II

(Nelegislativní akty)

ROZHODNUTÍ

ROZHODNUTÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) 2021/2040

ze dne 11. listopadu 2021,

kterým se mění rozhodnutí (EU) 2016/2247 o ročních účetních závěrkách Evropské centrální banky *(ECB/2021/52)*

RADA GUVERNÉRŮ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na statut Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky, a zejména na článek 26.2 tohoto statutu,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ([1]) stanoví pravidla pro sestavování účetní závěrky Evropské centrální banky (ECB).

(2) V příloze I je třeba provést technické změny s cílem: a) zajistit konzistentnost v rámci Eurosystému, pokud jde o finanční vykazování zůstatků u mezinárodních organizací a jimi vydaných cenných papírů; b) umožnit klasifikaci cenných papírů, u nichž došlo k selhání, v rámci položky „Ostatní" na straně aktiv rozvahy a c) vyjasnit klasifikaci prostředků a účtů úvěrových a finančních institucí na straně pasiv rozvahy.

(3) Rozhodnutí (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) je proto třeba příslušným způsobem změnit,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Změna

Příloha I rozhodnutí (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) se nahrazuje přílohou tohoto rozhodnutí.

Článek 2

Vstup v platnost

Toto rozhodnutí vstupuje v platnost dnem 31. prosince 2021.

([1]) Rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2016/2247 ze dne 3. listopadu 2016 o ročních účetních závěrkách Evropské centrální banky (ECB/2016/35) (Úř. věst. L 347, 20.12.2016, s. 1).

Ve Frankfurtu nad Mohanem dne 11. listopadu 2021.

Prezidentka ECB
Christine LAGARDE

PŘÍLOHA

Příloha I rozhodnutí (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) se nahrazuje tímto:

„*PŘÍLOHA I*

PRAVIDLA PRO SESTAVOVÁNÍ A OCEŇOVÁNÍ ROZVAHY

AKTIVA

	Položka rozvahy ([1])	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
1	**Zlato a pohledávky ve zlatě**	Fyzické zlato, tj. pruty, mince, plátky, nugety v zásobě nebo „na cestě". Fyzicky neexistující zlato jako např. zůstatky na vista účtech zlata (nerozdělené účty), termínové vklady a pohledávky týkající se zlata z těchto transakcí: a) operací revalvace nebo devalvace a b) swapů umístění a ryzosti zlata, je-li rozdíl mezi uvolněním a převzetím větší než jeden pracovní den	Tržní hodnota
2	**Pohledávky v cizí měně za nerezidenty eurozóny**	Pohledávky za protistranami, které nejsou rezidenty eurozóny (včetně centrálních bank mimo eurozónu) v cizí měně	
2.1	**Pohledávky za Mezinárodním měnovým fondem (MMF)**	a) **Práva čerpání v rámci rezervních tranší (netto)** Národní kvóta snížená o zůstatky v eurech u MMF. Účet č. 2 MMF (euroúčet pro správní výdaje) lze zahrnout do této položky nebo pod položku „Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny" b) **Zvláštní práva čerpání** Stavy zvláštních práv čerpání (brutto) c) **Ostatní pohledávky** Všeobecný systém výpůjček, půjčky podle zvláštních úvěrových dohod, vklady do svěřeneckých fondů pod správou MMF	a) **Práva čerpání v rámci rezervních tranší (netto)** Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu b) **Zvláštní práva čerpání** Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu c) **Ostatní pohledávky** Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu

2.2	**Zůstatky u bank, investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva**	a) **Zůstatky u bank mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“** Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa	a) **Zůstatky u bank mimo eurozónu** Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu
		b) **Investice do cenných papírů mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“** Směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu, akcie, investiční fondy držené jako součást devizových rezerv, všechny vydané nerezidenty eurozóny	b) i) *Obchodovatelné dluhové cenné papíry jiné než držené do splatnosti* Tržní cena a kurz devizového trhu. Prémie nebo diskonty se amortizují ii) *Obchodovatelné dluhové cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti* Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení, a kurz devizového trhu. Prémie nebo diskonty se amortizují iii) *Neobchodovatelné dluhové cenné papíry* Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení, a kurz devizového trhu. Prémie nebo diskonty se amortizují iv) *Obchodovatelné akcie* Tržní cena a kurz devizového trhu v) *Obchodovatelné investiční fondy* Tržní cena a kurz devizového trhu
		c) **Zahraniční úvěry (vklady) nerezidentům eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“**	c) **Zahraniční úvěry** Vklady ve jmenovité hodnotě, přepočtené kurzem devizového trhu
		d) **Ostatní zahraniční aktiva** Bankovky a mince měnových oblastí mimo eurozónu	d) **Ostatní zahraniční aktiva** Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu
3	**Pohledávky v cizí měně za rezidenty eurozóny**	a) **Investice do cenných papírů uvnitř eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“** Směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu, akcie, investiční fondy držené jako součást devizových rezerv, všechny vydané rezidenty eurozóny	a) i) *Obchodovatelné dluhové cenné papíry jiné než držené do splatnosti* Tržní cena a kurz devizového trhu. Prémie nebo diskonty se amortizují ii) *Obchodovatelné dluhové cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti* Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení, a kurz devizového trhu. Prémie nebo diskonty se amortizují

			iii) *Neobchodovatelné dluhové cenné papíry* Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení, a kurz devizového trhu. Prémie nebo diskonty se amortizují iv) *Obchodovatelné akcie* Tržní cena a kurz devizového trhu v) *Obchodovatelné investiční fondy* Tržní cena a kurz devizového trhu
		b) **Ostatní pohledávky za rezidenty eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“** Úvěry, vklady, reverzní repa, ostatní	b) **Ostatní pohledávky** Vklady a ostatní úvěry ve jmenovité hodnotě, přepočtené kurzem devizového trhu
4	**Pohledávky v eurech za nerezidenty eurozóny**		
4.1	**Zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry**	a) **Zůstatky u bank mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“** Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa v souvislosti se správou cenných papírů v eurech	a) **Zůstatky u bank mimo eurozónu** Jmenovitá hodnota
		b) **Cenné papíry vydané subjekty mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“ nebo v položce aktiv 7.1 „Cenné papíry držené pro účely měnové politiky“** Akcie, investiční fondy, směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu, všechny vydané nerezidenty eurozóny	b) i) *Obchodovatelné dluhové cenné papíry jiné než držené do splatnosti* Tržní cena. Prémie nebo diskonty se amortizují ii) *Obchodovatelné dluhové cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti* Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení. Prémie nebo diskonty se amortizují iii) *Neobchodovatelné dluhové cenné papíry* Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení. Prémie nebo diskonty se amortizují iv) *Obchodovatelné akcie* Tržní cena v) *Obchodovatelné investiční fondy* Tržní cena
		c) **Úvěry nerezidentům eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“**	c) **Úvěry mimo eurozónu** Vklady ve jmenovité hodnotě

4.2	**Pohledávky z úvěrové facility v rámci mechanismu směnných kurzů (ERM) II**	Poskytování úvěrů podle podmínek ERM II	Jmenovitá hodnota
5	**Úvěry v eurech úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky**	Položky 5.1 až 5.5: transakce podle příslušných nástrojů měnové politiky popsaných v obecných zásadách Evropské centrální banky (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) [2]	
5.1	**Hlavní refinanční operace**	Pravidelné reverzní transakce k poskytnutí likvidity s týdenní frekvencí a splatností obvykle jeden týden	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.2	**Dlouhodobější refinanční operace**	Pravidelné reverzní transakce k poskytnutí likvidity obvykle s měsíční frekvencí se splatností delší, než je splatnost hlavních refinančních operací	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.3	**Reverzní repo operace jemného dolaďování**	Reverzní transakce prováděné jako ad hoc transakce pro účely jemného dolaďování	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.4	**Strukturální reverzní repo operace**	Reverzní transakce k úpravě strukturální pozice Eurosystému vůči finančnímu sektoru	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.5	**Mezní zápůjční facilita**	Poskytnutí likvidity přes noc za předem stanovenou úrokovou sazbu proti způsobilým aktivům (stálá facilita)	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.6	**Pohledávky z vyrovnání marže**	Dodatečné úvěry pro úvěrové instituce vyplývající ze zvýšení hodnoty aktiv poskytnutých k zajištění jiných úvěrů pro tyto úvěrové instituce	Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena
6	**Ostatní pohledávky v eurech za úvěrovými institucemi eurozóny**	Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa v souvislosti se správou portfolií cenných papírů pod položkou aktiv 7 „Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech“, včetně transakcí vyplývajících z transformace dřívějších devizových rezerv eurozóny, a ostatní pohledávky. Korespondentské účty u zahraničních úvěrových institucí eurozóny. Ostatní pohledávky a operace, které nesouvisejí s operacemi měnové politiky Eurosystému	Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena
7	**Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech**		

7.1	**Cenné papíry držené pro účely měnové politiky**	Cenné papíry držené pro účely měnové politiky (včetně cenných papírů nakoupených pro účely měnové politiky, které byly vydány nadnárodními nebo mezinárodními organizacemi anebo mezinárodními rozvojovými bankami, bez ohledu na jejich zeměpisné umístění). Dluhové cenné papíry Evropské centrální banky (ECB) nakoupené za účelem jemného dolaďování	a) **Obchodovatelné dluhové cenné papíry** Účtované v závislosti na směřování měnové politiky i) Tržní cena. Prémie nebo diskonty se amortizují ii) Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení (pořizovací cena, je-li znehodnocení kryto rezervou v položce pasiv 13b) „Rezervy“). Prémie nebo diskonty se amortizují b) **Neobchodovatelné dluhové cenné papíry** Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení. Prémie nebo diskonty se amortizují
7.2	**Ostatní cenné papíry**	Cenné papíry jiné než v položce aktiv 7.1 „Cenné papíry držené pro účely měnové politiky“ a v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“; směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu držené přímo, včetně státních dluhopisů z doby před začátkem hospodářské a měnové unie (HMU), v eurech. Akcie a investiční fondy	a) **Obchodovatelné dluhové cenné papíry jiné než držené do splatnosti** Tržní cena. Prémie nebo diskonty se amortizují b) **Obchodovatelné dluhové cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti** Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení. Prémie nebo diskonty se amortizují c) **Neobchodovatelné dluhové cenné papíry** Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení. Prémie nebo diskonty se amortizují d) **Obchodovatelné akcie** Tržní cena e) **Obchodovatelné investiční fondy** Tržní cena
8	**Pohledávky v eurech za vládními institucemi**	Pohledávky vůči vládním institucím z doby před HMU (neobchodovatelné cenné papíry, úvěry)	Vklady/úvěry ve jmenovité hodnotě, neobchodovatelné cenné papíry v pořizovací ceně
9	**Pohledávky uvnitř Eurosystému**		
9.1	**Pohledávky související s emisí dluhových cenných papírů ECB**	Pohledávky uvnitř Eurosystému vůči národním centrálním bankám vyplývající z emise dluhových cenných papírů ECB	Pořizovací cena
9.2	**Pohledávky související s přidělováním eurobankovek v rámci Eurosystému**	Pohledávky související s vydáváním bankovek Evropskou centrální bankou podle rozhodnutí Evropské centrální banky ECB/2010/29 ([3])	Jmenovitá hodnota

9.3	**Ostatní pohledávky v rámci Eurosystému (netto)**	Čisté pozice těchto podpoložek: a) pohledávky netto ze zůstatků na účtech systému TARGET2 a na korespondentských účtech národních centrálních bank, tj. částka netto pohledávek a závazků. Viz též položka pasiv 10.2 „Ostatní závazky uvnitř Eurosystému (netto)“ b) ostatní případné pohledávky uvnitř Eurosystému denominované v eurech, včetně prozatímního přerozdělování měnového příjmu ECB národním centrálním bankám	a) Jmenovitá hodnota b) Jmenovitá hodnota
10	**Nevypořádané položky**	Pohledávky z platebních operací, které se v bance zpracovávají, včetně šeků k inkasu	Jmenovitá hodnota
11	**Ostatní aktiva**		
11.1	**Mince eurozóny**	Eurominces	Jmenovitá hodnota
11.2	**Hmotná a nehmotná dlouhodobá aktiva**	Pozemky a budovy, zařízení a vybavení včetně počítačového vybavení, programové vybavení	Pořizovací cena snížená o odpisy Odpisy jsou systematickou alokací odepisovatelné částky aktiva během doby jeho použitelnosti. Dobou použitelnosti je období, během kterého se očekává, že aktivum bude daným subjektem používáno. Liší-li se očekávání od původních odhadů, lze dobu použitelnosti jednotlivých dlouhodobých hmotných aktiv systematicky přezkoumávat. Soubory aktiv mohou zahrnovat složky s různou dobou použitelnosti. Doba použitelnosti těchto složek by měla být posuzována jednotlivě. Náklady nehmotných aktiv zahrnují pořizovací cenu nehmotného aktiva. Jiné přímé či nepřímé náklady je třeba vyúčtovat. Kapitalizace výdajů: omezena (méně než 10 000 eur bez DPH: nedochází ke kapitalizaci)
11.3	**Ostatní finanční aktiva**	— Majetkové účasti a investice do dceřiných společností, akcie a investiční fondy držené ze strategických důvodů — Cenné papíry, včetně akcií a investičních fondů, a ostatní finanční nástroje a zůstatky, včetně termínových vkladů a běžných účtů, držené jako účelové portfolio — Reverzní repa s finančními institucemi v souvislosti se správou portfolií cenných papírů v této položce — Reverzní repa v eurech s finančními institucemi eurozóny jinými než úvěrové instituce v souvislosti se správou portfolií cenných papírů jiných než těch, které jsou vedeny v této položce	a) **Obchodovatelné akcie** Tržní cena b) **Obchodovatelné investiční fondy** Tržní cena c) **Majetkové účasti a neobchodovatelné akcie a jakékoli jiné akciové nástroje držené jako stálá investice** Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení

			d) **Investice do dceřiných společností nebo významné majetkové účasti** Hodnota aktiva netto e) **Obchodovatelné dluhové cenné papíry jiné než držené do splatnosti** Tržní cena. Prémie nebo diskonty se amortizují f) **Obchodovatelné dluhové cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti nebo držené jako stálá investice** Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení. Prémie nebo diskonty se amortizují g) **Neobchodovatelné dluhové cenné papíry** Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení h) **Zůstatky u bank a úvěry** Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu, pokud jsou zůstatky/vklady denominovány v cizích měnách
11.4	**Rozdíly z přecenění podrozvahových nástrojů**	Rozdíly z přecenění měnových forwardů, měnových swapů, úrokových swapů (pokud se neuplatňuje denní variační marže), dohod o forwardové úrokové míře, forwardových transakcí s cennými papíry, měnových spotových transakcí ode dne sjednání transakce do dne vypořádání	Čistá pozice mezi forwardovým a spotovým obchodem za kurz devizového trhu
11.5	**Položky časového rozlišení aktivní**	Příjmy, které dosud nejsou splatné, ale které musí být připočteny k vykazovanému období. Náklady příštích období a časové rozlišení úroků, tj. naběhlý úrok nabytý s cenným papírem	Jmenovitá hodnota, cizí měna se přepočte tržním kurzem
11.6	**Ostatní**	a) Zálohy, úvěry a ostatní menší položky. Úvěry poskytnuté na základě správy svěřeného majetku b) Investice související s vklady klientů ve zlatě c) Čistá penzijní aktiva d) Nesplacené pohledávky a cenné papíry v důsledku selhání způsobilých protistran nebo emitentů v kontextu operací měnové politiky Eurosystému e) Aktiva nebo pohledávky (vůči třetím osobám) přivlastněné a/nebo nabyté v souvislosti s realizací zajištění poskytnutého protistranami Eurosystému, u nichž došlo k selhání	a) Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena b) Tržní hodnota c) Podle čl. 25 odst. 2 d) Jmenovitá/návratná hodnota (před/po úhradě ztrát) e) Pořizovací cena (v případě finančních aktiv denominovaných v cizí měně se přepočte kurzem devizového trhu v okamžiku nabytí)
12	**Ztráta za rok**		Jmenovitá hodnota

([1]) S výjimkou položky aktiv 7.1 je přidělování zůstatků k těm rozvahovým položkám, které odkazují na rezidentskou příslušnost a/nebo ekonomický sektor, založeno na klasifikaci pro statistické účely
([2]) Obecné zásady Evropské centrální banky (EU) 2015/510 ze dne 19. prosince 2014 o provádění rámce měnové politiky Eurosystému (ECB/2014/60) (Úř. věst. L 91, 2.4.2015, s. 3).
([3]) Rozhodnutí Evropské centrální banky ECB/2010/29 ze dne 13. prosince 2010 o vydávání eurobankovek (Úř. věst. L 35, 9.2.2011, s. 26).

PASIVA

	Položka rozvahy ([1])	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
1	**Bankovky v oběhu**	Eurobankovky vydané ECB podle rozhodnutí ECB/2010/29	Jmenovitá hodnota
2	**Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky**	Položky 2.1, 2.2, 2.3 a 2.5: vklady v eurech popsané v obecných zásadách (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1	**Běžné účty (systém minimálních rezerv)**	Euroúčty úvěrových institucí uvedených v seznamu finančních institucí, které podléhají povinnosti minimálních rezerv podle statutu Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky („statut ESCB“), kromě úvěrových institucí osvobozených od povinnosti minimálních rezerv. Tato položka obsahuje především účty používané k držení minimálních rezerv a nezahrnuje prostředky úvěrových institucí, které nejsou volně disponibilní.	Jmenovitá hodnota
2.2	**Vkladová facilita**	Vklady přes noc – jednodenní vklady za předem stanovenou úrokovou sazbu (stálá facilita)	Jmenovitá hodnota
2.3	**Termínové vklady**	Inkaso za účelem absorpce likvidity na základě operací jemného dolaďování	Jmenovitá hodnota
2.4	**Repo operace jemného dolaďování**	Transakce související s měnovou politikou za účelem absorpce likvidity	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
2.5	**Závazky z vyrovnání marže**	Vklady úvěrových institucí vzniklé ze snížení hodnoty aktiv poskytnutých k zajištění úvěrů pro tyto úvěrové instituce	Jmenovitá hodnota

3	**Ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny**	Repa s úvěrovými institucemi pro správu portfolií cenných papírů v položce aktiv 7 „Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech“. Ostatní operace, které nesouvisejí s operacemi měnové politiky Eurosystému. Prostředky úvěrových institucí, které nejsou volně disponibilní, a účty úvěrových institucí osvobozených od povinnosti minimálních rezerv.	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
4	**Emitované dluhové cenné papíry ECB**	Dluhové cenné papíry popsané v obecných zásadách (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Bezkupónové cenné papíry vydané za účelem absorpce likvidity	Pořizovací cena. Prémie nebo diskonty se amortizují
5	**Závazky v eurech vůči jiným rezidentům eurozóny**		
5.1	**Závazky vůči vládním institucím**	Běžné účty, termínové vklady, vklady splatné na požádání	Jmenovitá hodnota
5.2	**Ostatní závazky**	Běžné účty zaměstnanců, společností a zákazníků, včetně finančních institucí, na něž se nevztahuje povinnost minimálních rezerv (viz položka pasiv 2.1); repa s finančními institucemi jinými než úvěrové instituce pro správu cenných papírů jiných než v položce v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“; termínové vklady, vklady splatné na požádání	Jmenovitá hodnota
6	**Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny**	Běžné účty, termínové vklady, vklady splatné na požádání včetně účtů pro účely platebního styku a účtů pro správu rezerv. Repa pro správu cenných papírů v eurech. Zůstatky na účtech systému TARGET2 národních centrálních bank členských států, jejichž měnou není euro	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
7	**Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny**	Běžné účty. Závazky z rep; obvykle investiční transakce s aktivy v cizí měně nebo se zlatem	Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu na konci roku
8	**Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny**		
8.1	**Vklady, zůstatky a jiné závazky**	Běžné účty. Závazky z rep; obvykle investiční transakce s aktivy v cizí měně nebo se zlatem	Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu na konci roku

8.2	**Závazky z úvěrové facility v rámci ERM II**	Výpůjčky podle podmínek ERM II	Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu na konci roku
9	**Vyrovnávací položka zvláštních práv čerpání MMF**	Částka zvláštních práv čerpání, která byla původně přidělena dané zemi/národní centrální bance	Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu na konci roku
10	**Závazky uvnitř Eurosystému**		
10.1	**Závazky z převodu devizových rezerv**	Položka rozvahy ECB (v eurech)	Jmenovitá hodnota
10.2	**Ostatní závazky v rámci Eurosystému (netto)**	Čisté pozice těchto podpoložek: a) závazky netto ze zůstatků na účtech systému TARGET2 a na korespondentských účtech národních centrálních bank, tj. částka netto pohledávek a závazků. Viz též položka aktiv 9.3 „Ostatní pohledávky v rámci Eurosystému (netto)“ b) ostatní případné závazky uvnitř Eurosystému denominované v eurech, včetně prozatímního přerozdělování měnového příjmu ECB národním centrálním bankám	a) Jmenovitá hodnota b) Jmenovitá hodnota
11	**Nevypořádané položky**	Závazky z platebních operací, které se v bance zpracovávají (včetně žirových převodů)	Jmenovitá hodnota
12	**Ostatní závazky**		
12.1	**Rozdíly z přecenění podrozvahových nástrojů**	Rozdíly z přecenění měnových forwardů, měnových swapů, úrokových swapů (pokud se neuplatňuje denní variační marže), dohod o forwardové úrokové míře, forwardových transakcí s cennými papíry, měnových spotových transakcí ode dne sjednání transakce do dne vypořádání	Čistá pozice mezi forwardovým a spotovým obchodem za kurz devizového trhu
12.2	**Položky časového rozlišení pasivní**	Náklady, které dosud nejsou splatné, ale vztahují se k vykazovanému období. Výnosy získané ve vykazovaném období, vztahující se k budoucímu období	Jmenovitá hodnota, cizí měna se přepočte tržním kurzem
12.3	**Ostatní**	a) Daňové závazky. Účty v cizí měně ke krytí úvěrů nebo záruk. Repa s finančními institucemi pro správu portfolií cenných papírů v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“. Povinné vklady mimo minimálních rezerv. Jiné menší položky. Závazky ze správy svěřeného majetku b) Vklady klientů ve zlatě c) Čisté závazky z penzí	a) Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena (cena repa) b) Tržní hodnota c) Podle čl. 25 odst. 2

13	**Rezervy**	a) Na krytí finančních rizik a na ostatní účely, např. očekávané budoucí náklady a příspěvky podle článku 48.2 statutu ESCB ve vztahu k centrálním bankám členských států, pro které byla zrušena výjimka	a) Pořizovací cena/jmenovitá hodnota
		b) Na rizika protistran nebo úvěrové riziko vyplývající z operací měnové politiky	b) Jmenovitá hodnota (podle ocenění provedeného Radou guvernérů ECB na konci roku)
14	**Účty přecenění**	a) Účty přecenění související s cenovými pohyby zlata, všech typů cenných papírů v eurech, všech typů cenných papírů v cizí měně, opcí; rozdíly z tržního ocenění úrokových derivátů; účty přecenění související s pohyby směnných kurzů pro každou jednotlivou měnu, včetně měnových swapů nebo forwardů a zvláštních práv čerpání. Zvláštní účty přecenění vyplývající z příspěvků podle článku 48.2 statutu ESCB ve vztahu k centrálním bankám členských států, pro které byla zrušena výjimka. Viz čl. 14 odst. 2	a) Rozdíl přecenění mezi průměrnou cenou a tržní hodnotou, cizí měna přepočtena za tržní kurz
		b) Výsledky přecenění čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků, pokud jde o požitky po skončení pracovního poměru, tj. čistá pozice následujících dílčích položek: i) pojistně-matematické zisky a ztráty současné hodnoty závazků z definovaných požitků ii) výnosy z aktiv plánu, kromě částek zahrnutých do čistého úroku z čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků iii) jakákoliv změna účinku maximální výše aktiv, kromě částek zahrnutých do čistého úroku z čistých závazků (aktiv) z definovaných požitk	b) Podle čl. 25 odst. 2
15	**Kapitál a rezervní fondy**		
15.1	**Kapitál**	Splacený základní kapitál	Jmenovitá hodnota
15.2	**Rezervní fondy**	Zákonné rezervní fondy podle článku 33 statutu ESCB a příspěvky podle článku 48.2 statutu ESCB ve vztahu k centrálním bankám členských států, pro které byla zrušena výjimka	Jmenovitá hodnota
16	**Zisk za rok**		Jmenovitá hodnota“

([1]) Přidělování zůstatků k těm rozvahovým položkám, které odkazují na rezidentskou příslušnost a/nebo ekonomický sektor, je založena na klasifikaci pro statistické účely.