II.

(Nezakonodavni akti)

ODLUKE

ODLUKA (EU) 2021/2040 EUROPSKE SREDIŠNJE BANKE

od 11. studenoga 2021.

o izmjeni Odluke (EU) 2016/2247 o godišnjim financijskim izvještajima Europske središnje banke *(ESB/2021/52)*

UPRAVNO VIJEĆE EUROPSKE SREDIŠNJE BANKE,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Statut Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke, a posebno njegov članak 26. stavak 2.,

budući da:

(1) Odlukom (EU) 2016/2247 Europske središnje banke (ESB/2016/35) ([1]) određuju se pravila za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Europske središnje banke (ESB).

(2) Tehničke izmjene Priloga I. potrebne su u svrhu: (a) osiguravanja dosljednosti u cijelom Eurosustavu u pogledu financijskog izvještavanja o stanjima i vrijednosnim papirima međunarodnih organizacija; (b) dopuštanja klasifikacije vrijednosnih papira u statusu neispunjavanja obveza kao dijela stavki „razno” na strani imovine u bilanci; i (c) pojašnjavanja klasifikacije sredstava i računa kreditnih i financijskih institucija na strani obveza u bilanci.

(3) Odluku (EU) 2016/2247 (ESB/2016/35) potrebno je stoga na odgovarajući način izmijeniti,

DONIJELO JE OVU ODLUKU:

Članak 1.

Izmjena

Prilog I. Odluci (EU) 2016/2247 (ESB/2016/35) zamjenjuje se Prilogom ovoj Odluci.

Članak 2.

Stupanje na snagu

Ova Odluka stupa na snagu 31. prosinca 2021.

([1]) Odluka (EU) 2016/2247 Europske središnje banke od 3. studenoga 2016. o godišnjim financijskim izvještajima Europske središnje banke (ESB/2016/35) (SL L 347, 20.12.2016., str. 1.).

Sastavljeno u Frankfurtu na Majni 11. studenoga 2021.

Predsjednica ESB-a
Christine LAGARDE

PRILOG

Prilog I. Odluci (EU) 2016/2247 (ESB/2016/35) zamjenjuje se sljedećim:

„PRILOG I.

SASTAV I PRAVILA VREDNOVANJA BILANCE

IMOVINA

	Bilančna stavka ([1])	Kategorizacija sadržaja bilančnih stavki	Načelo vrednovanja
1.	**Zlato i potraživanja u zlatu**	Fizičko zlato, tj. poluge, kovanice, pločice, grumeni, u pohrani ili ‚u izradi'. Nefizičko zlato, poput salda u zlatu na računima po viđenju (neraspoređeni računi), oročeni depoziti i potraživanja u zlatu koja proizlaze iz sljedećih transakcija: (a) više ili niže vrednovane transakcije i (b) zamjene lokacije zlata ili čistoće zlata, ako je razlika između izdavanja i primitka veća od jednoga radnog dana	Tržišna vrijednost
2.	**Potraživanja od nerezidenata europodručja nominirana u stranoj valuti**	Potraživanja nominirana u stranoj valuti od drugih ugovornih strana koje su rezidenti izvan europodručja, uključujući središnje banke izvan europodručja	
2.1.	**Potraživanja od Međunarodnoga monetarnog fonda (MMF)**	(a) **Prava vučenja u sklopu tranše pričuve (neto)** Nacionalna kvota minus stanja u eurima na raspolaganju MMF-u. Račun br. 2 MMF-a (račun za administrativne troškove u eurima) može biti uključen u tu stavku ili u stavku ‚Obveze nominirane u eurima prema nerezidentima europodručja' (b) **Posebna prava vučenja** Udjeli u posebnim pravima vučenja (bruto) (c) **Ostala potraživanja** Opći sporazumi o zaduživanju, krediti iz posebnih sporazuma o zaduživanju, depoziti u fondovima kojima upravlja MMF	(a) **Prava vučenja u sklopu tranše pričuve (neto)** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju (b) **Posebna prava vučenja** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju (c) **Ostala potraživanja** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju

2.2.	**Salda kod banaka i ulaganja u vrijednosne papire, inozemni krediti i ostala inozemna imovina**	(a) **Salda kod banaka izvan europodručja osim onih pod stavkom imovine 11.3. ‚Ostala financijska imovina'** Tekući računi, oročeni depoziti, prekonoćni depoziti, obratne repo transakcije	(a) **Salda kod banaka izvan europodručja** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju
		(b) **Ulaganja u vrijednosne papire izvan europodručja osim onih pod stavkom imovine 11.3. ‚Ostala financijska imovina'** Mjenice i obveznice, blagajnički zapisi, obveznice bez kupona, vrijednosni papiri tržišta novca, dionice, investicijski fondovi koji se drže kao dio deviznih pričuva, svi izdani od rezidenata izvan europodručja	(b) i. *Utrživi dužnički vrijednosni papiri osim onih koji se drže do dospijeća* Tržišna cijena i tržišni tečaj. Sve premije ili diskonti se amortiziraju ii. *Utrživi dužnički vrijednosni papiri klasificirani kao oni koji se drže do dospijeća* Trošak nabave koji podliježe umanjenju i tržišni tečaj. Sve premije ili diskonti se amortiziraju iii. *Neutrživi dužnički vrijednosni papiri* Trošak nabave koji podliježe umanjenju i tržišni tečaj. Sve premije ili diskonti se amortiziraju iv. *Utržive dionice* Tržišna cijena i tržišni tečaj v. *Utrživi investicijski fondovi* Tržišna cijena i tržišni tečaj
		(c) **Inozemni krediti (depoziti) nerezidentima europodručja osim onih pod stavkom imovine 11.3. ‚Ostala financijska imovina'**	(c) **Inozemni krediti** Depoziti po nominalnoj vrijednosti, preračunati po tržišnom tečaju
		(d) **Ostala inozemna imovina** Novčanice i kovanice izvan europodručja	(d) **Ostala inozemna imovina** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju
3.	**Potraživanja od rezidenata europodručja nominirana u stranoj valuti**	(a) **Ulaganja u vrijednosne papire unutar europodručja osim onih pod stavkom imovine 11.3. ‚Ostala financijska imovina'** Mjenice i obveznice, blagajnički zapisi, obveznice bez kupona, vrijednosni papiri tržišta novca, dionice, investicijski fondovi koji se drže kao dio deviznih pričuva, svi izdani od rezidenata europodručja	(a) i. *Utrživi dužnički vrijednosni papiri osim onih koji se drže do dospijeća* Tržišna cijena i tržišni tečaj. Sve premije ili diskonti se amortiziraju ii. *Utrživi dužnički vrijednosni papiri klasificirani kao oni koji se drže do dospijeća* Trošak nabave koji podliježe umanjenju i tržišni tečaj. Sve premije ili diskonti se amortiziraju

			iii. *Neutrživi dužnički vrijednosni papiri* Trošak nabave koji podliježe umanjenju i tržišni tečaj. Sve premije ili diskonti se amortiziraju iv. *Utržive dionice* Tržišna cijena i tržišni tečaj v. *Utrživi investicijski fondovi* Tržišna cijena i tržišni tečaj
		(b) **Ostala potraživanja od rezidenata europodručja osim onih pod stavkom imovine 11.3. ‚Ostala financijska imovina'** Krediti, depoziti, obratne repo transakcije, ostalo kreditiranje	(b) **Ostala potraživanja** Depoziti i drugo kreditiranje po nominalnoj vrijednosti, preračunati po tržišnom tečaju
4.	**Potraživanja od nerezidenata europodručja nominirana u eurima**		
4.1.	**Salda kod banaka, ulaganja u vrijednosne papire i krediti**	(a) **Salda kod banaka izvan europodručja osim onih pod stavkom imovine 11.3 ‚Ostala financijska imovina'** Tekući računi, oročeni depoziti, prekonoćni depoziti, obratne repo transakcije povezane s upravljanjem vrijednosnim papirima, nominirani u eurima	(a) **Salda kod banaka izvan europodručja** Nominalna vrijednost
		(b) **Vrijednosni papiri koje izdaju subjekti izvan europodručja osim onih pod stavkom imovine 11.3. ‚Ostala financijska imovina ili stavkom imovine 7.1. ‚Vrijednosni papiri koji se drže za potrebe monetarne politike'** Dionice, investicijski fondovi, mjenice i obveznice, blagajnički zapisi, obveznice bez kupona, vrijednosni papiri tržišta novca, svi izdani od strane nerezidenata europodručja	(b) i. *Utrživi dužnički vrijednosni papiri osim onih koji se drže do dospijeća* Tržišna cijena. Sve premije ili diskonti se amortiziraju ii. *Utrživi dužnički vrijednosni papiri klasificirani kao oni koji se drže do dospijeća* Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju iii. *Neutrživi dužnički vrijednosni papiri* Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju iv. *Utržive dionice* Tržišna cijena v. *Utrživi investicijski fondovi* Tržišna cijena
		(c) **Krediti nerezidentima europodručja osim onih pod stavkom imovine 11.3. ‚Ostala financijska imovina'**	(c) **Krediti izvan europodručja** Depoziti po nominalnoj vrijednosti

4.2.	**Potraživanja koja proizlaze iz kreditnih linija u sklopu Europskog tečajnog mehanizma (ERM) II**	Kreditiranje u skladu s uvjetima ERM II	Nominalna vrijednost
5.	**Krediti kreditnim institucijama iz europodručja, vezani uz operacije monetarne politike, nominirani u eurima**	Stavke od 5.1. do 5.5.: transakcije u skladu s odgovarajućim instrumentima monetarne politike, opisane u Smjernici (EU) 2015/510 Europske središnje banke (ESB/2014/60) ([2])	
5.1.	**Glavne operacije refinanciranja**	Redovite obratne transakcije kojima se osigurava likvidnost, s tjednom učestalošću i uobičajenim dospijećem od tjedan dana	Nominalna vrijednost ili repo trošak
5.2.	**Operacije dugoročnijeg refinanciranja**	Redovite obratne transakcije kojima se osigurava likvidnost, obično s mjesečnom učestalošću, s dospijećem dužim od dospijeća glavnih operacija refinanciranja	Nominalna vrijednost ili repo trošak
5.3.	**Obratne operacije fine prilagodbe**	Obratne transakcije koje se provode kao povremene transakcije za potrebe fine prilagodbe	Nominalna vrijednost ili repo trošak
5.4.	**Obratne strukturne operacije**	Obratne transakcije kojima se strukturna pozicija Eurosustava prilagođava u odnosu na financijski sektor	Nominalna vrijednost ili repo trošak
5.5.	**Mogućnost posudbe na kraju dana**	Prekonoćni kredit za likvidnost po unaprijed određenoj kamatnoj stopi na temelju prihvatljive imovine (stalno raspoloživa mogućnost)	Nominalna vrijednost ili repo trošak
5.6.	**Krediti vezani uz poziv na uplatu marže**	Dodatni kredit kreditnim institucijama, koji proizlazi iz povećanja vrijednosti odnosne imovine s obzirom na drugi kredit tim kreditnim institucijama	Nominalna vrijednost ili trošak nabave
6.	**Ostala potraživanja od kreditnih institucija iz europodručja nominirana u eurima**	Tekući računi, oročeni depoziti, prekonoćni depoziti, obratne repo transakcije povezane s upravljanjem portfeljima vrijednosnih papira pod stavkom imovine 7. , Vrijednosni papiri rezidenata europodručja nominirani u eurima, uključujući transakcije koje proizlaze iz preoblikovanja nekadašnjih deviznih pričuva europodručja i druga potraživanja. Korespondentni računi u drugim stranim kreditnim institucijama iz europodručja. Ostala potraživanja i operacije koje nisu povezane s operacijama monetarne politike Eurosustava	Nominalna vrijednost ili trošak nabave
7.	**Vrijednosni papiri rezidenata europodručja nominirani u eurima**		

7.1.	**Vrijednosni papiri koji se drže za potrebe monetarne politike**	Vrijednosni papiri koji se drže za potrebe monetarne politike (uključujući vrijednosne papire kupljene za potrebe monetarne politike koje izdaju nadnacionalne ili međunarodne organizacije ili multilateralne razvojne banke, bez obzira na njihovu zemljopisnu lokaciju). Dužnički certifikati Europske središnje banke (ESB) koji su kupljen za potrebe fine prilagodbe	(a) **Utrživi dužnički vrijednosni papiri** Evidentiraju se ovisno o stajalištima monetarne politike: i. Tržišna cijena. Sve premije ili diskonti se amortiziraju ii. Trošak nabave koji podliježe umanjenju (trošak nabave kada se umanjenje pokriva rezervacijom pod stavkom obveza 13. točkom (b) „Rezervacije"). Sve premije ili diskonti se amortiziraju (b) **Neutrživi dužnički vrijednosni papiri** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju
7.2.	**Ostali vrijednosni papiri**	Vrijednosni papiri osim onih pod stavkom imovine 7.1. ‚Vrijednosni papiri koji se drže za potrebe monetarne politike' i pod stavkom imovine 11.3. ‚Ostala financijska imovina, mjenice i obveznice, blagajnički zapisi, obveznice bez kupona, vrijednosni papiri tržišta novca u izravnom vlasništvu, uključujući državne vrijednosne papire koji potječu još iz vremena prije Ekonomske i monetarne unije (EMU), nominirani u eurima. Dionice i investicijski fondovi	(a) **Utrživi dužnički vrijednosni papiri osim onih koji se drže do dospijeća** Tržišna cijena Sve premije ili diskonti se amortiziraju (b) **Utrživi dužnički vrijednosni papiri klasificirani kao oni koji se drže do dospijeća** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju (c) **Neutrživi dužnički vrijednosni papiri** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju (d) **Utržive dionice** Tržišna cijena (e) **Utrživi investicijski fondovi** Tržišna cijena
8.	**Dug opće države nominiran u eurima**	Potraživanja od države koja proizlaze iz vremena prije EMU-a (neutrživi vrijednosni papiri, krediti)	Depoziti/krediti po nominalnoj vrijednosti, neutrživi vrijednosni papiri po trošku nabave
9.	**Potraživanja unutar Eurosustava**		
9.1.	**Potraživanja vezana uz izdavanje dužničkih certifikata ESB-a**	Potraživanja unutar Eurosustava od nacionalnih središnjih banaka, koja proizlaze iz izdavanja dužničkih certifikata ESB-a	Trošak
9.2.	**Potraživanja koja se odnose na raspodjelu euronovčanica unutar Eurosustava**	Potraživanja povezana s izdavanjem novčanica od strane ESB-a, u skladu s Odlukom ESB/2010/29 Europske središnje banke ([3])	Nominalna vrijednost

9.3.	**Ostala potraživanja unutar Eurosustava (neto)**	Neto pozicija sljedećih podstavki: (a) neto potraživanja koja proizlaze iz salda na računima u sustavu TARGET2 i na korespondentnim računima nacionalnih središnjih banaka, tj. neto iznos potraživanja i obveza. Vidjeti također stavku obveza 10.2 ‚Ostale obveze unutar Eurosustava (neto)' (b) ostala potraživanja unutar Eurosustava nominirana u eurima, uključujući privremeno raspoređivanje prihoda ESB-a nacionalnim središnjim bankama	(a) Nominalna vrijednost (b) Nominalna vrijednost
10.	**Stavke u postupku namire**	Salda na računu za namiru (potraživanja), uključujući čekove u optjecaju	Nominalna vrijednost
11.	**Ostala imovina**		
11.1.	**Kovanice europodručja**	Eurokovanice	Nominalna vrijednost
11.2.	**Materijalna i nematerijalna dugotrajna imovina**	Zemljišta i zgrade, namještaj i oprema uključujući računalnu opremu, softver	Trošak nabave umanjen za amortizaciju Amortizacija je sustavna raspodjela iznosa imovine koji se amortizira kroz njezin vijek upotrebe. Vijek upotrebe jest razdoblje u kojem se očekuje da će dugotrajna imovina biti na raspolaganju subjektu. Vijekovi upotrebe pojedine dugotrajne materijalne imovine mogu se sustavno preispitivati, ako se očekivanja razlikuju u odnosu na prethodne procjene. Glavna imovina može obuhvaćati komponente s različitim vijekom upotrebe. Vijek upotrebe tih komponenti treba pojedinačno procijeniti. Trošak nabave nematerijalne imovine uključuje cijenu stjecanja nematerijalne imovine. Ostale izravne ili neizravne troškove treba tretirati kao rashod Kapitalizacija rashoda: ograničenog iznosa (manje od 10 000 eura bez PDV-a: bez kapitalizacije)
11.3.	**Ostala financijska imovina**	— Sudjelujući udjeli i ulaganja u društva kćeri, dionice i investicijski fondovi koji se drže iz strateških razloga/razloga politike — Vrijednosni papiri, uključujući dionice i investicijske fondove i drugi financijski instrumenti i salda, uključujući oročene depozite i tekuće račune, koji se drže kao namjenski portfelj — Obratne repo transakcije s financijskim institucijama, vezanim uz upravljanje portfeljima vrijednosnih papira iz ove stavke imovine — Obratne repo transakcije nominirane u eurima s financijskim institucijama iz europodručja koje nisu kreditne institucije, vezane uz upravljanjem portfeljima vrijednosnih papira osim onih koji se drže pod ovom stavkom	(a) **Utržive dionice** Tržišna cijena (b) **Utrživi investicijski fondovi** Tržišna cijena (c) **Sudjelujući udjeli i nelikvidne dionice i svi ostali vlasnički instrumenti koji se drže kao trajno ulaganje** Trošak nabave koji podliježe umanjenju

			(d) **Ulaganja u društva kćeri ili značajni udjeli** Neto vrijednost imovine (e) **Utrživi dužnički vrijednosni papiri osim onih koji se drže do dospijeća** Tržišna cijena Premije/diskonti se amortiziraju (f) **Utrživi dužnički vrijednosni papiri klasificirani kao oni koji se drže do dospijeća ili kao trajno ulaganje** Trošak nabave koji podliježe umanjenju Sve premije ili diskonti se amortiziraju (g) **Neutrživi dužnički vrijednosni papiri** Trošak nabave koji podliježe umanjenju (h) **Salda u bankama i krediti** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju ako su salda/depoziti nominirani u stranim valutama
11.4.	**Revalorizacijske razlike za izvanbilančne instrumente**	Rezultati vrednovanja terminskih ugovora u stranoj valuti, valutnih ugovora o razmjeni, kamatnih ugovora o razmjeni (osim u slučaju primjene dnevne varijacijske marže), terminskih ugovora o kamatnoj stopi, terminskih transakcija vrijednosnim papirima, promptnih transakcija u stranoj valuti od datuma trgovanja do datuma namire	Neto pozicija između terminskog i promptnog, po tržišnom tečaju
11.5.	**Obračunati prihodi i unaprijed plaćeni troškovi**	Prihod koji nije dospio u izvještajnom razdoblju, no može se pripisati izvještajnom razdoblju. Unaprijed plaćeni troškovi i plaćene obračunate kamate, odnosno obračunate kamate kupljene s vrijednosnim papirom	Nominalna vrijednost, devize preračunate po tržišnom tečaju
11.6.	**Razno**	(a) Predujmovi, krediti i druge manje stavke Zajmovi na povjereničkoj osnovi (b) Ulaganja povezana s depozitima u zlatu klijenata (c) Neto mirovinska sredstva (d) Nepodmirena potraživanja i vrijednosni papiri koji proizlaze iz statusa neispunjavanja obveza drugih ugovornih strana ili izdavatelja u sklopu operacija monetarne politike Eurosustava (e) Imovina ili potraživanja (od trećih strana) prisvojena i/ili stečena u sklopu realizacije kolaterala koji su ponudile druge ugovorne strane Eurosustava u statusu neispunjavanja obveza	(a) Nominalna vrijednost ili trošak nabave (b) Tržišna vrijednost (c) Kao u članku 25. stavku 2. (d) Nominalna/nadoknadiva vrijednost (prije/nakon podmirenja gubitaka) (e) Trošak nabave (preračunat po tržišnom tečaju u vrijeme stjecanja ako je financijska imovina nominirana u stranim valutama)
12.	**Gubitak tekuće godine**		Nominalna vrijednost

([1]) Izuzevši stavku imovine 7.1, raspodjela salda na one bilančne stavke koje se odnose na rezidentnost i/ili gospodarski sektor temelji se na klasifikaciji za potrebe statistike.
([2]) Smjernica (EU) 2015/510 Europske središnje banke od 19. prosinca 2014. o provedbi monetarne politike Eurosustava (ESB/2014/60) (SL L 91, 2.4.2015., str. 3).
([3]) Odluka ESB/2010/29 Europske središnje banke od 13. prosinca 2010. o izdavanju euronovčanica (SL L 35, 9.2.2011., str. 26.).

OBVEZE

	Bilančna stavka ([1])	Kategorizacija sadržaja bilančnih stavki	Načelo vrednovanja
1.	**Novčanice u optjecaju**	Euronovčanice koje izdaje ESB, u skladu s Odlukom ESB/2010/29	Nominalna vrijednost
2.	**Obveze prema kreditnim institucijama iz europodručja vezane uz operacije monetarne politike, nominirane u eurima**	Stavke 2.1, 2.2, 2.3 i 2.5: depoziti u eurima, kao što je opisano u Smjernici (EU) 2015/510 (ESB/2014/60)	
2.1.	**Tekući računi (koji obuhvaćaju sustav minimalnih pričuva)**	Eurski računi kreditnih institucija koje su uključene u popis financijskih institucija koje podliježu minimalnim pričuvama prema Statutu Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke (‚Statut ESSB-a') osim kreditnih institucija izuzetih od odredbi o minimalnim pričuvama. Ova stavka prvenstveno sadrži račune koji se koriste za držanje minimalnih pričuva i isključuje sredstva kreditnih institucija koja nisu slobodno raspoloživa.	Nominalna vrijednost
2.2.	**Mogućnost deponiranja kod središnje banke**	Prekonoćni depoziti uz unaprijed određenu kamatnu stopu (stalno raspoloživa mogućnost)	Nominalna vrijednost
2.3.	**Oročeni depoziti**	Naplata za potrebe apsorpcije likvidnosti zbog operacija fine prilagodbe	Nominalna vrijednost
2.4.	**Obratne operacije fine prilagodbe**	Transakcije povezane s monetarnom politikom s ciljem apsorpcije likvidnosti	Nominalna vrijednost ili repo trošak
2.5.	**Depoziti vezani uz poziv na uplatu marže**	Depoziti kreditnih institucija koji proizlaze iz smanjenja vrijednosti odnosne imovine po kreditima tim kreditnim institucijama	Nominalna vrijednost

3.	**Ostale obveze prema kreditnim institucijama iz europodručja nominirane u eurima**	Repo transakcije s kreditnim institucijama za upravljanje portfeljima vrijednosnih papira pod stavkom imovine 7 ‚Vrijednosni papiri rezidenata europodručja nominirani u eurima'. Ostale operacije koje nisu povezane s operacijama monetarne politike Eurosustava. Sredstva kreditnih institucija koja nisu slobodno raspoloživa i računi kreditnih institucija izuzeti od odredbi o minimalnim pričuvama.	Nominalna vrijednost ili repo trošak
4.	**Izdani dužnički certifikati ESB-a**	Dužnički certifikati kao što su opisani u Smjernici (EU) 2015/510 (ESB/2014/60). Diskontni zapis, izdan s ciljem apsorpcije likvidnosti	Trošak nabave Svi diskonti se amortiziraju
5.	**Obveze prema ostalim rezidentima europodručja nominirane u eurima**		
5.1.	**Opća država**	Tekući računi, oročeni depoziti, depoziti koji se vraćaju na zahtjev	Nominalna vrijednost
5.2.	**Ostale obveze**	Tekući računi osoblja, trgovačkih društava i klijenata, uključujući financijske institucije izuzete od odredbi o minimalnim pričuvama (vidjeti stavku obveza pod točkom 2.1); repo transakcije s financijskim institucijama koje nisu kreditne institucije za upravljanje vrijednosnim papirima osim onih pod stavkom imovine11.3 ‚Ostala financijska imovina'; oročeni depoziti, depoziti koji se vraćaju na zahtjev	Nominalna vrijednost
6.	**Obveze prema nerezidentima europodručja nominirane u eurima**	Tekući računi, oročeni depoziti, depoziti koji se vraćaju na zahtjev, uključujući račune koji se drže za potrebe plaćanja i računi koji se drže za potrebe upravljanja pričuvama: Repo transakcije za upravljanjem vrijednosnim papirima nominiranima u eurima. Salda na računima sustava TARGET2 središnjih banaka država članica čija valuta nije euro	Nominalna vrijednost ili repo trošak
7.	**Obveze prema rezidentima europodručja, nominirane u stranoj valuti**	Tekući računi. Obveze u sklopu repo transakcija; obično investicijske transakcije u kojima se upotrebljava imovina u stranoj valuti ili zlato	Nominalna vrijednost, preračunavanje po tržišnom tečaju na kraju godine
8.	**Obveze prema nerezidentima europodručja, nominirane u stranoj valuti**		
8.1.	**Depoziti, salda i ostale obveze**	Tekući računi. Obveze u sklopu repo transakcija; obično investicijske transakcije u kojima se upotrebljava imovina u stranoj valuti ili zlato	Nominalna vrijednost, preračunavanje po tržišnom tečaju na kraju godine

8.2.	**Obveze koje proizlaze iz kreditne linije u sklopu ERM II**	Zaduživanje u skladu s uvjetima ERM II	Nominalna vrijednost, preračunavanje po tržišnom tečaju na kraju godine
9.	**Protustavka posebnim pravima vučenja koja dodjeljuje MMF**	Stavka nominirana u posebnim pravima vučenja koja pokazuje iznos posebnih prava vučenja koji je prvobitno dodijeljen određenoj državi/NSB-u	Nominalna vrijednost, preračunavanje po tržišnom tečaju na kraju godine
10.	**Obveze unutar Eurosustava**		
10.1.	**Obveze koje odgovaraju prijenosu deviznih pričuva**	Bilančna stavka ESB-a, nominirana u eurima	Nominalna vrijednost
10.2.	**Ostale obveze unutar Eurosustava (neto)**	Neto pozicija sljedećih podstavki: (a) neto obveze koje proizlaze iz salda na računima u sustavu TARGET2 i na korespondentnim računima nacionalnih središnjih banaka, tj. neto iznos potraživanja i obveza. Vidjeti također stavku imovine 9.3. ‚Ostala potraživanja unutar Eurosustava (neto)' (b) ostale moguće obveze unutar Eurosustava, nominirane u eurima, uključujući privremeno raspoređivanje prihoda ESB-a nacionalnim središnjim bankama	(a) Nominalna vrijednost (b) Nominalna vrijednost
11.	**Stavke u postupku namire**	Salda na računima za namiru (obveze), uključujući tokove žiro doznaka	Nominalna vrijednost
12.	**Ostale obveze**		
12.1.	**Revalorizacijske razlike za izvanbilančne instrumente**	Rezultati vrednovanja terminskih ugovora u stranoj valuti, valutnih ugovora o razmjeni, kamatnih ugovora o razmjeni (osim u slučaju primjene dnevne varijacijske marže), terminskih ugovora o kamatnoj stopi, terminskih transakcija vrijednosnim papirima, promptnih transakcija u stranoj valuti od datuma trgovanja do datuma namire	Neto pozicija između terminskog i promptnog, po tržišnom tečaju
12.2.	**Obračunati rashodi i odgođeni prihodi**	Troškovi koji dospijevaju u budućem razdoblju, no odnose se na izvještajno razdoblje. Prihod primljen u izvještajnom razdoblju, no odnosi se na buduće razdoblje	Nominalna vrijednost, devize preračunate po tržišnom tečaju
12.3.	**Razno**	(a) Prolazni porezni računi. Računi za pokriće kredita ili garancija u stranoj valuti. Repo transakcije s financijskim institucijama za upravljanje portfeljima vrijednosnih papira pod stavkom imovine 11.3 ‚Ostala financijska imovina'. Obvezni depoziti, osim depozita pričuve. Ostale manje stavke. Obveze na povjereničkoj osnovi. (b) Depoziti u zlatu klijenata (c) Neto mirovinske obveze	(a) Nominalna vrijednost ili (repo) trošak (b) Tržišna vrijednost (c) Kao u članku 25. stavku 2.

13.	**Rezervacije**	(a) Za financijske rizike i za ostale svrhe, npr. očekivani budući rashodi i doprinosi u skladu s člankom 48. stavkom 2. Statuta ESSB-a s obzirom na središnje banke država članica čija su odstupanja prestala	(a) Trošak nabave/nominalna vrijednost
		(b) Za rizik druge ugovorne strane ili kreditni rizik koji proizlazi iz operacija monetarne politike	(b) Nominalna vrijednost (na temelju vrednovanja Upravnog vijeća na kraju godine)
14.	**Računi revalorizacije**	(a) Računi revalorizacije koji se odnose na kretanje cijena za zlato, za sve vrste vrijednosnih papira nominiranih u eurima, za sve vrste vrijednosnih papira nominiranih u stranoj valuti, za opcije; razlike u tržišnom vrednovanju koje se odnose na izvedenice za kamatni rizik, računi revalorizacije koji se odnose na kretanje tečaja za svaku neto valutnu poziciju uključujući valutne ugovore o razmjeni/terminske ugovor o razmjeni i posebna prava vučenja. Posebni računi revalorizacije koji proizlaze iz doprinosa u skladu s člankom 48. stavkom 2. Statuta ESSB-a s obzirom na središnje banke država članica čija su odstupanja prestala. Vidjeti članak 14. stavak 2.	(a) Revalorizacijska razlika između prosječnog troška i tržišne vrijednosti, preračunata po tržišnom tečaju
		(b) Rezultati revalorizirane vrijednosti neto obveza na temelju definiranih primanja (imovine) u odnosu na primanja nakon prestanka zaposlenja, a koji predstavljaju neto poziciju sljedećih podstavki: i. Aktuarska dobit i gubici u sadašnjoj vrijednosti bruto obveza na temelju definiranih primanja ii. Prinos na imovinu plana, isključujući iznose uključene u neto kamate na neto obvezu na temelju definiranih primanja (imovinu) iii. Svaku promjenu učinka gornje granice vrijednosti imovine, isključujući iznose uključene u neto kamate na neto obvezu na temelju definiranih primanja (imovinu)	(b) Kao u članku 25. stavku 2.
15.	**Kapital i pričuve**		
15.1.	**Kapital**	Uplaćeni kapital	Nominalna vrijednost
15.2.	**Pričuve**	Zakonske pričuve, u skladu s člankom 33. Statuta ESSB-a i doprinosi, u skladu s člankom 48. stavkom 2. Statuta ESSB-a s obzirom na središnje banke država članica čija su odstupanja prestala	Nominalna vrijednost
16.	**Dobit tekuće godine**		Nominalna vrijednost

([1]) Raspodjela salda na one bilančne stavke koje se odnose na rezidentnost i/ili gospodarski sektor temelji se na klasifikaciji za potrebe statistike."