II

(Nelegislatívne akty)

ROZHODNUTIA

ROZHODNUTIE EURÓPSKEJ CENTRÁLNEJ BANKY (EÚ) 2021/2040

z 11. novembra 2021,

ktorým sa mení rozhodnutie (EÚ) 2016/2247 o ročnej účtovnej závierke Európskej centrálnej banky *(ECB/2021/52)*

RADA GUVERNÉROV EURÓPSKEJ CENTRÁLNEJ BANKY,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na Štatút Európskeho systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banky, a najmä na jeho článok 26.2,

keďže:

(1) V rozhodnutí Európskej centrálnej banky (EÚ) 2016/2247 (ECB/2016/35) ([1]) sa ustanovujú pravidlá zostavovania ročnej účtovnej závierky Európskej centrálnej banky (ECB).

(2) Je potrebné uskutočniť technické zmeny prílohy I s cieľom: a) zabezpečiť konzistentnosť v rámci Eurosystému, pokiaľ ide o finančné vykazovanie zostatkov v medzinárodných organizáciách a cenných papierov emitovaných medzinárodnými organizáciami; b) umožniť klasifikáciu zlyhaných cenných papierov v rámci položky „Ostatné“ v súvahe na strane aktív a c) spresniť klasifikáciu prostriedkov a účtov úverových a finančných inštitúcií v súvahe na strane pasív.

(3) Rozhodnutie (EÚ) 2016/2247 (ECB/2016/35) by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Zmena

Príloha I k rozhodnutiu (EÚ) 2016/2247 (ECB/2016/35) sa nahrádza prílohou k tomuto rozhodnutiu.

Článok 2

Nadobudnutie účinnosti

Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť 31. decembra 2021.

([1]) Rozhodnutie Európskej centrálnej banky (EÚ) 2016/2247 z 3. novembra 2016 o ročnej účtovnej závierke Európskej centrálnej banky (ECB/2016/35) (Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2016, s. 1).

Vo Frankfurte nad Mohanom 11. novembra 2021

Prezidentka ECB
Christine LAGARDE

PRÍLOHA

Príloha I k rozhodnutiu (EÚ) 2016/2247 (ECB/2016/35) sa nahrádza takto:

„*PRÍLOHA I*

PRAVIDLÁ OCEŇOVANIA A ŠTRUKTÚRA SÚVAHY

AKTÍVA

	Súvahová položka [1]	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
1	**Zlato a pohľadávky v zlate**	Fyzické zlato, t. j. tehličky, mince, platničky, zrnká na sklade alebo „na ceste“. Nefyzické zlato, ako zostatky na netermínovaných účtoch zlata (nepriradené účty), termínované vklady a pohľadávky na prijatie zlata vyplývajúce z týchto transakcií: a) navýšenie („upgrading“) alebo zníženie („downgrading“) transakcie a b) umiestnenie zlata alebo swapy rýdzosti zlata („purity swaps“), ak je rozdiel medzi vydaním a prijatím viac ako jeden pracovný deň	Trhová hodnota
2	**Pohľadávky voči nerezidentom eurozóny v cudzej mene**	Pohľadávky v cudzej mene voči zmluvným stranám, ktoré nie sú rezidentmi eurozóny vrátane centrálnych bánk mimo eurozóny	
2.1	**Pohľadávky voči Medzinárodnému menovému fondu (MMF)**	a) **Práva čerpania v rámci rezervnej tranže (v čistom vyjadrení)** Národná kvóta znížená o zostatky v eurách k dispozícii pre MMF. Účet číslo 2 MMF (eurový účet pre administratívne výdavky) by sa mohol zahrnúť do tejto položky alebo do položky „Záväzky voči nerezidentom eurozóny v eurách“ b) **Zvláštne práva čerpania (SDR)** Držba SDR (v hrubom vyjadrení) c) **Ostatné pohľadávky** Všeobecné mechanizmy prijímania výpožičiek, úvery podľa osobitných mechanizmov prijímania výpožičiek, vklady u správcov riadené MMF.	a) **Práva čerpania v rámci rezervnej tranže (v čistom vyjadrení)** Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu b) **ZPČ** Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu c) **Ostatné pohľadávky** Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu

2.2	**Zostatky v bankách a investície do cenných papierov, zahraničné úvery a ostatné zahraničné aktíva**	a) **Zostatky v bankách mimo eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“** Bežné účty, termínované vklady, jednodňové peniaze, reverzné repoobchody	a) **Zostatky v bankách mimo eurozóny** Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu
		b) **Investície do cenných papierov mimo eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“** Zmenky a dlhopisy, dlžobné úpisy, dlhopisy s nulovým kupónom, cenné papiere peňažného trhu, akcie, investičné fondy držané ako súčasť devízových rezerv, všetky vydané rezidentmi mimo eurozóny.	b) i) *Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti* Trhová cena a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú ii) *Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti* Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie, a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú iii) *Neobchodovateľné dlhové cenné papiere* Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie, a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú iv) *Obchodovateľné akcie* Trhová cena a devízový trhový kurz v) *Obchodovateľné investičné fondy* Trhová cena a devízový trhový kurz
		c) **Zahraničné úvery (vklady) v prospech nerezidentov eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív11.3„Ostatné finančné aktíva“**	c) **Zahraničné úvery** Vklady v nominálnej hodnote prepočítané podľa devízového trhového kurzu.
		d) **Ostatné zahraničné aktíva** Bankovky a mince mimo eurozóny	d) **Ostatné zahraničné aktíva** Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu
3	**Pohľadávky voči rezidentom eurozóny v cudzej mene**	a) **Investície do cenných papierov v rámci eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“** Zmenky a dlhopisy, dlžobné úpisy, dlhopisy s nulovým kupónom, cenné papiere peňažného trhu, akcie, investičné fondy držané ako súčasť devízových rezerv, všetky vydané rezidentmi eurozóny	a) i) *Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti* Trhová cena a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú ii) *Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti* Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie, a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú

			iii) *Neobchodovateľné dlhové cenné papiere* Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie, a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú iv) *Obchodovateľné akcie* Trhová cena a devízový trhový kurz v) *Obchodovateľné investičné fondy* Trhová cena a devízový trhový kurz
		b) **Ostatné pohľadávky rezidentov eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“** Úvery, vklady, reverzné repoobchody, ostatné úvery	b) **Ostatné pohľadávky** Vklady a ostatné úvery v nominálnej hodnote prepočítané podľa devízového trhového kurzu
4	**Pohľadávky voči nerezidentom eurozóny v eurách**		
4.1	**Zostatky v bankách, investície do cenných papierov a úvery**	a) **Zostatky v bankách mimo eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“** Bežné účty, termínované vklady, jednodňové peniaze, reverzné repoobchody v súvislosti so správou cenných papierov v eurách	a) **Zostatky v bankách mimo eurozóny** Nominálna hodnota
		b) **Cenné papiere vydané subjektmi mimo eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“ alebo v položke aktív 7.1 „Cenné papiere držané na účely menovej politiky“** Akcie, investičné fondy, zmenky a dlhopisy, dlžobné úpisy, dlhopisy s nulovým kupónom, cenné papiere peňažného trhu, všetky vydané nerezidentmi eurozóny	b) i) *Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti* Trhová cena. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú ii) *Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti* Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú iii) *Neobchodovateľné dlhové cenné papiere* Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú iv) *Obchodovateľné akcie* Trhová cena v) *Obchodovateľné investičné fondy* Trhová cena
		c) **Úvery v prospech nerezidentov eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív11.3„Ostatné finančné aktíva“**	c) **Úvery mimo eurozóny** Vklady v nominálnej hodnote

4.2	**Pohľadávky z úverových operácií v rámci Mechanizmu výmenných kurzov (ERM) II**	Poskytovanie úverov podľa podmienok ERM II.	Nominálna hodnota
5	**Úvery poskytnuté úverovým inštitúciám eurozóny v súvislosti s operáciami menovej politiky v eurách**	Položky 5.1 až 5.5: transakcie podľa príslušných nástrojov menovej politiky, ktoré sú uvedené v usmernení Európskej centrálnej banky (EÚ) 2015/510 (ECB/2014/60) [2]	
5.1	**Hlavné refinančné operácie**	Pravidelné reverzné transakcie poskytujúce likviditu s týždennou frekvenciou a s bežnou splatnosťou jeden týždeň	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
5.2	**Dlhodobejšie refinančné operácie**	Pravidelné reverzné transakcie poskytujúce likviditu bežne s mesačnou frekvenciou a so splatnosťou dlhšou ako pri hlavných refinančných operáciách	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
5.3	**Reverzné dolaďovacie operácie**	Reverzné transakcie vykonávané ako ad hoc transakcie na dolaďovacie účely	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
5.4	**Štrukturálne reverzné operácie**	Reverzné transakcie upravujúce štrukturálnu pozíciu Eurosystému voči finančnému sektoru	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
5.5	**Jednodňové refinančné operácie**	Jednodňové poskytovanie likvidity za vopred určenú úrokovú mieru oproti akceptovateľným aktívam (automatické operácie)	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
5.6	**Úvery súvisiace s výzvami na dodatočné vyrovnanie**	Dodatočný úver pre úverové inštitúcie, ktorý vyplýva z nárastov hodnôt podkladových aktív týkajúcich sa iných úverov poskytnutých týmto úverovým inštitúciám	Nominálna hodnota alebo obstarávacia cena
6	**Ostatné pohľadávky voči úverovým inštitúciám eurozóny v eurách**	Bežné účty, termínované vklady, jednodňové peniaze, reverzné repoobchody v súvislosti so správou portfólií cenných papierov, ktoré sú klasifikované v položke aktív 7 „Cenné papiere rezidentov eurozóny v eurách“ vrátane transakcií, ktoré vyplývajú z transformácie pôvodných devízových rezerv eurozóny, a ostatné pohľadávky. Korešpondenčné účty v zahraničných úverových inštitúciách eurozóny. Ostatné pohľadávky a operácie, ktoré nesúvisia s operáciami menovej politiky Eurosystému	Nominálna hodnota alebo obstarávacia cena
7	**Cenné papiere rezidentov eurozóny v eurách**		

7.1	**Cenné papiere držané na účely menovej politiky**	Cenné papiere držané na účely menovej politiky (vrátane cenných papierov vydaných nadnárodnými alebo medzinárodnými organizáciami, alebo multilaterálnymi rozvojovými bankami, bez ohľadu na ich geografické umiestnenie, ktoré boli nakúpené na účely menovej politiky). Dlhové certifikáty Európskej centrálnej banky (ECB) kupované na účely dolaďovania.	a) **Obchodovateľné dlhové cenné papiere** Účtované v závislosti od zámerov menovej politiky: i) Trhová cena. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú ii) Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie (cena, pri ktorej je znehodnotenie kryté rezervami, ktoré sú klasifikované v položke pasív 13 písm. b) „Rezervy“). Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú b) **Neobchodovateľné dlhové cenné papiere** Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú
7.2	**Ostatné cenné papiere**	Cenné papiere iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 7.1 „Cenné papiere držané na účely menovej politiky“ a v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“: zmenky a dlhopisy, dlžobné úpisy, dlhopisy s nulovým kupónom, cenné papiere peňažného trhu držané priamo vrátane štátnych cenných papierov, ktoré pochádzajú z obdobia pred hospodárskou a menovou úniou (HMÚ), v eurách. Akcie a investičné fondy	a) **Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti** Trhová cena. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú b) **Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti** Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú c) **Neobchodovateľné dlhové cenné papiere** Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú d) **Obchodovateľné akcie** Trhová cena e) **Obchodovateľné investičné fondy** Trhová cena
8	**Dlh verejnej správy v eurách**	Pohľadávky voči verejnej správe, ktoré pochádzajú z obdobia pred HMÚ, (neobchodovateľné cenné papiere, úvery)	Vklady/úvery v nominálnej hodnote, neobchodovateľné cenné papiere podľa obstarávacej ceny
9	**Pohľadávky v rámci Eurosystému**		
9.1	**Pohľadávky súvisiace s emisiou dlhových certifikátov ECB**	Pohľadávky v rámci Eurosystému voči národným centrálnym bankám, ktoré vznikajú na základe emisie dlhových certifikátov ECB	Obstarávacia cena
9.2	**Pohľadávky súvisiace s prideľovaním eurobankoviek v rámci Eurosystému**	Pohľadávky súvisiace s emisiou bankoviek ECB podľa rozhodnutia Európskej centrálnej banky ECB/2010/29 ([3])	Nominálna hodnota

9.3	**Ostatné pohľadávky v rámci Eurosystému (v čistom vyjadrení)**	Čistá pozícia týchto podpoložiek: a) čisté pohľadávky vyplývajúce zo zostatkov na účtoch TARGET2 a korešpondenčných účtoch národných centrálnych bánk, t. j. čistá hodnota pohľadávok a záväzkov. Pozri tiež položku pasív 10.2 „Ostatné pasíva v rámci Eurosystému (v čistom vyjadrení)“ b) Ostatné pohľadávky v rámci Eurosystému v eurách, ktoré môžu vzniknúť, vrátane predbežného rozdeľovania príjmov ECB z emisie peňazí v prospech národných centrálnych bánk	a) Nominálna hodnota b) Nominálna hodnota
10	**Položky v procese vyrovnania**	Zostatky na účtoch vyrovnania (pohľadávky) vrátane šekov v procese inkasa	Nominálna hodnota
11	**Iné aktíva**		
11.1	**Mince eurozóny**	Eurominc e	Nominálna hodnota
11.2	**Hmotné a nehmotné fixné aktíva**	Pozemky a budovy, nábytok a vybavenie, vrátane počítačového vybavenia, programové vybavenie	Obstarávacia cena znížená o odpisy Odpisovanie je systematické znižovanie odpisovanej čiastky aktíva počas jeho životnosti. Životnosť je obdobie, počas ktorého sa predpokladá, že fixné aktívum je daným subjektom použiteľné. Životnosť individuálneho významného fixného aktíva sa môže systematicky prehodnocovať, ak sa očakávania líšia od predchádzajúcich odhadov. Významné aktíva môžu obsahovať zložky s rôznou životnosťou. Životnosť takýchto zložiek by sa mala hodnotiť individuálne. Obstarávacia cena nehmotných aktív zahŕňa cenu nadobudnutia nehmotných aktív. Iné priame alebo nepriame náklady sa zaúčtujú Kapitalizácia výdavkov: založená na limite (pod 10 000 EUR bez DPH: žiadna kapitalizácia)
11.3	**Ostatné finančné aktíva**	— Podielové účasti a investície do dcérskych spoločností, akcie a investičné fondy držané zo strategických/politických dôvodov — Cenné papiere vrátane akcií a investičných fondov a iné finančné nástroje a zostatky vrátane termínovaných vkladov a bežných účtov držaných ako označené portfólio — Reverzné repoobchody s finančnými inštitúciami v súvislosti so správou portfólií cenných papierov, ktoré sú klasifikované v tejto položke aktív — Reverzné repoobchody denominované v eurách uskutočňované s finančnými inštitúciami eurozóny inými než úverové inštitúcie v súvislosti so správou portfólií cenných papierov iných ako tých, ktoré sú klasifikované v tejto položke	a) **Obchodovateľné akcie** Trhová cena b) **Obchodovateľné investičné fondy** Trhová cena c) **Podielové účasti a nelikvidné akcie a všetky ostatné kapitálové nástroje držané ako trvalé investície** Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie.

			d) **Investície do dcérskych spoločností alebo významné majetkové účasti** Čistá hodnota aktíva e) **Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti** Trhová cena. Prémie/diskonty sa amortizujú f) **Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti alebo cenné papiere držané ako trvalé investície** Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú g) **Neobchodovateľné dlhové cenné papiere** Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. h) **Zostatky v bankách a úvery** Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu, ak sú zostatky/vklady denominované v cudzej mene
11.4	**Preceňovacie rozdiely podsúvahových nástrojov**	Výsledky oceňovania menových forwardov, menových swapov, úrokových swapov (ibaže sa uplatňuje denná variačná marža), dohôd o forwardovej úrokovej miere, forwardových transakcií s cennými papiermi, menových spotových transakcií odo dňa uzatvorenia obchodu do dňa vyrovnania	Čistá pozícia medzi forwardom a spotom podľa devízového trhového kurzu
11.5	**Časové rozlíšenie a náklady budúcich období**	Príjem, ktorý nie je splatný vo vykazovanom období, avšak je možné ho k nemu pripísať. Náklady budúcich období a platený časovo rozlíšený úrok, t. j. časovo rozlíšený úrok kúpený s cenným papierom	Nominálna hodnota, devízy prepočítané podľa trhového kurzu
11.6	**Ostatné**	a) Preddavky, úvery a ostatné menšie položky. Úvery poskytnuté na základe správcovstva b) Investície týkajúce sa vkladov klientov v zlate c) Čisté aktíva z dôchodkov d) Nesplatené pohľadávky a cenné papiere v dôsledku zlyhania akceptovateľných zmluvných strán alebo emitentov v súvislosti s operáciami menovej politiky Eurosystému e) Aktíva alebo pohľadávky (voči tretím osobám) privlastnené a/alebo nadobudnuté v súvislosti s uplatnením zábezpeky poskytnutej zmluvnými stranami Eurosystému, ktoré zlyhali.	a) Nominálna hodnota alebo obstarávacia cena b) Trhová hodnota c) Ako podľa článku 25 ods. 2 d) Nominálna/návratná hodnota (pred/po vyrovnaní strát). e) Obstarávacia cena (ak sú finančné aktíva denominované v cudzej mene, prepočíta sa podľa devízového trhového kurzu v čase nadobudnutia)
12	**Strata za rok**		Nominálna hodnota

([1]) S výnimkou položky aktív 7.1 je prideľovanie zostatkov k tým súvahovým položkám, ktoré odkazujú na rezidentskú príslušnosť a/alebo hospodársky sektor, založené na klasifikácii na štatistické účely.
([2]) Usmernenie Európskej centrálnej banky (EÚ) 2015/510 z 19. decembra 2014 o vykonávaní rámca menovej politiky Eurosystému (ECB/2014/60) (Ú. v. EÚ L 91, 2.4.2015, s. 3).
([3]) Rozhodnutie Európskej centrálnej banky ECB/2010/29 z 13. decembra 2010 o vydávaní eurobankoviek (Ú. v. EÚ L 35, 9.2.2011, s. 26).

PASÍVA

	Súvahová položka ([1])	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
1	**Bankovky v obehu**	Eurobankovky emitované ECB v súlade s rozhodnutím ECB/2010/29	Nominálna hodnota
2	**Záväzky voči úverovým inštitúciám eurozóny súvisiace s operáciami menovej politiky v eurách**	Položky 2.1, 2.2, 2.3 a 2.5: vklady v eurách, ktoré sú uvedené v usmernení (EÚ) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1	**Bežné účty (pre systém povinných minimálnych rezerv)**	Eurové účty úverových inštitúcií, ktoré sú zahrnuté v zozname finančných inštitúcií a podľa Štatútu Európskeho systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banky (ďalej „štatút ESCB“) podliehajú povinným minimálnym rezervám, okrem úverových inštitúcií vyňatých z požiadaviek na povinné minimálne rezervy. Táto položka obsahuje najmä účty používané na vedenie povinných minimálnych rezerv a nezahŕňa prostriedky úverových inštitúcií, ktoré nie sú voľne disponibilné.	Nominálna hodnota
2.2	**Jednodňové sterilizačné obchody**	Jednodňové vklady s vopred určenou úrokovou mierou (automatické operácie)	Nominálna hodnota
2.3	**Termínované vklady**	Príjem na účely absorbovania likvidity na základe dolaďovacích obchodov	Nominálna hodnota
2.4	**Reverzné dolaďovacie operácie**	Transakcie týkajúce sa menovej politiky s cieľom absorbovania likvidity	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
2.5	**Vklady súvisiace s výzvami na dodatočné vyrovnanie**	Vklady úverových inštitúcií, ktoré vyplývajú z poklesu hodnôt podkladových aktív spojených s úvermi pre tieto úverové inštitúcie	Nominálna hodnota

3	**Ostatné záväzky voči úverovým inštitúciám eurozóny v eurách**	Repoobchody s úverovými inštitúciami pre správu portfólií cenných papierov v rámci položky aktív 7 „Cenné papiere rezidentov eurozóny v eurách“. Ostatné operácie, ktoré sa netýkajú operácií menovej politiky Eurosystému. Prostriedky úverových inštitúcií, ktoré nie sú voľne disponibilné, a účty úverových inštitúcií, ktoré sú vyňaté z požiadaviek na povinné minimálne rezervy.	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
4	**Vydané dlhové certifikáty ECB**	Dlhové certifikáty uvedené v usmernení (EÚ) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskontované cenné papiere emitované s cieľom absorbovania likvidity.	Obstarávacia cena. Všetky diskonty sa amortizujú.
5	**Záväzky voči ostatným rezidentom eurozóny v eurách**		
5.1	**Verejná správa**	Bežné účty, termínované vklady, vklady splatné na požiadanie	Nominálna hodnota
5.2	**Ostatné záväzky**	Bežné účty zamestnancov, spoločností a klientov vrátane finančných inštitúcií, ktoré sú vyňaté z požiadaviek na povinné minimálne rezervy (pozri položku pasív 2.1); repoobchody s finančnými inštitúciami inými než úverové inštitúcie v súvislosti so správou cenných papierov iných ako tie, ktoré sú klasifikované v tejto položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“; termínované vklady, vklady splatné na požiadanie	Nominálna hodnota
6	**Záväzky voči nerezidentom eurozóny v eurách**	Bežné účty, termínované vklady, vklady splatné na požiadanie vrátane účtov vedených na účely platobného styku a na účely správy rezerv. Repoobchody pre správu cenných papierov v eurách. Zostatky na účtoch TARGET2 centrálnych bánk členských štátov, ktorých menou nie je euro	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
7	**Záväzky voči rezidentom eurozóny v cudzej mene**	Bežné účty. Záväzky z repoobchodov; zvyčajne investičné transakcie s aktívami v cudzej mene alebo zlatom	Nominálna hodnota prepočítaná podľa trhového výmenného kurzu ku koncu roka
8	**Záväzky voči nerezidentom eurozóny v cudzej mene**		
8.1	**Vklady, zostatky a ostatné záväzky**	Bežné účty. Záväzky z repoobchodov; zvyčajne investičné transakcie s aktívami v cudzej mene alebo zlatom	Nominálna hodnota prepočítaná podľa trhového výmenného kurzu ku koncu roka

8.2	**Záväzky z úverových operácií v rámci ERM II**	Úvery prijaté podľa podmienok ERM II.	Nominálna hodnota prepočítaná podľa trhového výmenného kurzu ku koncu roka
9	**Protipoložky k zvláštnym právam čerpania prideleným zo strany MMF**	Položka denominovaná v SDR, ktorá prezentuje výšku SDR, ktoré boli pôvodne pridelené príslušnej krajine/národnej centrálnej banke	Nominálna hodnota prepočítaná podľa trhového výmenného kurzu ku koncu roka
10	**Záväzky v rámci Eurosystému**		
10.1	**Záväzky z prevodu devízových rezerv**	Súvahová položka ECB v eurách	Nominálna hodnota
10.2	**Ostatné záväzky v rámci Eurosystému (v čistom vyjadrení)**	Čistá pozícia týchto podpoložiek: a) čisté záväzky vyplývajúce zo zostatkov na účtoch TARGET2 a korešpondenčných účtoch národných centrálnych bánk, t. j. čistá hodnota pohľadávok a záväzkov. Pozri tiež položku aktív 9.3 „Ostatné pohľadávky v rámci Eurosystému (v čistom vyjadrení)“ b) ostatné záväzky v eurách v rámci Eurosystému, ktoré môžu vzniknúť, vrátane predbežného rozdeľovania príjmov ECB v prospech národných centrálnych bánk	a) Nominálna hodnota b) Nominálna hodnota
11	**Položky v procese vyrovnania**	Zostatky na účtoch vyrovnania (záväzky) vrátane prebiehajúcich žíro prevodov	Nominálna hodnota
12	**Ostatné záväzky**		
12.1	**Preceňovacie rozdiely podsúvahových nástrojov**	Výsledky oceňovania menových forwardov, menových swapov, úrokových swapov (ibaže sa uplatňuje denná variačná marža), dohôd o forwardovej úrokovej miere, forwardových transakcií s cennými papiermi, menových spotových transakcií odo dňa uzatvorenia obchodu do dňa vyrovnania	Čistá pozícia medzi forwardom a spotom podľa devízového trhového kurzu
12.2	**Časové rozlíšenie a príjmy budúcich období**	Výdavok, ktorý bude splatný v budúcom období, ale ktorý súvisí s vykazovaným obdobím. Príjem prijatý vo vykazovanom období, ale ktorý súvisí s budúcim obdobím	Nominálna hodnota, devízy prepočítané podľa trhového kurzu
12.3	**Ostatné**	a) Prechodné účty na daňové účely. Devízové účty na krytie úveru alebo záruky. Repoobchody s finančnými inštitúciami pre správu portfólií cenných papierov v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“. Povinné vklady okrem vkladov rezerv. Ostatné menšie položky. Záväzky na základe správcovstva b) Vklady klientov v zlate c) Čisté záväzky z dôchodkov	a) Nominálna hodnota alebo (repo) obstarávacia cena b) Trhová hodnota c) Ako podľa článku 25 ods. 2

13	**Rezervy**	a) Na krytie finančných rizík a na ostatné účely, napr. očakávané budúce výdavky a príspevky podľa článku 48.2 štatútu ESCB vo vzťahu k centrálnym bankám členských štátov, ktorých výnimky boli zrušené.	a) Obstarávacia cena/nominálna hodnota
		b) Na riziká zmluvných strán alebo úverové riziká vyplývajúce z operácií menovej politiky	b) Nominálna hodnota (na základe ocenenia ku koncu roka uskutočneného Radou guvernérov)
14	**Účty precenenia**	a) Účty precenenia, ktoré sa týkajú zmeny ceny zlata, každého druhu cenného papiera v eurách, každého druhu cenného papiera v cudzej mene, opcií; rozdiely v trhovom oceňovaní týkajúce sa rizika úrokovej miery derivátov; účty precenenia, ktoré sa týkajú zmeny výmenného kurzu pre každú držanú čistú pozíciu meny vrátane devízových swapov/forwardov a SDR. Osobitné účty precenenia tvorené z príspevkov podľa článku 48.2 štatútu ESCB v prípade centrálnych bánk členských štátov, ktorých výnimky boli zrušené. Pozri článok 14 ods. 2	a) Preceňovací rozdiel medzi priemernou obstarávacou cenou a trhovou hodnotou, devízy prepočítané podľa trhového kurzu
		b) Výsledky precenenia čistého záväzku (aktíva) zo zamestnaneckých požitkov, t. j. čistú pozíciu týchto položiek: i) Poistno-matematické zisky a straty v súčasnej hodnote záväzku zo stanovených požitkov ii) Výnosy z aktív programu presahujúce sumy zahrnuté v čistých úrokoch z čistého záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov iii) Každá zmena v účinku stropu aktív, okrem súm zahrnutých v čistých úrokoch z čistého záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov	b) Ako podľa článku 25 ods. 2
15	**Základné imanie a rezervné fondy**		
15.1	**Základné imanie**	Splatené základné imanie	Nominálna hodnota
15.2	**Rezervné fondy**	Zákonné rezervné fondy podľa článku 33 štatútu ESCB a príspevky podľa článku 48.2 štatútu ESCB vo vzťahu k centrálnym bankám členských štátov, ktorých výnimky boli zrušené	Nominálna hodnota
16	**Zisk za rok**		Nominálna hodnota“

([1]) Prideľovanie zostatkov k tým súvahovým položkám, ktoré odkazujú na rezidentskú príslušnosť a/alebo hospodársky sektor, je založené na klasifikácii na štatistické účely.