SMJERNICE

SMJERNICA (EU) 2021/2041 EUROPSKE SREDIŠNJE BANKE

od 11. studenoga 2021.

o izmjeni Smjernice (EU) 2016/2249 o pravnom okviru za računovodstvo i financijsko izvještavanje u Europskom sustavu središnjih banaka *(ESB/2021/51)*

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 12. stavak 1., članak 14. stavak 3. i članak 26. stavak 4.,

uzimajući u obzir doprinos Općeg vijeća Europske središnje banke (ESB) u skladu s drugom i trećom alinejom članka 46. stavka 2. Statuta Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke,

budući da:

(1) Smjernica (EU) 2016/2249 Europske središnje banke (ESB/2016/334) [1] utvrđuje pravila za standardizaciju računovodstva i financijskog izvještavanja o poslovanju nacionalnih središnjih banaka država članica čija je valuta euro.

(2) U pogledu ekonomskog pristupa i pristupa gotovina/namira potrebno je pojasniti da bi iznos indeksacije plativ po dospijeću trebao biti dio knjigovodstvene vrijednosti obveznica povezanih s indeksom na kraju tromjesečja.

(3) Dodatne tehničke izmjene Priloga IV. 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.

(4) Smjernicu (EU) 2016/2249 (ESB/2016/34) potrebno je stoga na odgovarajući način izmijeniti,

DONIJELO JE OVU SMJERNICU:

Članak 1.

Izmjene

Smjernica (EU) 2016/2249 (ESB/2016/34) mijenja se kako slijedi:

1. u članku 5. stavak 4. zamjenjuje se sljedećim:

„4. Izuzevši računovodstvena usklađenja na kraju tromjesečja i na kraju godine i stavke koje se objavljuju pod „Ostala imovina” i „Ostale obveze”, iznosi koji se prikazuju kao dio dnevnog financijskog izvještavanja u svrhe financijskog izvještavanja u Eurosustavu, pokazuju samo novčane tokove u bilančnim stavkama. Na kraju tromjesečja i na kraju godine, amortizacija i svi iznosi indeksacije plativi o dospijeću kao dio glavnice obveznica vezanih uz indeks također se uključuju u knjigovodstvenu vrijednost vrijednosnih papira.”;

[1] Smjernica (EU) 2016/2249 Europske središnje banke od 3. studenoga 2016. o pravnom okviru za računovodstvo i financijsko izvještavanje u Europskom sustavu središnjih banaka (ESB/2016/34) (SL L 347, 20.12.2016., str. 37.).

2. Prilog IV. zamjenjuje se Prilogom ovoj Smjernici.

Članak 2.

Stupanje na snagu i provedba

1. Ova Smjernica stupa na snagu na dan kada su o njoj obaviještene nacionalne središnje banke država članica čija je valuta euro.

2. Nacionalne središnje banke država članica čija je valuta euro postupat će u skladu s ovom Smjernicom od 31. prosinca 2021.

Članak 3.

Adresati

Ova je Smjernica upućena svim središnjim bankama Eurosustava.

Sastavljeno u Frankfurtu na Majni 11. studenoga 2021.

Za Upravno vijeće ESB-a
Predsjednica ESB-a
Christine LAGARDE

PRILOG

Prilog IV. Smjernici (EU) 2016/2249 (ESB/2016/34) zamjenjuje se sljedećim:

„PRILOG IV.

SASTAV I PRAVILA VREDNOVANJA BILANCE ([1])

IMOVINA

Bilančna stavka ([2]), ([6])			Kategorizacija sadržaja bilančnih stavki	Načelo vrednovanja	Područje primjene ([3])
1	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	Obvezno
2	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	2.1	**Potraživanja od Međunarodnog 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 euro područja"	(a) **Prava vučenja u sklopu tranše pričuve (neto)** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno
			(b) Posebna prava vučenja. Udjeli u posebnim pravima vučenja (bruto)	(b) **Posebna prava vučenja** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno
			(c) **Ostala potraživanja** Opći sporazumi o zaduživanju, krediti iz posebnih sporazuma o zaduživanju, depoziti u fondovima kojima upravlja MMF	(c) **Ostala potraživanja** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno

2.2	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	Obvezno
			(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 nerezidenata 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	Obvezno
				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	Obvezno
				iii. **Neutrživi dužnički vrijednosni papiri** Trošak nabave koji podliježe umanjenju i tržišni tečaj. Sve premije ili diskonti se amortiziraju	Obvezno
				iv. **Utržive dionice** Tržišna cijena i tržišni tečaj	Obvezno
				v. **Utrživi investicijski fondovi** Tržišna cijena i tržišni tečaj	Obvezno
			(c) **Inozemni krediti (depoziti) izvan europodručja, osim onih pod stavkom imovine 11.3. „Ostala financijska imovina"**	(c) **Inozemni krediti** Depoziti po nominalnoj vrijednosti preračunati po tržišnom tečaju	Obvezno

			(d) **Ostala inozemna imovina** Novčanice i kovanice izvan europodručja	(d) **Ostala inozemna imovina** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno
3	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	Obvezno
				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	Obvezno
				iii. **Neutrživi dužnički vrijednosni papiri** Trošak nabave koji podliježe umanjenju i tržišni tečaj. Sve premije ili diskonti se amortiziraju	Obvezno
				iv. **Utržive dionice** Tržišna cijena i tržišni tečaj	Obvezno
				v. **Utrživi investicijski fondovi** Tržišna cijena i tržišni tečaj	Obvezno
			(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, preračunato po tržišnom tečaju	Obvezno

4	4	**Potraživanja od nerezidenata europodručja nominirana u eurima**			
4.1	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 nominiranima u eurima	(a) **Salda kod banaka izvan europodručja** Nominalna vrijednost	Obvezno
			(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	Obvezno
				ii. **Utrživi dužnički vrijednosni papiri klasificirani kao oni koji se drže do dospijeća** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju	Obvezno
				iii. **Neutrživi dužnički vrijednosni papiri** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju	Obvezno
				iv. **Utržive dionice** Tržišna cijena	Obvezno
				v. **Utrživi investicijski fondovi** Tržišna cijena	Obvezno
			(c) **Krediti izvan europodručja, osim onih pod stavkom imovine 11.3. „Ostala financijska imovina“**	(c) **Krediti izvan europodručja** Depoziti po nominalnoj vrijednosti	Obvezno
4.2	4.2	**Potraživanja koja proizlaze iz kreditnih linija u sklopu Europskog tečajnog mehanizma (ERM) II**	Kreditiranja u skladu s uvjetima iz ERM II	Nominalna vrijednost	Obvezno

5	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) ([4])		
5.1	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	Obvezno
5.2	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	Obvezno
5.3	5.3	**Obratne operacije fine prilagodbe**	Obratne transakcije koje se provode kao povremene transakcije za potrebe fine prilagodbe	Nominalna vrijednost ili repo trošak	Obvezno
5.4	5.4	**Obratne strukturne operacije**	Obratne transakcije kojima se strukturna pozicija Eurosustava prilagođava u odnosu na financijski sektor	Nominalna vrijednost ili repo trošak	Obvezno
5.5	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	Obvezno
5.6	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	Obvezno
6	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	Nominalna vrijednost ili trošak nabave	Obvezno

			Eurosustava, uključujući likvidnosnu podršku u nuždi u obliku kolateraliziranih kredita. Sva potraživanja koja proizlaze iz operacija monetarne politike koje je započeo NSB prije pridruživanja Eurosustavu		
7	7	**Vrijednosni papiri rezidenata europodručja nominirani u eurima**			
7.1	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	Obvezno
				(b) **Neutrživi dužnički vrijednosni papiri** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskontise amortiziraju	Obvezno
7.2	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	Obvezno
				(b) **Utrživi dužnički vrijednosni papiri klasificirani kao oni koji se drže do dospijeća** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju	Obvezno

				(c) **Neutrživi dužnički vrijednosni papiri** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju	Obvezno
				(d) **Utržive dionice** Tržišna cijena	Obvezno
				(e) **Utrživi investicijski fondovi** Tržišna cijena	Obvezno
8	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	Obvezno
-	9	**Potraživanja unutar Eurosustava(+)**			
-	9.1	**Sudjelujući udio u ESB-u(+)**	Stavka samo u bilanci NSB-a. Udio u kapitalu ESB-a svakog NSB-a, u skladu s Ugovorom i mjerodavnim ključem za upis kapitala ESB-a i doprinosima u skladu s člankom 48. stavkom 2. Statuta ESSB-a	Trošak	Obvezno
-	9.2	**Potraživanja koja odgovaraju prijenosu deviznih pričuva(+)**	Stavka samo u bilanci NSB-a. Potraživanja od ESB-a nominirana u eurima s obzirom na početne i dodatne prijenose deviznih pričuva u skladu s člankom 30. Statuta ESSB-a	Nominalna vrijednost	Obvezno
-	9.3	**Potraživanja vezana uz izdavanje dužničkih certifikata ESB-a(+)**	Stavka samo u bilanci ESB-a. Potraživanja unutar Eurosustava od nacionalnih središnjih banka, koja proizlaze iz izdavanja dužničkih certifikata ESB-a	Trošak nabave	Obvezno
-	9.4	**Neto potraživanja povezana s raspodjelom**	Za nacionalne središnje banke: neto potraživanja povezana s primjenom ključa za raspodjelu novčanica, tj. uključujući salda unutar Eurosustava koja se odnose na izdavanje novčanica od ESB-a,	Nominalna vrijednost	Obvezno

		euronovčanica unutar Eurosustava (+) (*)	kompenzacijski iznos i njegovo uknjiženje u svrhu uravnoteženja kao što je definirano Odlukom (EU) 2016/2248 Europske središnje banke (ESB/2016/36) ([5]) Za ESB: potraživanja povezana s izdavanjem novčanica od ESB-a, u skladu s Odlukom ESB/2010/29		
-	9.5	**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 - vidi također stavku obveza 10.4. „Ostale obveze unutar Eurosustava (neto)"	(a) Nominalna vrijednost	Obvezno
			(b) potraživanja na osnovi razlike između monetarnog prihoda koji se udružuje i preraspoređuje. Bitno samo za razdoblje između knjiženja monetarnog prihoda kao dio postupaka na kraju godine i njegove namire posljednjeg radnog dana u siječnju svake godine	(b) Nominalna vrijednost	Obvezno
			(c) ostala moguća potraživanja unutar Eurosustava, nominirana u eurima, uključujući privremeno raspoređivanje prihoda ESB-a (*)	(c) Nominalna vrijednost	Obvezno
9	10	**Stavke u postupku namire**	Salda na računu za namiru (potraživanja), uključujući čekove u optjecaju	Nominalna vrijednost	Obvezno
9	11	**Ostala imovina**			
9	11.1	**Kovanice europodručja**	Eurokovanice ako NSB nije zakoniti izdavatelj	Nominalna vrijednost	Obvezno
9	11.2	**Materijalna i nematerijalna dugotrajna imovina**	Zemljišta i zgrade, namještaj i oprema uključujući računalnu opremu, softver	Trošak nabave umanjen za amortizaciju Stope amortizacije: — računala i njihov hardver/softver i motorna vozila: 4 godine	Preporučeno

				— oprema, namještaj i postrojenje u zgradi: 10 godina — zgrade i kapitalizirani glavni troškovi obnove: 25 godina Kapitalizacija rashoda: ograničenog iznosa (manje od 10 000 eura bez PDV-a: bez kapitalizacije)	
9	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 te druge financijske instrumente i salda, npr. oročeni depoziti i tekući računi koji se drže kao namjenski portfelj — Obratne repo transakcije s financijskim institucijama, vezane uz upravljanje portfeljima vrijednosnih papira iz ove stavke imovine — Obratne repo transakcije nominirane u eurima s financijskim institucijama iz europodručja osim kreditnih institucija u vezi s upravljanjem portfeljima vrijednosnih papira osim onih iz ove stavke	(a) **Utržive dionice** Tržišna cijena	Preporučeno
				(b) **Utrživi investicijski fondovi** Tržišna cijena	Preporučeno
				(c) **Sudjelujući udjeli i neutržive dionice i svi ostali vlasnički instrumenti koji se drže kao trajno ulaganje** Trošak nabave koji podliježe umanjenju	Preporučeno
				(d) **Ulaganje u društva kćeri ili značajni udjeli** Neto vrijednost imovine	Preporučeno
				(e) **Utrživi dužnički vrijednosni papiri osim onih koji se drže do dospijeća** Tržišna cijena. Sve premije ili diskonti se amortiziraju	Preporučeno
				(f) **Utrživi dužnički vrijednosni papiri razvrstani kao oni koji se drže do dospijeća ili kao trajno ulaganje** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju	Preporučeno

				(g) **Neutrživi dužnički vrijednosni papiri** Trošak nabave koji podliježe umanjenju. Sve premije ili diskonti se amortiziraju	Preporučeno
				(h) **Salda kod banaka i krediti** Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju ako su salda ili depoziti nominirani u stranim valutama	Preporučeno
9	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	Obvezno
9	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	Obvezno
9	11.6	**Razno**	(a) Predujmovi, krediti i druge manje stavke. Krediti na povjereničkoj osnovi. Kovanice nominirane u jedinicama nacionalnih valuta europodručja. Tekući izdaci (neto akumulirani gubitak), gubitak iz prethodne godine prije pokrića	(a) Nominalna vrijednost ili trošak nabave	Preporučeno
			(b) Prolazni računi revalorizacije (bilančna stavka samo tijekom godine: nerealizirani gubici na datume revalorizacije tijekom godine, koji nisu pokriveni odgovarajućim računima revalorizacije pod stavkom obveza „Računi revalorizacije").	(b) Revalorizacijska razlika između prosječnog troška i tržišne vrijednosti, preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno
			(c) Ulaganja povezana s depozitima u zlatu klijenata	(c) Tržišna vrijednost	Obvezno
			(d) Neto mirovinska sredstva	(d) Kao u članku 28. stavku 2.	Preporučeno Obvezno
			(e) Nepodmirena potraživanja i vrijednosni papiri koji proizlaze iz statusa neispunjavanja obveza drugih ugovornih strana ili izdavatelja u sklopu operacija monetarne politike Eurosustava	(e) Nominalna/nadoknadiva vrijednost (prije/nakon podmirenja gubitaka)	Obvezno

			(f) Imovina ili potraživanja (od trećih strana) prisvojena i/ili stečena u sklopu realizacije kolaterala koji su ponudile druge ugovorne strane Eurosustava koje su u statusu neispunjavanja obveza	(f) Trošak nabave (preračunat po tržišnom tečaju u vrijeme stjecanja ako je financijska imovina nominirana u stranim valutama)	Obvezno
-	12	**Gubitak tekuće godine**		Nominalna vrijednost	Obvezno

(*) Stavke koje treba uskladiti.

([1]) Objavljivanje koje se odnosi na euronovčanice u optjecaju, naknadu na neto potraživanja/obveze unutar Eurosustava, koja proizlazi iz raspodjele euronovčanica unutar Eurosustava, te na monetarni prihod treba uskladiti u objavljenim godišnjim financijskim izvještajima nacionalnih središnjih banaka. Stavke koje treba uskladiti označene su zvjezdicom u prilozima IV., VIII. i IX.

([2]) Broj u prvom stupcu odnosi se na formate bilance iz priloga V., VI. i VII. (tjedni financijski izvještaji i konsolidirana godišnja bilanca Eurosustava). Broj u drugom stupcu odnosi se na format bilance iz Priloga VIII. (godišnja bilanca središnje banke). Stavke označene s „+)" konsolidiraju se u tjednim financijskim izvještajima Eurosustava.

([3]) Sastav i pravila vrednovanja navedeni u ovom Prilogu smatraju se obveznim za izvještaje ESB-a i za svu značajnu imovinu i obveze u izvještajima nacionalnih središnjih banaka za potrebe Eurosustava, odnosno značajnu za djelovanje Eurosustava.

([4]) 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).

([5]) Odluka (EU) 2016/2248 Europske središnje banke od 3. studenoga 2016. o raspodjeli monetarnog prihoda nacionalnih središnjih banaka država članica čija je valuta euro (ESB/2016/36) (SL L 347, 20.12.2016., str. 26.).

([6]) 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.

OBVEZE

Bilančna stavka ([1]), ([3])			Kategorizacija sadržaja bilančnih stavki	Načelo vrednovanja	Područje primjene ([2])
1	1	**Novčanice u optjecaju** (*)	(a) Euronovčanice, plus/minus usklađenja koja se odnose na primjenu ključa za raspodjelu novčanica u skladu s Odlukom (EU) 2016/2248 (ESB/2016/36) i Odlukom ESB/2010/29	(a) Nominalna vrijednost	Obvezno
			(b) Novčanice nominirane u jedinicama nacionalne valute europodručja u godini prelaska na gotovinu eura	(b) Nominalna vrijednost	Obvezno
2	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	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 ESSB-a, osim za kreditne institucije isključene iz 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	Obvezno
2.2	2.2	**Mogućnost deponiranja kod središnje banke**	Prekonoćni depoziti uz unaprijed određenu kamatnu stopu (stalno raspoloživa mogućnost)	Nominalna vrijednost	Obvezno
2.3	2.3	**Oročeni depoziti**	Naplata za potrebe apsorpcije likvidnosti zbog operacija fine prilagodbe	Nominalna vrijednost	Obvezno
2.4	2.4	**Obratne operacije fine prilagodbe**	Transakcije povezane s monetarnom politikom s ciljem apsorpcije likvidnosti	Nominalna vrijednost ili repo trošak	Obvezno

2.5	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	Obvezno
3	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 izuzetih od odredbi o minimalnim pričuvama. Sve obveze/depoziti koji proizlaze iz operacija monetarne politike koje je započela središnja banka prije pridruživanja Eurosustavu	Nominalna vrijednost ili repo trošak	Obvezno
4	4	**Izdani dužnički certifikati**	Samo bilančna stavka ESB-a - za nacionalne središnje banke prijelazna stavka bilance. 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	Obvezno
5	5	**Obveze prema ostalim rezidentima europodručja nominirane u eurima**			
5.1	5.1	**Opća država**	Tekući računi, oročeni depoziti, depoziti koji se vraćaju na zahtjev	Nominalna vrijednost	Obvezno
5.2	5.2	**Ostale obveze**	Tekući računi osoblja, trgovačkih društava i klijenata, uključujući financijske institucije izuzete od odredbi o minimalnim pričuvama (vidi stavku obveza pod točkom 2.1 „Tekući računi“); 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	Obvezno

6	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	Obvezno
7	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, preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno
8	8	**Obveze prema nerezidentima europodručja, nominirane u stranoj valuti**			
8.1	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, preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno
8.2	8.2	**Obveze koje proizlaze iz kreditnih linija u sklopu ERM II**	Zaduživanje u skladu s uvjetima ERM II	Nominalna vrijednost, preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno
9	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, preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno
-	10	**Obveze unutar Eurosustava(+)**			
-	10.1	**Obveze koje odgovaraju prijenosu deviznih pričuva(+)**	Stavka samo u bilanci ESB-a, nominirana u eurima	Nominalna vrijednost	Obvezno

-	10.2	**Obveze vezane uz izdavanje dužničkih certifikata ESB-a(+)**	Stavka samo u bilanci NSB-a. Obveza unutar Eurosustava prema ESB-u, koja proizlazi iz izdavanja dužničkih certifikata ESB-a	Trošak nabave	Obvezno
-	10.3	**Neto obveze povezane s raspodjelom euronovčanica unutar Eurosustava (+) (*)**	Stavka samo u bilanci NSB-a. Za nacionalne središnje banke: neto obveza povezana s primjenom ključa za raspodjelu novčanica, tj. uključujući salda unutar Eurosustava koja se odnose na izdavanje novčanica od ESB-a, kompenzacijski iznos i njegovo uknjiženje u svrhu uravnoteženja kao što je definirano Odlukom (EU) 2016/2248 (ESB/2016/36)	Nominalna vrijednost	Obvezno
-	10.4	**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 - vidi također stavku imovine 9.5. „Ostala potraživanja unutar Eurosustava (neto)"	(a) Nominalna vrijednost	Obvezno
			(b) obveze na osnovi razlike između monetarnog prihoda koji se udružuje i preraspoređuje. Bitno samo za razdoblje između knjiženja monetarnog prihoda kao dio postupaka na kraju godine i njegove namire posljednjeg radnog dana u siječnju svake godine	(b) Nominalna vrijednost	Obvezno
			(c) ostale obveze unutar Eurosustava, nominirane u eurima, koje mogu nastati, uključujući privremeno raspoređivanje prihoda ESB-a (*)	(c) Nominalna vrijednost	Obvezno
10	11	**Stavke u postupku namire**	Salda na računima za namiru (obveze), uključujući tokove žiro doznaka	Nominalna vrijednost	Obvezno

10	12	**Ostale obveze**			
10	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	Obvezno
10	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	Obvezno
10	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. Tekući prihod (neto akumulirana dobit), dobit iz prethodne godine prije raspodjele. Obveze na povjereničkoj osnovi. Kovanice u optjecaju ako je NSB zakoniti izdavatelj. Novčanice u optjecaju, nominirane u jedinicama nacionalne valute europodručja, koje su prestale biti zakonsko sredstvo plaćanja, ali su još uvijek u optjecaju nakon godine prelaska na gotovinu eura, ako već nisu iskazane pod stavkom obveza „Rezervacije”	(a) Nominalna vrijednost ili (repo) trošak	Preporučeno
			(b) Depoziti u zlatu klijenata	(b) Tržišna vrijednost	Obvezno
			(c) Neto mirovinske obveze	(c) Kao u članku 28. stavku 2.	Preporučeno

10	13	**Rezervacije**	(a) Za mirovine, za financijske rizike i za ostale svrhe, npr. očekivani budući rashodi, rezervacije za jedinice nacionalne valute europodručja, koje su prestale biti zakonsko sredstvo plaćanja, ali su još uvijek u optjecaju nakon godine prelaska na gotovinu eura, ako već nisu iskazane pod stavkom obveza 12.3 „Ostale obveze/Razno“ Doprinosi nacionalnih središnjih banaka ESB-u, u skladu s člankom 48. stavkom 2. Statuta ESSB-a konsolidiraju se s odgovarajućim iznosima iz stavke imovine 9.1 „Sudjelujući udjeli u ESB-u”(+)	(a) Trošak nabave/nominalna vrijednost/diskontirana vrijednost	Preporučeno
			(b) Za rizik druge ugovorne strane ili kreditni rizik koji proizlazi iz operacija monetarne politike	(b) Nominalna vrijednost	Obvezno
11	14	**Računi revalorizacije**	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 ugovore u stranoj valuti i posebna prava vučenja. Doprinosi nacionalnih središnjih banaka ESB-u, u skladu s člankom 48. stavkom 2. Statuta ESSB-a, konsolidiraju se s odgovarajućim iznosima iz stavke imovine 9.1. „Sudjelujući udjeli u ESB-u”(+)	Revalorizacijska razlika između prosječnog troška i tržišne vrijednosti, strana valuta preračunata po tržišnom tečaju	Obvezno
12	15	**Kapital i pričuve**			
12	15.1	**Kapital**	Uplaćeni kapital – kapital ESB-a konsolidira se s udjelima u kapitalu nacionalnih središnjih banaka	Nominalna vrijednost	Obvezno

12	15.2	**Pričuve**	Zakonske pričuve i ostale pričuve. Zadržana dobit Doprinosi nacionalnih središnjih banaka ESB-u, u skladu s člankom 48. stavkom 2. Statuta ESSB-a konsolidiraju se s odgovarajućim iznosima iz stavke imovine 9.1 „Sudjelujući udjeli u ESB-u”(*)	Nominalna vrijednost	Obvezno
10	16	**Dobit tekuće godine**		Nominalna vrijednost	Obvezno

(*) Stavke koje treba uskladiti. Vidi uvodnu izjavu 5.

([1]) Broj u prvom stupcu odnosi se na formate bilance iz priloga V., VI. i VII. (tjedni financijski izvještaji i konsolidirana godišnja bilanca Eurosustava). Broj u drugom stupcu odnosi se na format bilance iz Priloga VIII. (godišnja bilanca središnje banke). Stavke označene s „+)” konsolidiraju se u tjednim financijskim izvještajima Eurosustava.

([2]) Sastav i pravila vrednovanja navedeni u ovom Prilogu smatraju se obveznim za izvještaje ESB-a i za svu značajnu imovinu i obveze u izvještajima nacionalnih središnjih banaka za potrebe Eurosustava, odnosno značajnu za djelovanje Eurosustava.

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