahjum (–) enne tulumaksustamist	5360
14. Tulumaks (–)	5365
15. Aruandeaasta kasum/kahjum (–)	5370

Aruande koostamisel esitatakse tulud, kulud, kasum ja kahjum, lähtudes allolevas tabelis esitatud kirjade selgitustest. Tulu kajastamisel lähtutakse „RTJ-ist 10 Tulu kajastamine“.

Kirje nimetus	Kirje selgitus
1. Müügitulu	Aruandeperioodil saadud tulu.
1.1. Sealhulgas müügitulu krüptovarateenuste osutamisest	Aruandeperioodil saadud krüptovarateenuse osutamise tulu.
1.1.1. Sealhulgas mitteresidentidelt	Aruandeperioodil mitteresidentidelt klientidelt saadud krüptovarateenuse osutamise tulu.
2. Muud äritulud	Ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkivad tulud, sh kasum materiaalse ja immateriaalse põhivarade ning kinnisvarainvesteeringute müügist; saadud trahvid ja viivised; netokasum valuutakursimuutustest nõuetelt ostjate vastu ja kohustistelt tarnijate ees (juhul, kui tulemuseks on netokahjum, kajastatakse see kirjel „Muud ärikulud“).
3. Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus, sealjuures jääkide vähenemist näidatakse kuluna ja jääkide suurenemist kulude vähendusena („negatiivse kuluna“).
4. Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	Materjalid ja teenused, mida on kasutatud põhivara valmistamiseks ning mis on kajastatud mõnel teisel kasumiaruande kirjel kuluna, kajastatakse sellel kirjel kulude vähendusena („negatiivse kuluna“).
5. Kaubad, toore, materjal ja teenused	Otseselt põhitegevuse eesmärgil (näiteks krüptovarateenuse osutamise eesmärgil) ostetud kaupade ja teenuste kulu.
5.1. Sealhulgas mitteresidentidelt ostetud teenused	Otseselt põhitegevuse eesmärgil (näiteks krüptovarateenuse osutamise eesmärgil) mitteresidentidelt ostetud teenuste kulu.
6. Mitmesugused tegevuskulud	Administratiivsetel ja muudel põhitegevusega mitte otseselt seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulud (näiteks raamatupidamisteenuste kulu, konsultatsiooni-, kantselei- ja reklaamikulud, kindlustus, asutamis- ja uurimiskulud, eraldiste moodustamisega seotud kulud jne).
7. Tööjõukulud	Kirjete 7.1–7.3 summa.
7.1. Palgakulu	Aruandeperioodi eest arvestatud palgad, preemiad, puhkusetasud ja muud rahalised ja mitterahalised kompensatsioonid töövõtjatele, sõltumata sellest, kas need on välja makstud või mitte.
7.2. Sotsiaalmaksud	Eelmisel alakirjel loetletud tasudelt arvestatud sotsiaalmaks ja ettevõtja tasutav töötuskindlustusmaks.
7.3. Pensionikulu	Ettevõtja tekkepõhiselt arvestatud kulu seoses välja makstud või tulevikus väljamaksmisele kuuluvate pensionite ja teiste töösuhte järgsete hüvitistega.
8. Põhivara kulum ja väärtuse langus	Materiaalsetelt ja immateriaalsetelt põhivaradelt ja soetusmaksumuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt arvestatud amortisatsioonikulu ning väärtuse langusest (allahindlustest ja/või mahakandmistest) tekkinud kulu.
9. Olulised käibevara allahindlused	Ebatõenäoliste nõuete, varude ja muude käibevarade allahindlus.

10. Muud ärikulud	Ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkivad kulud, sh kahjum materiaalse ja immateriaalse põhivarade ning kinnisvarainvesteeringute müügist; trahvid ja viivised; netokahjum valuutakursimuutustest nõuetelt ostjate vastu ja kohustistelt tarnijate ees (juhul, kui tulemuseks on netokasum, kajastatakse see kirjel „Muud äritulud“).
11. Ärikasum (– kahjum)	Kirjete 1–10 summa.
12. Finantstulud ja -kulud	Kirjete 12.1–12.6 summa.
12.1. Kasum (– kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt	Kasum või kahjum tütar- ja sidusettevõtjalt ning kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum või kahjum.
12.2. Kasum (– kahjum) finantsinvesteeringutelt	Kasum või kahjum muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt, sh kasum või kahjum pikaajaliste finantsinvesteeringute müügist; intressi- ja dividenditulud pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt; kasumid või kahjumid ümberhindlustest õiglasele väärtusele.
12.3. Intressitulud	Intressitulud laenudelt, võlakirjadelt, kapitalirendilepingutelt ja muudelt intressikandvatelt finantsvaradelt.
12.4. Intressikulud	Intressikulud laenudelt, võlakirjadelt, kapitalirendilepingutelt ja muudelt intressikandvatelt võlakohustistelt.
12.5. Kasum (– kahjum) valuutakursi muutustest	Kasum või kahjum finantseerimis- ja investeerimistegevusega seotud välisvaluutas fikseeritud nõuete ja kohustiste (näiteks antud ja saadud laenud) valuutakursside muutustest.
12.6. Muud finantstulud (– kulud)	Kasum või kahjum lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt, sh kasum või kahjum lühiajaliste finantsinvesteeringute müügist; dividenditulud lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt; kasumid või kahjumid ümberhindlustest õiglasele väärtusele.
13. Kasum/kahjum (–) enne tulumaksustamist	Kirjete 11 ja 12 summa.
14. Tulumaks (–)	Dividendide tulumaksu kulu (kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel).
15. Aruandeaasta kasum/kahjum (–)	Kirjete 13 ja 14 summa.

3.2. Väärtus

Siin kajastatakse krüptovarateenuse osutaja aruanderea identifikaatoritele vastavate tulu- ja kulukirjete väärtused eurodes ümardatuna täisühikuteni. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse ümber eurodesse aruandeperioodi viimase tööpäeva Euroopa Keskpanga kursiga, kui käesolevast määrusest ei tulene teisiti. Juhul, kui kirjel väärtus puudub, märgitakse väärtuseks „0“ (null). Negatiivsed väärtused (näiteks kulud ja kahjum) näidatakse miinusmärgiga.

Rahandusministri
... määrus nr ...
„Krüptovaraturu osalise,
lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaali ja
lepinguriigi varapõhise tokeni emitendi Eesti filiaali
aruannete sisu, vormid, koostamise metoodika ja esitamise kord“
Lisa 3

KRÜPTOVARATEENUSTE ARUANNE

1. Aruande valdkond

Aruandes esitatakse kõik klientidele aruandeperioodil osutatud krüptovarateenused, millega on kaasnenud krüptovara liikumine ja kliendi varade jäägi või koosseisu muutus ning millega on tekkinud krüptovarateenuse osutajale tulu teenuste osutamisest.

2. Andmete summeerimine

Ühe reana näidatakse nende tehingute arv ja väärtus ning klientide arv, mille identifikaatorid, krüptovara nimetus ja The Digital Token Identifier (DTI) kood langevad kokku.

3. Nõuded aruande struktuurile

Aruande struktuur jaguneb järgmiseks kaheteistkümneks alaliigiks:

- 1) tehingu liik;
- 2) tehingute arv;
- 3) tehingute väärtus;
- 4) teenuse liik;
- 5) tehingu algatamise viis;
- 6) kliendi liik;
- 7) klientide arv;
- 8) kliendi riigi kood;
- 9) vastaspoole teenuse osutaja riigi kood;
- 10) vara liik;
- 11) krüptovara nimetus;
- 12) krüptovara DTI-kood.

4. Nõuded aruande struktuuri alaliikidele

4.1. Tehingu liik

Tehingu liik	Identifikaator
Riigisisised algatatud tehingud	1
Riigisisised vastu võetud tehingud	2
Riigis vastu võetud tehingud	3
Riigist saadetud tehingud	4
ELi-sisesed tehingud	5
ELis vastu võetud tehingud	6
EList saadetud tehingud	7

Siin näidatakse tehingu algataja või vastuvõtja asukoha alusel, kas tehing liigitub Eesti Vabariigi siseseks, Eesti Vabariigi piiriüleseks, Euroopa Liidu siseseks või Euroopa Liidu piiriüleseks tehinguks või toimub tehing väljaspool Eesti Vabariiki ja Euroopa Liitu. Euroopa Liidu siseseks ja Euroopa Liidu piiriüleseks tehinguks ei liigitata Eesti Vabariigi siseseid ega Eesti Vabariigi piiriüleseid tehinguid. Tehingu algataja ja vastuvõtja asukoha määramisel tuleb lähtuda nende residentsusest, milleks on füüsilise isiku puhul tema alaline elukoht ja juriidilise

isiku puhul selle riigi majandusterritoorium, mille seaduste kohaselt on juriidiline isik asutatud või registreeritud.

Tehingu liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 1 „Riigisisesed algatatud tehingud“ aruandva krüptovarateenuse osutaja juures algatatud tehingutele, mille puhul on nii algataja kui ka vastuvõtja asukoht Eesti Vabariigis.

Tehingu liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 2 „Riigisisesed vastu võetud tehingud“ aruandva krüptovarateenuse osutaja juures vastu võetud tehingutele, mille puhul on nii algataja kui ka vastuvõtja asukoht Eesti Vabariigis.

Tehingu liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 3 „Riigis vastu võetud tehingud“ tehingutele, mille puhul algataja asukoht on väljaspool Eesti Vabariiki ja vastuvõtja asukoht Eesti Vabariigis.

Tehingu liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 4 „Riigist saadetud tehingud“ tehingutele, mille puhul algataja asukoht on Eesti Vabariigis ja vastuvõtja asukoht väljaspool Eesti Vabariiki.

Tehingu liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 5 „ELi-sisesed tehingud“ tehingutele, mille puhul nii algataja kui ka vastuvõtja asukoht on Euroopa Liidus.

Tehingu liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 6 „ELis vastu võetud tehingud“ tehingutele, mille puhul algataja asukoht on väljaspool Euroopa Liitu ja vastuvõtja asukoht Euroopa Liidus.

Tehingu liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 7 „EList saadetud tehingud“ tehingutele, mille puhul algataja asukoht on Euroopa Liidus ja vastuvõtja asukoht väljaspool Euroopa Liitu.

4.2. Tehingute arv

Siin esitatakse aruande kolmandas alaliigis „Tehingute väärtus“ esitatud väärtuse arvutamisel summeeritud tehingute arv tükkides. Aruande neljandas alaliigis „Teenuse liik“ esitatud teenuseliikide puhul, mille identifikaatorid on 1, 11, 12 ja 14, märgitakse tehingute arvuks „0“ (null). Teenuseliigi puhul, mille identifikaator on 2, märgitakse vahendatud tehingute arv.

4.3. Tehingute väärtus

Siin esitatakse tehingute väärtus aruandeperioodil, arvestades järgmiste erisustega vastavalt neljandas alaliigis „Teenuse liik“ esitatud teenuseliikidele:

- 1) teenuseliikide puhul, mille identifikaatorid on 1 ja 12, on tehingu väärtuseks AUM (*assets under management*) iga krüptovara kohta aruandeperioodi lõpu seisuga; $AUM = \text{krüptovara kogus} \times \text{krüptovara väärtus aruandeperioodi lõpu seisuga}$;
- 2) teenuseliikide all, mille identifikaatorid on 3–8, näidatakse tehingute koguväärtus aruandeperioodil ilma teenustasudeta;
- 3) teenuseliikide puhul, mille identifikaatorid on 2, 9, 10, 11 ja 14, on tehingu väärtuseks aruandeperioodil tekkepõhiselt arvestatud tulu, mida krüptovarateenuse osutaja sai aruandeperioodil konkreetse teenuse osutamisest;
- 4) identifikaatoriga 13 tähistatud teenuseliigi all näidatakse välja liikunud vara väärtus;
- 5) teenuseliikide all, mille identifikaatorid on 1 ja 12, näidatakse AUM ümberarvutatuna eurodesse aruandeperioodi lõpu kuupäeva Euroopa Keskpanga kursi alusel ümardatuna täisühikuteni.

Tehingute väärtus näidatakse ümberarvutatuna eurodesse tehingu toimumise kuupäeva Euroopa Keskpanga kursi alusel ümardatuna täisühikuteni.

4.4. Teenuse liik

Teenuse liik	Identifikaator
Krüptovara hoidmine ja haldamine kliendi nimel	1
Krüptovara kauplemisplatvormi korraldamine	2
Krüptovara vahetamine raha vastu (ost)	3
Krüptovara vahetamine raha vastu (müük)	4
Krüptovara vahetamine muu krüptovara vastu (ost)	5
Krüptovara vahetamine muu krüptovara vastu (müük)	6
Krüptovaraga seotud korralduste täitmine kliendi nimel (ost)	7
Krüptovaraga seotud korralduste täitmine kliendi nimel (müük)	8
Krüptovara pakkumise korraldamine	9
Krüptovaraga seotud korralduste vastuvõtmine ja edastamine kliendi nimel	10
Krüptovara kohta nõu andmine	11
Krüptovaraportfelli valitsemine	12
Krüptovaraülekande teenuse osutamine kliendi nimel (väljamaksed)	13
Krüptovaraülekande teenuse osutamine kliendi nimel (teenustasu)	14

Siin näidatakse krüptovarateenus, mida kliendile aruandereal esitatud tehingu või teenuse korral osutatakse.

Identifikaator 1 „Krüptovara hoidmine ja haldamine kliendi nimel“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 17 tähenduses.

Identifikaator 2 „Krüptovara kauplemisplatvormi korraldamine“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 18 tähenduses.

Identifikaator 3 „Krüptovara vahetamine raha vastu (ost)“ omistatakse krüptovara ostutehingutele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 19 tähenduses.

Identifikaator 4 „Krüptovara vahetamine raha vastu (müük)“ omistatakse krüptovara müügitehingutele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 19 tähenduses.

Identifikaator 5 „Krüptovara vahetamine muu krüptovara vastu (ost)“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 20 tähenduses, kui sellega kaasneb krüptovara ostutehing.

Identifikaator 6 „Krüptovara vahetamine muu krüptovara vastu (müük)“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 20 tähenduses, kui sellega kaasneb krüptovara müügitehing.

Identifikaator 7 „Krüptovaraga seotud korralduste täitmine kliendi nimel (ost)“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 21 tähenduses, kui sellega kaasneb krüptovara ostutehing.

Identifikaator 8 „Krüptovaraga seotud korralduste täitmine kliendi nimel (müük)“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 21 tähenduses, kui sellega kaasneb krüptovara müügitehing.

Identifikaator 9 „Krüptovara pakkumise korraldamine“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 22 tähenduses.

Identifikaator 10 „Krüptovaraga seotud korralduste vastuvõtmine ja edastamine kliendi nimel“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 23 tähenduses.

Identifikaator 11 „Krüptovara kohta nõu andmine“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 24 tähenduses.

Identifikaator 12 „Krüptovaraportfelli valitsemine“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 25 tähenduses.

Identifikaator 13 „Krüptovaraülekande teenuse osutamine kliendi nimel (väljamaksed)“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 26 tähenduses, kui vara läheb välja.

Identifikaator 14 „Krüptovaraülekande teenuse osutamine kliendi nimel (teenustasu)“ omistatakse krüptovarateenusele Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 26 tähenduses, kui teenuse eest võtab teenuseosutaja teenustasu.

4.5. Tehingu algatamise viis

Tehingu algatamise viis	Identifikaator
ATM	1
Teenuseosutaja maksekaart	2
Kliendi tehingukorraldus	3
Muu viis	4

Siin näidatakse, kuidas algatati aruandereal esitatud tehing. Tehingu algatamise viisi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 1 „ATM“ tehingutele, mis olid algatatud ja vastu võetud sularahaautomaadi abil.

Identifikaator 2 „Teenuseosutaja maksekaart“ omistatakse tehingutele, mis olid algatatud teenuseosutaja maksekaardiga ja mille abil kaardimakset tehes läks kliendi kontolt reaajas teele taotlus makstud summa väärtuses krüptovarade müügiks.

Identifikaator 3 „Kliendi tehingukorraldus“ omistatakse tehingutele, mille täitmiseks andis klient, kes ei viibinud teenuseosutajaga samas kohas, teenuseosutajale korralduse krüptovara või raha vahetamiseks, ülekandmiseks või väljastamiseks kliendi kindlaks määratud tingimustel.

Kui krüptovara hoitakse ja hallatakse kliendi nimel, märgitakse tehingu või teenuse viisi identifikaatoriks 4 „Muu viis“.

4.6. Kliendi liik

Kliendi liik	Identifikaator
Keskvalitsus	1

Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Keskpank	12
Krediidiasutus	6
Muu hoiuseid kaasav ettevõtja	15
Rahaturufond	16
Kindlustusandja	17
Pensionifond	18
Muu investeerimisfond	19
Muu finantsvahendaja	25
Finantsvahenduse abiettevõtja	23
Vara hoidev finantsettevõtja ja laenuandja	24
Riigi ja kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtja	7
Muu mittefinantsettevõtja	8
Kodumajapidamine	10
Kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon	9
Määramata	11

Siin näidatakse kliendi liigi identifikaator, kellele on aruande neljandas alaliigis „Teenuse liik“ esitatud teenust osutatud, juhindudes Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 549/2013 Euroopa Liidus kasutatava Euroopa rahvamajanduse ja regionaalse arvepidamise süsteemi kohta (ELT L 174, 26.06.2013, lk 1–727) A lisa 2. peatükis sätestatust.

Aruandeverg täidetakse kõikide teenuseliikide korral. Kliendi liik võib olla „Määramata“ (identifikaator 11) ainult sularahatehingute korral (välja arvatud sularaha sissemakse kliendi enda kontole ja sularaha väljamakse kliendi enda kontolt).

4.7. Klientide arv

Siin näidatakse klientide arv, kellega seotud tehingute väärtus on esitatud aruande kolmandas alaliigis „Tehingute väärtus“. Klientide arv näidatakse tükides.

4.8. Kliendi riigi kood

Siin näidatakse kliendi riigi kood kliendi residentsuse järgi. Kliendi riigi kood näidatakse riikide ja territooriumide kahtäheliste koodide tabeli kohaselt ja märgitakse suurtähtedega. Kui kliendi residentsust pole võimalik tuvastada, märgitakse koodiks XX.

4.9. Vastaspoole teenuse osutaja riigi kood

Siin näidatakse riigi kood aruandereal esitatud tehingu vastaspoole teenuse osutaja residentsuse järgi.

Vastaspoole teenuse osutaja riigi kood näidatakse teenuseliikude puhul, mille identifikaatorid on 7, 8, 10, 13 ja 14, ning see määratakse tehingu teise poole teenuse osutaja residentsuse alusel. Kui tehing ei toimu teenuseosutaja vahendusel, märgitakse teenuse vastaspoole riigi koodiks XY. Teenuse vastaspoole riigi kood näidatakse riikide ja territooriumide kahtäheliste koodide tabeli kohaselt ja märgitakse suurtähtedega. Kui teenuse osutamisel ei ole tehingu vastaspoole teenuse osutaja residentsust võimalik tuvastada, märgitakse riigi koodiks XX. Samuti märgitakse riigi koodiks XX teenuseliikide puhul, mille identifikaatorid on 1, 2, 9, 11 ja 12.

4.10. Vara liik

Vara liik	Identifikaator
Raha	1

E-raha	2
Varapõhine token	3
E-raha token	4
Teenuseosutaja emiteeritud krüptovara	5
Muu krüptovara	6

Siin näidatakse vara liik, millega on seotud klientidele osutatud krüptovarateenused.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 1 „Raha“ keskpankade emiteeritud maksevahendile.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 2 „E-raha“ rahalisele väärtusele, mis kvalifitseerub makseasutuste ja e-raha asutuste seaduse § 6 järgi e-rahaks.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 3 „Varapõhine token“ vara liigile, mis kvalifitseerub Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 6 järgi varapõhiseks tokeniks.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 4 „E-raha token“ vara liigile, mis kvalifitseerub Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 7 järgi e-raha tokeniks.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 5 „Teenuseosutaja emiteeritud krüptovara“ krüptovarale, mille on emiteerinud aruandev krüptovarateenuse osutaja.

Identifikaatorit 5 „Teenuseosutaja emiteeritud krüptovara“ kasutatakse kõikide aruandva krüptovarateenuse osutajate emiteeritud vara liikide puhul sõltumata sellest, kas tegemist on krüptovaluuta, varapõhise tokeni, e-raha tokeni või muu krüptovaraga.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 6 „Muu krüptovara“ klientidele kuuluvale ülejäänud liiki krüptovarale.

4.11. Krüptovara nimetus

Siin näidatakse tokeni akronüüm, kui see on avaldatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 kohaselt valge raamatu alusel. Kui token ei ole avaldatud valge raamatu alusel või tokenil ei ole akronüümi, tuleb esitada tokeni täispikk nimetus.

4.12. Krüptovara DTI-kood

Siin näidatakse 9-kohaline tokeni tunnuscode The Digital Token Identifier (DTI).

Rahandusministri
... määrus nr ...
„Krüptovaraturu osalise,
lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaali ja
lepinguriigi varapõhiste tokenite emitendi Eesti filiaali
aruannete sisu, vormid, koostamise metoodika ja esitamise kord“
Lisa 4

KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJA KLIENTIDE VARA ARUANNE

1. Aruande valdkond

Aruandes esitatakse krüptovarateenuse osutajale usaldatud klientide vara varaliikide kaupa.

2. Andmete summeerimine

Ühe reana näidatakse nende klientide arv ja klientide vara jääk, mille identifikaatorid ja vara liigi kirjeldus langevad kokku.

3. Aruanderea struktuur

Aruande struktuur jaguneb järgmiseks üheksaks alaliigiks:

- 1) kliendi vara liik;
- 2) krüptovara nimetus;
- 3) krüptovara DTI-kood;
- 4) vara paiknemine;
- 5) kliendi liik;
- 6) kliendi riigi kood;
- 7) klientide arv;
- 8) kliendi vara jääk;
- 9) vara rühm.

4. Nõuded aruande struktuuri alaliikidele

4.1. Kliendi vara liik

Kliendi vara liik	Identifikaator
Raha	1
E-raha	2
Varapõhine token	3
E-raha token	4
Teenuseosutaja emiteeritud krüptovara	5
Muu krüptovara	6

Siin näidatakse kliendile kuuluva vara liik.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 1 „Raha“ keskpankade emiteeritud maksevahendile.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 2 „E-raha“ rahalisele väärtusele, mis kvalifitseerub makseasutuste ja e-raha asutuste seaduse § 6 järgi e-rahaks.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 3 „Varapõhine token“ vara liigile, mis kvalifitseerub Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 6 järgi varapõhiseks tokeniks.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 4 „E-raha token“ vara liigile, mis kvalifitseerub Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 7 järgi e-raha tokeniks.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 5 „Teenuseosutaja emiteeritud krüptovara“ krüptovarale, mille on emiteerinud aruandev krüptovarateenuse osutaja.

Identifikaatorit 5 „Teenuseosutaja emiteeritud krüptovara“ kasutatakse kõikide aruandva krüptovarateenuse osutaja emiteeritud vara liikide puhul sõltumata sellest, kas tegemist on krüptovaluuta, varapõhise tokeni, e-raha tokeni või muu krüptovaraga.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 6 „Muu krüptovara“ klientidele kuuluvale ülejäänud liiki krüptovarale.

4.2. Krüptovara nimetus

Siin näidatakse tokeni akronüüm, kui see on avaldatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 kohaselt valge raamatu alusel. Kui token ei ole avaldatud valge raamatu alusel või tokenil ei ole akronüümi, tuleb esitada tokeni täispikk nimetus.

4.3. Krüptovara DTI-kood

Siin näidatakse 9-kohaline tokeni tunnuscode The Digital Token Identifier (DTI).

4.4 Vara paiknemine

Vara paiknemine	Identifikaator
Krüptovarateenuse osutaja arvelduskonto	1
Krüptovarateenuse osutaja arvelduskonto klientidele	2
Krüptovarateenuse osutaja krüptovara rahakott	3
Krüptovarateenuse osutaja krüptovara rahakott klientidele	4
Muu	5

Siin näidatakse kliendile kuuluva ja aruandvale krüptovarateenuse osutajale usaldatud vara asukoht.

Vara paiknemise identifitseerimisel omistatakse identifikaator 1 „Krüptovarateenuse osutaja arvelduskonto“ varale, mida hoitakse krediitiasutuses krüptovarateenuse osutaja enda arvelduskontol.

Vara paiknemise identifitseerimisel omistatakse identifikaator 2 „Krüptovarateenuse osutaja arvelduskonto klientidele“ varale, mida hoitakse krediitiasutuses krüptovarateenuse osutaja nimel avatud kontol, mille kasutamise eesmärk on hoida ainult klientide varasid.

Vara paiknemise identifitseerimisel omistatakse identifikaator 3 „Krüptovarateenuse osutaja krüptovara rahakott“ varale, mis paikneb krüptovarateenuse osutaja enda krüptovara rahakotis.

Vara paiknemise identifitseerimisel omistatakse identifikaator 4 „Krüptovarateenuse osutaja krüptovara rahakott klientidele“ varale, mis paikneb krüptovarateenuse osutaja nimel avatud krüptovara rahakotis, mida kasutatakse ainult klientide varade hoidmiseks.

Vara paiknemise identifitseerimisel omistatakse identifikaator 5 „Muu“ identifikaatorite 1–4 kirjeldustes mainimata juhtudel (näiteks sularaha kassas paiknemisel).

4.5. Kliendi liik

Kliendi liik	Identifikaator
Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Keskpank	12
Krediidiasutus	6
Muu hoiuseid kaasav ettevõtja	15
Rahaturufond	16
Kindlustusandja	17
Pensionifond	18
Muu investeerimisfond	19
Muu finantsvahendaja	25
Finantsvahenduse abiettevõtja	23
Vara hoidev finantsettevõtja ja laenuandja	24
Riigi ja kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtja	7
Muu mittefinantsettevõtja	8
Kodumajapidamine	10
Kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon	9
Määramata	11

Siin näidatakse kliendi liigi identifikaator, kellele on aruande neljandas alaliigis „Teenuse liik“ esitatud teenust osutatud, juhindudes Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 549/2013 A lisa 2. peatükis sätestatust.

Aruandeveerg täidetakse kõikide teenuseliikide korral. Kliendi liik võib olla „Määramata“ (identifikaator 11) ainult sularahatehingute korral (välja arvatud sularaha sissemakse kliendi enda kontole ja sularaha väljamakse kliendi enda kontolt).

4.6. Kliendi riigi kood

Siin näidatakse kliendi riigi kood kliendi residentsuse järgi. Kliendi riigi kood näidatakse riikide ja territooriumide kahtäheliste koodide tabeli kohaselt ja märgitakse suurtähtedega. Kui kliendi residentsust pole võimalik tuvastada, märgitakse koodiks XX.

4.7. Klientide arv

Siin näidatakse klientide arv, kellele kuuluva vara jääk on esitatud aruanderea kaheksandas veerus „Kliendi vara jääk“. Klientide arv näidatakse tükkides.

4.8. Kliendi vara jääk

Siin näidatakse krüptovarateenuse osutamisega seotud krüptovarateenuse osutajale usaldatud klientide vara jääk aruandeperioodi lõpu seisuga. Jääk näidatakse ümberarvutatuna eurodesse aruandeperioodi viimase tööpäeva Euroopa Keskpanka kursi alusel ümardatuna täisühikuteni.

4.9. Vara rühm

Vara rühm	Identifikaator
Raha ja raha lähendid	1
Lühiajalised finantsinvesteeringud	2
Varud	4
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6
Immateriaalne põhivara	9
Bilansiväline	32

Siin näidatakse, millisel bilansikirjel kajastab krüptovarateenuse osutaja klientide vara.

Vara rühma määramisel omistatakse identifikaator 1 „Raha ja raha lähendid“ varale, kui krüptovarateenuse osutaja kajastab klientide vara bilansis kirje „Raha ja raha lähendid“ all.

Vara rühma määramisel omistatakse identifikaator 2 „Lühiajalised finantsinvesteeringud“ varale, kui krüptovarateenuse osutaja kajastab klientide vara bilansis kirje „Lühiajalised finantsinvesteeringud“ all.

Vara rühma määramisel omistatakse identifikaator 4 „Varud“ varale, kui krüptovarateenuse osutaja kajastab klientide vara bilansis kirje „Varud“ all.

Vara rühma määramisel omistatakse identifikaator 6 „Pikaajalised finantsinvesteeringud“ varale, kui krüptovarateenuse osutaja kajastab klientide vara bilansis kirje „Pikaajalised finantsinvesteeringud“ all.

Vara rühma määramisel omistatakse identifikaator 9 „Immateriaalne põhivara“ varale, kui krüptovarateenuse osutaja kajastab klientide vara bilansis kirje „Immateriaalne põhivara“ all.

Vara rühma määramisel omistatakse identifikaator 32 „Bilansiväline“ varale, mida krüptovarateenuse osutaja kajastab bilansiväliselt.

Rahandusministri
... määrus nr ...
„Krüptovaraturu osalise,
lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaali ja
lepinguriigi varapõhiste tokenite emitendi Eesti filiaali
aruannete sisu, vormid, koostamise meetoodika ja esitamise kord“
Lisa 5

USALDATAVUSNÕUETE ARUANNE

1. Aruande eesmärk

Usaldatavusnõuete aruande eesmärk on saada andmeid, et kontrollida, kas usaldatavusnõue ja usaldatavusnõude minimaalsuuruse nõue on täidetud.

2. Aruande valdkond

Usaldatavusnõuete aruandes esitatakse krüptovarateenuse osutajate usaldatavusnõuete kaitsepuhvi sisu ning minimaalsuurus vastavalt arvutuste aluseks olevale meetodile.

3. Aruanderea struktuur

Aruande struktuur jaguneb järgmiseks kaheks alaliigiks:

- 1) kirje identifikaator;
- 2) väärtus.

4. Nõuded aruande struktuuri alaliikidele

4.1. Kirje identifikaator

Usaldatavusnõuete kaitsepuhvi sisu

Kirje nimetus	Identifikaator
USALDATAVUSNÕUETE KAITSEPUHVER	1100
ESIMESE TASEME OMAVAHENDID	1110
Esimese taseme põhiomavahendid	1111
Esimese taseme põhiomavahenditena aktsepteeritavad kapitaliinstrumendid	1112
Sissemakstud kapitaliinstrumendid	1113
Ülekurss	1114
Jaotamata kasum	1115
Eelmiste aastate jaotamata kasum	1116
Aktsepteeritav kasum või kahjum	1117
Muu akumulieeritud koondkasum	1118
Muud reservid	1119
Üldine pangandusreserv	1120
Mahaarvamised (miinusmärgiga)	1121
KINDLUSTUSLEPINGUD JA GARANTIID	1122
Lepingutes kajastuv kindlustussumma	1123

Muudes kindlustuslepinguga samaväärsetes garantiilepingutes kajastuv summa	1124
--	------

Usaldatavusnõuete kaitsepuhvri minimaalsuuruse sisu

Kirje nimetus	Identifikaator
USALDATAVUSNÕUETE KAITSEPUHVRI MINIMAALSUURUS KOKKU	2100
Osutatavate krüptovarateenuste liigi alusel	2110
Eelmise aasta püsivate üldkulude alusel	2120
Eelmise aasta püsivad üldkulud	2121
(–) Töötajate preemiad ja muud tasud	2122
(–) Töötajate, direktorite ja osanike kasumiosad	2123
(–) Muud kasumijaotised ja muu muutuvtasu	2124
(–) Erakorralisest tegevusest tulenevad ühekordsed kulud	2125

4.2. Väärtus

Siin näidatakse aruandva krüptovarateenuse osutajate omavahendite arvutamisel nõutud kirjade väärtused eurodes aruandeperioodi lõpu seisuga ümardatuna täisühikuteni, mis vastavad aruanderea identifikaatorile. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse ümber eurodesse aruandeperioodi viimase tööpäeva Euroopa Keskpanga kursiga, kui käesolevast määrusest ei tulene teisiti.

Väärtus leitakse, lähtudes allolevas tabelis esitatud selgitustest.

Identifikaator	Väärtuse leidmine
1100	Usaldatavusnõuete kaitsepuhver aruandeperioodi lõpu seisuga on esimese taseme omavahendite summa.
1110	Esimese taseme omavahendid aruandeperioodi lõpu seisuga on kirje 1111 summa, millest on maha arvatud kirje 1121.
1111	Esimese taseme põhiomavahendid vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 krediitdiasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavate usaldatavusnõuete kohta ja määruse (EL) nr 648/2012 muutmise kohta (ELT L 176, 27.06.2013, lk 1–337) artiklites 26–30 esitatud juhiste ja tingimuste aruandeperioodi lõpu seisuga. Väärtus leitakse, summeerides kirjed 1112, 1115 ja 1118–1120.
1112	Esimese taseme põhiomavahenditena aktsepteeritavad kapitaliinstrumendid aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, lähtudes Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 artiklites 26–30 esitatud juhistest ja tingimustest. See kirje esitatakse selles reas ilma mahaarvamisteta, summeerides kirjed 1113 ja 1114.
1113	Sissemakstud kapitaliinstrumendid aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, lähtudes komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/451, milles sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 kohaldamiseks seoses krediitdiasutuste ja

	investeeringisühtingute järelevalvelise aruandlusega ning tunnistatakse kehtetuks rakendusmäärus (EL) nr 680/2014 (ELT L 97, 19.03.2021, lk 1–1955), II lisa tabelis CA1 täielikult sissemakstud kapitaliinstrumentide kohta esitatud juhistest.
1114	Ülekurs aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, lähtudes komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/451 II lisa tabelis CA1 ülekursi kohta esitatud juhistest.
1115	Jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, lähtudes Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 artiklites 26–30 esitatud juhistest ja tingimustest. See kirje esitatakse selles reas ilma mahaarvamisteta, summeerides kirjed 1116 ja 1117.
1116	Eelmiste aastate jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/451 II lisa tabelis CA1 eelmiste aastate jaotamata kasumi kohta esitatud juhiste alusel.
1117	Aktsepteeritav kasum või kahjum aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/451 II lisa tabelis CA1 aktsepteeritava kasumi või kahjumi kohta esitatud juhiste alusel.
1118	Muu akumulieeritud koondkasum aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/451 II lisa tabelis CA1 muu akumulieeritud koondkasumi kohta esitatud juhiste alusel.
1119	Muud reservid aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/451 II lisa tabelis CA1 muude reservide kohta esitatud juhiste alusel.
1120	Üldine pangandusreserv aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/451 II lisa tabelis CA1 üldise pangandusreservi kohta esitatud juhiste alusel.
1121	Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 36 nimetatud mahaarvamised, ilma et kohaldataks kõnealuse määruse artiklite 46 ja 48 kohaseid künnisega seotud erandeid.
1122	Kindlustuslepingud ja garantiid aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, summeerides kirjed 1123 ja 1124.
1123	Kindlustuslepingud aruandeperioodi lõpu seisuga hõlmavad Euroopa Liidu territooriume, kus krüptovarateenuseid osutatakse, ning need peavad hõlmama kindlustuskatet kõigi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 67 lõikes 6 nimetatud riskide vastu.
1124	Kirjel 1123 näidatud kindlustuslepingutega samaväärsed garantiid.

Identifikaator	Väärtuse leidmine
2100	Usaldatavusnõuete kaitsepuhvri minimaalsuurus kokku on üks suurim väärtus järgmistest: a) kirjel 2110 näidatud väärtus; või b) kirjel 2120 näidatud väärtus.
2110	Osutatavate krüptovarateenuste liigi alusel leitav väärtus on Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 IV lisas näidatud alaliste miinimumkapitalinõuete suurim summa, mis sõltub samuti osutatavate krüptovarateenuste liigist.

2120	Eelmise aasta püsivate üldkulude alusel kajastatav summa peab moodustama vähemalt 25% eelmise aasta püsivatest üldkuludest kirjel 2121.
2121	Eelmise aasta püsivad üldkulud aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse arvutades. Selleks arvutab krüptovarateenuse osutaja kohaldatavast raamatupidamistavast tulenevaid arvnäitajaid kasutades oma eelmise aasta püsikulud, arvates kogukuludest maha kirjed 2122–2125 pärast kasumi jaotamist aktsionäride või osakuomanike vahel nende viimastes auditeeritud raamatupidamise aastaaruannetes, või kui auditeeritud aruandeid ei ole, siis riiklike järelevalveasutuste kinnitatud raamatupidamise aastaaruannetes. Krüptovarateenuse osutaja, kes ei ole alates teenuse osutamise alguskuupäevast ühe aasta jooksul tegutsenud, kasutab eelmise aasta püsikulude arvutustes prognoositavaid püsikulusid, lähtudes teenuse osutamise esimese 12 kuu prognoosidest, mille ta esitas koos tegevusloa taotlusega.
2122	Töötajate preemiad ja muud tasud aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, võttes aluseks Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artiklis 67 esitatud juhised.
2123	Töötajate, direktorite ja osanike kasumiosad aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, võttes aluseks Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artiklis 67 esitatud juhised.
2124	Muud kasumijaotised ja muu muutuvtasu aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, võttes aluseks Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artiklis 67 esitatud juhised.
2125	Erakorralisest tegevusest tulenevad ühekordsed kulud aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, võttes aluseks Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artiklis 67 esitatud juhised.

Rahandusministri
... määrus nr ...
„Krüptovaraturu osalise,
lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaali ja
lepinguriigi varapõhiste tokenite emitendi Eesti filiaali
aruannete sisu, vormid, koostamise metoodika ja esitamise kord“
Lisa 6

USALDATAVUSNÕUETE LIHTSUSTATUD ARUANNE

1. Aruande eesmärk

Usaldatavusnõuete lihtsustatud aruande eesmärk on saada andmeid, et kontrollida, kas krüptovarateenuse osutajate usaldatavusnõue ja usaldatavusnõude minimaalsuuruse täiendav nõue on täidetud.

2. Aruande valdkond

Usaldatavusnõuete lihtsustatud aruandes esitatakse krüptovarateenuse osutajate usaldatavusnõuete kaitsepuhvri sisu ning minimaalsuurus vastavalt arvutuste aluseks olevale meetodile.

3. Aruanderea struktuur

Aruande struktuur jaguneb järgmiseks kaheks alaliigiks:

- 1) kirje identifikaator;
- 2) väärtus.

4. Nõuded aruande struktuuri alaliikidele

4.1. Kirje identifikaator

Usaldatavusnõuete kaitsepuhvri sisu

Kirje nimetus	Identifikaator
USALDATAVUSNÕUETE KAITSEPUHVER	1100
KINDLUSTUSLEPINGUD JA GARANTIID	1120
Lepingutes kajastuv kindlustussumma	1121
Muudes kindlustuslepinguga samaväärsetes garantiilepingutes kajastuv summa	1122

Usaldatavusnõuete kaitsepuhvri minimaalsuuruse sisu

Kirje nimetus	Identifikaator
USALDATAVUSNÕUETE KAITSEPUHVRI MINIMAALSUURUS KOKKU	2100
Osutatava krüptovarateenuse liigi alusel	2110

4.2. Väärtus

Siin näidatakse aruandva krüptovarateenuse osutajate usaldatavusnõuete arvutamisel nõutud kirjete väärtused aruandeperioodi lõpu seisuga, mis vastavad aruanderea identifikaatorile.

Väärtus leitakse, lähtudes allolevas tabelis esitatud selgitustest.

Identifikaator	Väärtuse leidmine
1100	Usaldatavusnõuete kaitsepuhver aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse kirjete summeerimise teel: kirje 1120 + esimese taseme omavahendid. Esimese taseme omavahendite koosseisu sätestab Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikkel 67.
1120	Kindlustuslepingud ja garantiid aruandeperioodi lõpu seisuga leitakse, summeerides kirjed 1121 ja 1122.
1121	Kindlustuslepingutes kajastuv kindlustussumma aruandeperioodi lõpu seisuga on kindlustuslepingutes, mis hõlmavad liidu territooriume, kus krüptovarateenuseid osutatakse, ning mis peavad hõlmama kindlustuskatet kõigi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artiklis 67 nimetatud riskide vastu, kajastatud summa.
1122	Muudes kindlustuslepinguga samaväärsetes garantiilepingutes kajastuv summa aruandeperioodi lõpu seisuga peab olema samaväärne kirjel 1121 näidatud kindlustuslepingutes kajastatud summaga.

Identifikaator	Väärtuse leidmine
2100	Usaldatavusnõuete kaitsepuhvri minimaalsuurus kokku on üks suurim väärtus järgmistest: a) kirjel 2110 näidatud väärtus; või b) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 67 alusel veerand eelmise aasta püsivatest üldkuludest.
2110	Osutatavate krüptovarateenuste liigi alusel leitav väärtus on Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 IV lisas esitatud alaliste miinimumkapitalinõuete suurim summa, mis sõltub samuti osutatavate krüptovarateenuste liigist.

Rahandusministri
... määrus nr ...
„Krüptovaraturu osalise,
lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaali ja
lepinguriigi varapõhiste tokenite emitendi Eesti filiaali
aruannete sisu, vormid, koostamise metoodika ja esitamise kord“
Lisa 7

FILIAALIDE EMITEERITUD VARAPÕHISTE TOKENITE ARUANNE

1. Aruande valdkond

Aruandes esitatakse kõik lepinguriigi varapõhise tokeni emitendi Eesti filiaali kaudu emiteeritud varapõhised tokenid.

2. Andmete summeerimine

Ühe reana näidatakse nende emiteeritud varapõhiste omanike arv ning tokenite arv ja väärtus, mille nimetus langeb kokku.

3. Nõuded aruande struktuurile

Aruande struktuur jaguneb järgmiseks seitsmeks alaliigiks:

- 1) tokeni nimetus;
- 2) krüptovara DTI-kood;
- 3) tokeni omanike arv;
- 4) tokeni omanik;
- 5) tokeni omanike residentsus;
- 6) tokenite arv;
- 7) tokenite väärtus.

4. Nõuded aruande struktuuri alaliikidele

4.1. Tokeni nimetus

Siin näidatakse tokeni akronüüm, kui see on avaldatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 kohaselt valge raamatu alusel (näiteks BTC). Kui token ei ole avaldatud valge raamatu alusel või tokenil ei ole akronüümi, tuleb esitada tokeni täispikk nimetus.

4.2. Krüptovara DTI-kood

Siin näidatakse 9-kohaline tokeni tunnuscode The Digital Token Identifier (DTI).

4.3. Tokeni omanike arv

Siin näidatakse aruandereal esitatud varapõhiste tokenite omanike arv tükides.

4.4. Tokeni omanik

Tokeni omanik	Identifikaator
Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Keskpank	12
Krediitiasutus	6
Muu hoiuseid kaasav ettevõtja	15
Rahaturufond	16
Kindlustusandja	17

Pensionifond	18
Muu investeerimisfond	19
Muu finantsvahendaja	25
Finantsvahenduse abiettevõtja	23
Vara hoidev finantsettevõtja ja laenuandja	24
Riigi ja kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtja	7
Muu mittefinantsettevõtja	8
Kodumajapidamine	10
Kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon	9
Määramata	11

Siin näidatakse tokeni omaniku identifikaator, lähtudes Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 549/2013 A lisa 2. peatükis sätestatust.

4.5. Tokeni omanike residentsus

Siin näidatakse aruandereal esitatud varapõhiste tokenite omanike residentsus, milleks on füüsilise isiku puhul tema alaline elukoht ja juriidilise isiku puhul selle riigi majandusterritoorium, mille seaduste kohaselt on juriidiline isik asutatud või registreeritud. Varapõhiste tokenite omanike residentsuse riigi kood näidatakse riikide ja territooriumide kahetäheliste koodide tabeli kohaselt ja märgitakse suurtähtedega. Kui kliendi residentsust pole võimalik tuvastada, märgitakse koodiks XX.

4.6. Tokenite arv

Siin näidatakse aruandereal esitatud varapõhiste tokenite arv tükides.

4.7. Tokenite väärtus

Siin näidatakse aruandereal esitatud tokenite väärtus eurodes aruandeperioodi lõpu seisuga ümardatuna täisühikuteni. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse ümber eurodesse aruandeperioodi viimase tööpäeva Euroopa Keskpanga kursiga, kui käesolevast määrusest ei tulene teisiti.

.

Rahandusministri
... määrus nr ...
„Krüptovaraturu osalise,
lepinguriigi krüptovarateenuse osutaja Eesti filiaali ja
lepinguriigi varapõhiste tokenite emitendi Eesti filiaali
aruannete sisu, vormid, koostamise meetoodika ja esitamise kord“
Lisa 8

KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJA FINANTSVARADE ARUANNE

1. Aruande valdkond

Krüptovarateenuse osutaja esitab teavet teatud varade kohta, mida ta kajastab oma bilansis.

Aruande valdkonda kuuluvad krüptovarateenuse osutaja bilansi aruandes kirjetel „Raha ja raha lähendid“ (identifikaator 1), „Lühiajalised finantsinvesteeringud“ (identifikaator 2), „Varud“ (identifikaator 4), „Pikaajalised finantsinvesteeringud“ (identifikaator 6) ja „Immateriaalne põhivara“ (identifikaator 9) kajastatud raha, hoiuste, laenude, võlaväärtpaberite, krüptovara ning omakapitali- ja tuletisinstrumentide (edaspidi *varad*) aruandeperioodi lõpu jäägid.

2. Andmete summeerimise üldnõuded

Ühel real summeeritakse nende varade jääk, mille identifikaatorid langevad kokku.

3. Nõuded aruande struktuurile

Aruande struktuur jaguneb järgmiseks üheksaks alaliigiks:

- 1) vara rühm;
- 2) vara liik;
- 3) krüptovara nimetus;
- 4) krüptovara DTI-kood;
- 5) riigi kood;
- 6) emitent/vastaspool;
- 7) eesmärk;
- 8) ISIN-kood;
- 9) jääk.

4. Nõuded aruande struktuuri alaliikidele

4.1. Vara rühm

Vara rühm	Identifikaator
Raha ja raha lähendid	1
Lühiajalised finantsinvesteeringud	2
Varud	4
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6
Immateriaalne põhivara	9
Bilansiväline	32

Siin näidatakse, millises bilansi varade rühmas kajastab krüptovarateenuse osutaja aruandereal näidatud vara. Vara rühma 32 „bilansiväline“ all näidatakse krüptovarateenuse osutaja need varad, mida ta ei kajasta oma bilansis.

4.2. Vara liik

Vara liik	Identifikaator
Aktsia ja osa	1

Võlaväärtpaber	2
Tuletisinstrument	3
Investeeringufondi osak või aktsia	4
Hoius	5
Raha	6
E-raha	7
Varapõhine token	8
E-raha token	9
Teenuseosutaja emiteeritud krüptovara	10
Muu krüptovara	11

Siin näidatakse aruandereal esitatud vara liik. Vara liigi „Aktsia ja osa“ (identifikaator 1) all näidatakse ka tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad.

Vara liigi „Hoius“ (identifikaator 5) all näidatakse kõik aruande valdkonda kuuluvad hoiused.

Vara liigi „Raha“ (identifikaator 6) all näidatakse keskpankade emiteeritud maksevahendid ja sularaha krüptovarateenuse osutaja kassas.

Vara liigi identifitseerimisel omistatakse identifikaator 7 „E-raha“ rahalisele väärtusele, mis kvalifitseerub makseasutuste ja e-raha asutuste seaduse § 6 järgi e-rahaks.

Vara liigi „Varapõhine token“ (identifikaator 8) all näidatakse vara, mis kvalifitseerub Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 6 järgi varapõhiseks tokeniks.

Vara liigi „E-raha token“ (identifikaator 9) all näidatakse vara, mis kvalifitseerub Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punkti 7 järgi e-raha tokeniks.

Vara liigi „Teenusepakkuja emiteeritud krüptovara“ (identifikaator 10) all näidatakse kõikide aruandva krüptovarateenuse osutajate emiteeritud vara liike sõltumata sellest, kas tegemist on krüptovaluuta, varapõhise tokeni, e-raha tokeni või muu krüptovaraga.

Vara liigi „Muu krüptovara“ (identifikaator 11) all näidatakse kõik muu, mida ei ole nimetatud.

4.3. Krüptovara nimetus

Siin näidatakse tokeni akronüüm, kui see on avaldatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 kohaselt valge raamatu alusel (näiteks BTC). Kui token ei ole avaldatud valge raamatu alusel või tokenil ei ole akronüümi, tuleb esitada tokeni täispikk nimetus.

4.4. Krüptovara DTI-kood

Siin näidatakse 9-kohaline tokeni tunnuscode The Digital Token Identifier (DTI). DTI on rahvusvaheline standard tokenite identifitseerimiseks. See on loodud Rahvusvahelise Standardiorganisatsiooni (ISO) raamistikus, täpsemalt standardi ISO 24165 alusel.

4.5. Riigi kood

Siin näidatakse aruandereal esitatud finantsvara emitendi või nõude vastaspoole riigi kood. See määratakse finantsvara emitendi nõude vastaspoole residentsuse järgi. Väärtpaberite (välja arvatud tuletisinstrument) ja vekslite puhul võetakse residentsuse määramisel aluseks väärtpaberi või vekslite emitendi residentsus; tuletisinstrumentide, hoiuste ja laenude puhul

tehingu vastaspoole residentsus, kellega aruandev krüptovarateenuse osutaja tehingu sooritas. Kui instrumendi emitendi või nõude vastaspoole residentsust ei ole võimalik täpselt kindlaks määrata, võib instrumendi riigi koodi määramisel lähtuda ISIN-koodist ja selle puudumise korral riigist, kus instrumenti hoitakse. Krüptovarateenuse osutaja kassas oleva sularaha puhul ja juhul, kui instrumendi emitendi või vastaspoole residentsust ei ole võimalik kindlaks määrata või see puudub (näiteks investeerimiskuld), märgitakse koodiks XX.

4.6. Emitent/vastaspool

Emitent/vastaspool	Identifikaator
Keskvalitsus	1
Kohalik omavalitsus	2
Riiklik sotsiaalkindlustusfond	13
Keskpank	12
Krediidiasutus	6
Muu hoiuseid kaasav ettevõtja	15
Rahaturufond	16
Kindlustusandja	17
Pensionifond	18
Muu investeerimisfond	19
Muu finantsvahendaja	25
Finantsvahenduse abiettevõtja	23
Vara hoidev finantsettevõtja ja laenuandja	24
Riigi ja kohaliku omavalitsuse mittefinantsettevõtja	7
Muu mittefinantsettevõtja	8
Kodumajapidamine	10
Kodumajapidamisi teenindav kasumitaotluseta institutsioon	9
Määramata	11

Siin näidatakse emitendi või vastaspoole identifikaator.

4.7. Eesmärk

Eesmärk	Identifikaator
Kauplemine	1
Maksevahend	2
Muu	3

Siin näidatakse krüptovarateenuse osutaja finantsvara soetamise eesmärk.

Eesmärgi identifikaator 1 „Kauplemine“ omistatakse finantsvarale, mida hoitakse edasimüügiks või mis on omandatud eesmärgiga saada lühiajalist kasu tegelikelt või oodatavatelt ostu- ja müügihinna erinevustelt või muudelt hinna- või intressimäära muutustelt.

Eesmärgi identifikaator 2 „Maksevahend“ omistatakse finantsvarale, mida plaanitakse kasutada maksetehingu tegemiseks mis tahes maksekaardi ja telekommunikatsiooni-, digitaal- või IT-seadme või tarkvara abil.

Eesmärgi identifikaator 3 „Muu“ omistatakse finantsvarale identifikaatorite 1 ja 2 kirjeldustes mainimata juhtudel.

4.8. ISIN-kood

Siin näidatakse väärtpaperite kujul oleva finantsvara ISIN-kood. Kui väärtpaperil ISIN-kood puudub, märgitakse ISIN-koodiks XX. Samuti märgitakse ISIN-koodiks XX, kui tegemist on finantsvaradega, mis ei ole väärtpaperid.

4.9. Jääk

Siin näidatakse aruandereal esitatud finantsvara jääk bilansilises väärtuses aruandeperioodi lõpu seisuga eurodes ümardatuna täisühikuteni. Välisvaluutas fikseeritud summad arvutatakse ümber eurodesse aruandeperioodi viimase tööpäeva Euroopa Keskpanga kursiga, kui käesolevast määrusest ei tulene teisiti.