

**SKLEP EVROPSKE CENTRALNE BANKE (EU) 2017/2239****z dne 16. novembra 2017****o spremembi Sklepa (EU) 2016/2247 o letnih računovodskih izkazih Evropske centralne banke (ECB/2017/36)**

SVET EVROPSKE CENTRALNE BANKE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Statuta Evropskega sistema centralnih bank in Evropske centralne banke ter zlasti člena 26.2 Statuta,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Sklep Evropske centralne banke (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) <sup>(1)</sup> določa pravila za pripravo letnih računovodskih izkazov Evropske centralne banke (ECB).
- (2) Okvir za finančno poročanje ECB je treba pojasniti, da se zagotovi, da se bodo njeni računovodski izkazi predstavljali v skladu s splošno sprejetimi revizijskimi standardi.
- (3) Zato je treba Sklep (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ustrezno spremeniti –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

**Člen 1****Spremembe**

Sklep (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) se spremeni:

1. v členu 25 se doda naslednji odstavek 3:

„3. V izredno redkih primerih, kadar Svet ECB ugotovi, da zaradi izpolnitve zahteve iz tega sklepa letni računovodski izkazi ne bi bili pošteno predstavljeni, ECB te zahteve ne izpolni in to obrazloži v pojasnilih k letnim računovodskim izkazom.“;

2. Priloga I se nadomesti s Prilogo k temu sklepu.

**Člen 2****Začetek veljavnosti**Ta sklep začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

V Frankfurtu na Majni, 16. novembra 2017

*Za Svet ECB*  
*Predsednik ECB*  
Mario DRAGHI

<sup>(1)</sup> Sklep Evropske centralne banke (EU) 2016/2247 z dne 3. novembra 2016 o letnih računovodskih izkazih Evropske centralne banke (ECB/2016/35) (UL L 347, 20.12.2016, str. 1).

## PRILOGA

Priloga I k Sklepu (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) se nadomesti z naslednjim:

## „PRILOGA I

## SESTAVA IN PRAVILA VREDNOTENJA BILANCE STANJA

## SREDSTVA

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
1	<b>Zlato in terjatve v zlatu</b>	Fizično zlato, tj. palice, kovanci, ploščice, zlato v kepah, na zalogi ali ‚v izdelavi‘. Nefizično zlato, kot so stanja na računih na vpogled za zlato (nedodeljeni računi), vezani depoziti in terjatve do zlata, ki izhajajo iz naslednjih transakcij: (a) transakcije zvišanja ali znižanja vrednosti in (b) zamenjave lokacije zlata ali njegove čistosti, kadar je razlika med izdajo in dobavo več kot en delovni dan	Tržna vrednost
2	<b>Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b>	Terjatve do nasprotnih strank, ki so rezidenti zunaj euroobmočja, vključno z mednarodnimi in nadnacionalnimi institucijami ter centralnimi bankami zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti	
2.1	<b>Terjatve do Mednarodnega denarnega sklada (MDS)</b>	<p>(a) <b>Pravice črpanja znotraj rezervne tranše (neto)</b></p> <p>Državna kvota minus stanja v eurih na razpolago za MDS. Račun št. 2 MDS (račun za upravne stroške v eurih) se lahko vključi v to postavko ali v postavko ‚obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih‘</p> <p>(b) <b>Posebne pravice črpanja</b></p> <p>Imetja posebnih pravic črpanja (bruto)</p> <p>(c) <b>Druge terjatve</b></p> <p>Splošni sporazumi o izposojanju, posojila iz posebnih dogovorov o izposojanju, depoziti v sklade, ki jih upravlja MDS</p>	<p>(a) <b>Pravice črpanja znotraj rezervne tranše (neto)</b></p> <p>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(b) <b>Posebne pravice črpanja</b></p> <p>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(c) <b>Druge terjatve</b></p> <p>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p>
2.2	<b>Stanja pri bankah in naložbe v vrednostne papirje, zunanja posojila in druga zunanja sredstva</b>	<p>(a) <b>Stanja pri bankah zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b></p> <p>Tekoči računi, vezani depoziti, kratkoročno vložena sredstva, transakcije začasnega nakupa</p>	<p>(a) <b>Stanja pri bankah zunaj euroobmočja</b></p> <p>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p>

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
		<p>(b) <b>Naložbe v vrednostne papirje zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b></p> <p>Menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga, lastniški instrumenti, ki se hranijo kot del deviznih rezerv, vsi izdani s strani rezidentov zunaj euroobmočja</p> <p>(c) <b>Zunanja posojila (depoziti) rezidentom zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b></p> <p>(d) <b>Druga zunanja sredstva</b></p> <p>Bankovci in kovanci iz držav zunaj euroobmočja</p>	<p>(b) (i) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti Tržna cena in tržni devizni tečaj Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) Netržni dolžniški vrednostni papirji Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iv) Tržni lastniški instrumenti Tržna cena in tržni devizni tečaj</p> <p>(c) <b>Zunanja posojila</b></p> <p>Depoziti po nominalni vrednosti, preračunani po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(d) <b>Druga zunanja sredstva</b></p> <p>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p>
3	Terjatve do rezidentov euroobmočja, denominirane v tuji valuti	<p>(a) <b>Naložbe v vrednostne papirje znotraj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b></p> <p>Menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga, lastniški instrumenti, ki se hranijo kot del deviznih rezerv, vsi izdani s strani rezidentov euroobmočja</p>	<p>(a) (i) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti Tržna cena in tržni devizni tečaj Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) Netržni dolžniški vrednostni papirji Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iv) Tržni lastniški instrumenti Tržna cena in tržni devizni tečaj</p>

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
		<p>(b) <b>Druge terjatve do rezidentov euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b></p> <p>Posojila, depoziti, transakcije začasnega nakupa, razno posojanje</p>	<p>(b) <b>Druge terjatve</b></p> <p>Depoziti in drugo posojanje po nominalni vrednosti, preračunani po tržnem deviznem tečaju</p>
4	<p><b>Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih</b></p>		
4.1	<p><b>Stanja pri bankah, naložbe v vrednostne papirje in posojila</b></p>	<p>(a) <b>Stanja pri bankah zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b></p> <p>Tekoči računi, vezani depoziti, kratkoročno vložena sredstva, transakcije začasnega nakupa v povezavi z upravljanjem vrednostnih papirjev, denominiranih v eurih</p> <p>(b) <b>Naložbe v vrednostne papirje zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b></p> <p>Lastniški instrumenti, menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga, vsi izdani s strani rezidentov zunaj euroobmočja</p> <p>(c) <b>Posojila rezidentom zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b></p> <p>(d) <b>Vrednostni papirji, ki jih izdajo subjekti zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘ in postavki sredstev 7.1 ‚vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike‘</b></p> <p>Vrednostni papirji, ki jih izdajo nadnacionalne ali mednarodne organizacije, npr. Evropska investicijska banka, ne glede na njihovo geografsko lokacijo, in niso kupljeni za namene denarne politike</p>	<p>(a) <b>Stanja pri bankah zunaj euroobmočja</b></p> <p>Nominalna vrednost</p> <p>(b) (i) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b></p> <p>Tržna cena</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti</b></p> <p>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b></p> <p>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iv) <b>Tržni lastniški instrumenti</b></p> <p>Tržna cena</p> <p>(c) <b>Posojila zunaj euroobmočja</b></p> <p>Depoziti po nominalni vrednosti</p> <p>(d) (i) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b></p> <p>Tržna cena</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti</b></p> <p>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b></p> <p>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p>

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
4.2	<b>Terjatve, ki izhajajo iz kredita v okviru mehanizma deviznih tečajev II (ERM II)</b>	Posojila v skladu s pogoji ERM II	Nominalna vrednost
5	<b>Posojila kreditnim institucijam euroobmočja, povezana z operacijami denarne politike, denominirana v eurih</b>	Postavke 5.1 do 5.5: transakcije v skladu z ustreznimi instrumenti denarne politike, opisane v Smernici Evropske centralne banke (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) <sup>(1)</sup>	
5.1	<b>Operacije glavnega refinanciranja</b>	Redne povratne transakcije za povečevanje likvidnosti, ki so organizirane tedensko in imajo običajno zapadlost en teden	Nominalna vrednost ali repo cena
5.2	<b>Operacije dolgoročnejšega refinanciranja</b>	Redne povratne transakcije za povečevanje likvidnosti, ki so običajno organizirane mesečno in imajo zapadlost, ki je daljša kot pri operacijah glavnega refinanciranja	Nominalna vrednost ali repo cena
5.3	<b>Povratne operacije finega uravnavanja</b>	Povratne transakcije, izvršene kot priložnostne transakcije za namene finega uravnavanja	Nominalna vrednost ali repo cena
5.4	<b>Povratne strukturne operacije</b>	Povratne transakcije, ki urejajo strukturni položaj Eurosistema do finančnega sektorja	Nominalna vrednost ali repo cena
5.5	<b>Odperta ponudba mejnega posojila</b>	Posojila čez noč po vnaprej določeni obrestni meri proti primernemu finančnemu premoženju (odprta ponudba)	Nominalna vrednost ali repo cena
5.6	<b>Kreditni v povezavi s pozivi h kritju</b>	Dodatni krediti kreditnim institucijam, ki izhajajo iz zvišanja vrednosti osnovnega finančnega premoženja v zvezi z drugimi krediti tem kreditnim institucijam	Nominalna vrednost ali nabavna vrednost
6	<b>Druge terjatve do kreditnih institucij euroobmočja, denominirane v eurih</b>	Tekoči računi, vezani depoziti, kratkoročno vložena sredstva, transakcije začasnega nakupa v povezavi z upravljanjem portfeljev vrednostnih papirjev v postavki sredstev 7 'vrednostni papirji rezidentov euroobmočja, denominirani v eurih', vključno s transakcijami, ki so posledica preoblikovanja nekdanjih deviznih rezerv euroobmočja, in druge terjatve. Korespondenčni računi pri tujih kreditnih institucijah euroobmočja. Druge terjatve in operacije, ki niso povezane z operacijami denarne politike Eurosistema	Nominalna vrednost ali nabavna vrednost

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
7	<b>Vrednostni papirji rezidentov euroobmočja, denominirani v eurih</b>		
7.1	<b>Vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike</b>	Vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike (vključno z vrednostnimi papirji, kupljenimi za namene denarne politike, ki jih izdajo nadnacionalne ali mednarodne organizacije ali multilateralne razvojne banke, ne glede na njihovo geografsko lokacijo). Dolžniški certifikati Evropske centralne banke (ECB), kupljeni za namene finega uravnavanja	<p>(a) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji</b></p> <p>Evidentirani v odvisnosti od vidikov denarne politike:</p> <p>(i) <i>Tržna cena</i></p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) <i>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve (nabavna vrednost, kadar se oslabitev pokriva z rezervacijo v podstavki obveznosti 13(b) ‚rezervacije‘)</i></p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(b) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b></p> <p>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p>
7.2	<b>Drugi vrednostni papirji</b>	Vrednostni papirji, razen tistih v postavki sredstev 7.1 ‚vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike‘ in postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘: menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga v neposredni lasti, vključno z državnimi vrednostnimi papirji, ki izhajajo iz časa pred ekonomsko in monetarno unijo (EMU), denominirani v eurih. Lastniški instrumenti	<p>(a) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b></p> <p>Tržna cena</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(b) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti</b></p> <p>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(c) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b></p> <p>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(d) <b>Tržni lastniški instrumenti</b></p> <p>Tržna cena</p>
8	<b>Javni dolg, denominiran v eurih</b>	Terjatve do države, ki izhajajo iz časa pred EMU (netržni vrednostni papirji, posojila)	Depoziti/posojila po nominalni vrednosti, netržni vrednostni papirji po nabavni vrednosti
9	<b>Terjatve znotraj Eurosistema</b>		
9.1	<b>Terjatve v povezavi z izdajo dolžniških certifikatov ECB</b>	Terjatve znotraj Eurosistema do nacionalnih centralnih bank (NCB), ki izhajajo iz izdaje dolžniških certifikatov ECB	Nabavna vrednost
9.2	<b>Terjatve v povezavi z razdelitvijo eurobankovcev znotraj Eurosistema</b>	Terjatve, povezane z izdajo bankovcev ECB, v skladu s Sklepom ECB/2010/29 <sup>(2)</sup>	Nominalna vrednost

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
9.3	<b>Druge terjatve znotraj Eurosistema (neto)</b>	Neto pozicija naslednjih podpostavk:  (a) neto terjatve, ki izhajajo iz stanj računov v sistemu TARGET2 in korespondenčnih računov NCB, tj. neto izračun terjatev in obveznosti. Glej tudi postavko obveznosti 10.2 ‚druge obveznosti znotraj Eurosistema (neto)‘  (b) druge mogoče terjatve znotraj Eurosistema, denominirane v eurih, vključno z vmesno razdelitvijo prihodka ECB nacionalnim centralnim bankam	(a) Nominalna vrednost  (b) Nominalna vrednost
10	<b>Postavke v postopku poravnave</b>	Stanja (terjatve) poravnalnih računov, vključno s čeki v obtoku	Nominalna vrednost
11	<b>Druga sredstva</b>		
11.1	<b>Kovanci euroobmočja</b>	Eurokovanci	Nominalna vrednost
11.2	<b>Opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva</b>	Zemlja in zgradbe, pohištvo in oprema, vključno z računalniško opremo, programska oprema	Nabavna vrednost, zmanjšana za depreciacijo  Depreciacija je sistematična dodelitev odpisane vrednosti nekega sredstva v teku njegove dobe koristnosti. Doba koristnosti je obdobje, za katero se pričakuje, da bo subjekt lahko uporabljal neko osnovno sredstvo. Doba koristnosti posameznih opredmetenih osnovnih sredstev se lahko preverja sistematično, če se pričakovanja razlikujejo od prejšnjih izračunov. Večja sredstva lahko zajemajo sestavne dele z različno dobo koristnosti. Doba takih sestavnih delov je treba oceniti posamično.  Nabavna vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev vključuje ceno za pridobitev neopredmetenega osnovnega sredstva. Drugi neposredni ali posredni stroški se odštejejo.  Kapitalizacija odhodkov: zneskovno omejena (pod 10 000 EUR brez DDV: kapitalizacije ni)
11.3	<b>Druga finančna sredstva</b>	— Udeležbe v drugih družbah in naložbe v odvisne družbe, lastniški vrednostni papirji v imetju zaradi strateških razlogov/razlogov politike  — Vrednostni papirji, vključno z lastniškimi vrednostnimi papirji, in drugi finančni instrumenti ter stanja, vključno z vezanimi depoziti in tekočimi računi, ki so v namenskem portfelju  — Transakcije začasnega nakupa s kreditnimi institucijami v povezavi z upravljanjem portfeljev vrednostnih papirjev v tej postavki	(a) <b>Tržni lastniški instrumenti</b> Tržna cena  (b) <b>Udeležbe v drugih družbah in nelikvidne delnice ter vsi ostali lastniški instrumenti, ki so trajna naložba</b> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve  (c) <b>Naložbe v odvisne družbe ali pomembni deleži</b> Čista vrednost sredstev

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
			<p>(d) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b> Tržna cena Premije/diskonti se amortizirajo</p> <p>(e) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti, ali ki so trajna naložba</b> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(f) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>(g) <b>Stanja pri bankah in posojila</b> Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju, če so stanja ali depoziti denominirani v tujih valutah</p>
11.4	<b>Razlike zaradi prevrednotenja zabilančnih instrumentov</b>	Rezultati vrednotenja terminskih transakcij v tuji valuti, valutnih zamenjav, obrestnih zamenjav (razen če se uporablja dnevno gibljivo kritje), dogovorov o terminski obrestni meri, terminskih transakcij z vrednostnimi papirji, promptnih transakcij v tuji valuti od datuma sklenitve posla do datuma poravnave	Neto pozicija med terminskim in promptnim tečajem, po tržnem deviznem tečaju
11.5	<b>Aktivne časovne razmejitve</b>	Prihodek, ki ne zapade v obravnavanem obdobju, ampak se pripiše v obravnavano obdobje. Vnaprej plačani odhodki in plačane natečene obresti, tj. natečene obresti, pridobljene z vrednostnim papirjem	Nominalna vrednost, menjava preračunana po tržnem deviznem tečaju
11.6	<b>Razno</b>	<p>(a) Predplačila, posojila, druge manjše postavke. Posojila na zaupanje</p> <p>(b) Naložbe, povezane z depoziti v zlatu strank</p> <p>(c) Neto pokojninska sredstva</p> <p>(d) Naporavnane terjatve, ki izhajajo iz neizpolnitve obveznosti nasprotnih strank Eurosistema v okviru kreditnih poslov Eurosistema</p> <p>(e) Sredstva ali terjatve (v razmerju do tretjih oseb), prisvojene in/ali pridobljene v okviru izvršitve zavarovanja, ki so ga predložile nasprotne stranke Eurosistema, ki niso izpolnile svojih obveznosti</p>	<p>(a) Nominalna vrednost ali nabavna vrednost</p> <p>(b) Tržna vrednost</p> <p>(c) Po členu 25(2)</p> <p>(d) Nominalna/izterljiva vrednost (pred poravnavo izgube/po njej)</p> <p>(e) Nabavna vrednost (preračunana po tržnem deviznem tečaju v času pridobitve, če so finančna sredstva denominirana v tujih valutah)</p>



	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
12	<b>Izguba tekočega leta</b>		Nominalna vrednost

(<sup>1</sup>) Smernica Evropske centralne banke (EU) 2015/510 z dne 19. decembra 2014 o izvajanju okvira denarne politike Eurosistema (Smernica o splošni dokumentaciji) (ECB/2014/60) (UL L 91, 2.4.2015, str. 3).

(<sup>2</sup>) Sklep ECB/2010/29 Evropske centralne banke z dne 13. decembra 2010 o izdajanju eurobankovcev (UL L 35, 9.2.2011, str. 26).

## OBVEZNOSTI

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
1	<b>Bankovci v obtoku</b>	Eurobankovci, ki jih izda ECB v skladu s Sklepom ECB/2010/29	Nominalna vrednost
2	<b>Obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, povezane z operacijami denarne politike, denominirane v eurih</b>	Postavke 2.1, 2.2, 2.3 in 2.5: depoziti v eurih, kakor so opisani v Smernici (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1	<b>Tekoči računi (ki pokrivajo sistem obveznih rezerv)</b>	Računi v eurih kreditnih institucij, ki so na seznamu finančnih institucij, ki morajo imeti obvezne rezerve v skladu s Statutom Evropskega sistema centralnih bank in Evropske centralne banke (Statut ESCB). Ta postavka vsebuje predvsem račune, ki se uporabljajo za izpolnjevanje obveznih rezerv	Nominalna vrednost
2.2	<b>Odrpta ponudba mejnega depozita</b>	Depoziti čez noč po vnaprej določeni obrestni meri (odprta ponudba)	Nominalna vrednost
2.3	<b>Vezani depoziti</b>	Zbiranje za zmanjšanje likvidnosti zaradi operacij finega uravnavanja	Nominalna vrednost
2.4	<b>Povratne operacije finega uravnavanja</b>	Transakcije, povezane z denarno politiko, z namenom zmanjševanja likvidnosti	Nominalna vrednost ali repo cena
2.5	<b>Depoziti v povezavi s pozivi h kritju</b>	Depoziti kreditnih institucij, ki izhajajo iz znižanja vrednosti osnovnega finančnega premoženja v zvezi s krediti tem kreditnim institucijam	Nominalna vrednost
3	<b>Druge obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, denominirane v eurih</b>	Transakcije začasne prodaje v povezavi s hkratnimi transakcijami začasnega nakupa za upravljanje portfeljev vrednostnih papirjev v postavki sredstev 7 'vrednostni papirji rezidentov euroobmočja, denominirani v eurih'. Druge operacije, ki niso povezane z operacijami denarne politike Eurosistema. Brez tekočih računov kreditnih institucij	Nominalna vrednost ali repo cena

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
4	<b>Izdani dolžniški certifikati ECB</b>	Dolžniški certifikati, kakor so opisani v Smernici (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskontirani vrednostni papir, izdan z namenom zmanjšanja likvidnosti	Nabavna vrednost Vsi diskonti se amortizirajo
5	<b>Obveznosti do drugih rezidentov euroobmočja, denominirane v eurih</b>		
5.1	<b>Država</b>	Tekoči računi, vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo	Nominalna vrednost
5.2	<b>Druge obveznosti</b>	Tekoči računi osebja, podjetij in strank, vključno s finančnimi institucijami, ki so navedene kot izjeme od obveznosti vzdrževanja obveznih rezerv (glej postavko obveznosti 2.1); vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo	Nominalna vrednost
6	<b>Obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih</b>	Tekoči računi, vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo, vključno z računi za plačevanje in računi za upravljanje rezerv: drugih bank, centralnih bank, mednarodnih/nadnacionalnih institucij, vključno z Evropsko komisijo; tekoči računi drugih vlagateljev. Transakciječasne prodaje v povezavi s hkratnimi transakcijamičasnega nakupa za upravljanje vrednostnih papirjev, denominiranih v eurih. Stanja računov centralnih bank držav članic, katerih valuta ni euro, v sistemu TARGET2	Nominalna vrednost ali repo cena
7	<b>Obveznosti do rezidentov euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b>	Tekoči računi. Obveznosti iz transakcijčasne prodaje; običajno naložbene transakcije, pri katerih se uporabljajo sredstva v tuji valuti ali zlato	Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju ob koncu leta
8	<b>Obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b>		
8.1	<b>Depoziti, stanja in druge obveznosti</b>	Tekoči računi. Obveznosti iz transakcijčasne prodaje; običajno naložbene transakcije, pri katerih se uporabljajo sredstva v tuji valuti ali zlato	Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju ob koncu leta
8.2	<b>Obveznosti, ki izhajajo iz kredita v okviru ERM II</b>	Izposojanje v skladu s pogoji ERM II	Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju ob koncu leta
9	<b>Protipostavka posebnih pravic črpanja, ki jih dodeli MDS</b>	Postavka, denominirana s posebnimi pravicami črpanja, ki prikazuje višino posebnih pravic črpanja, ki so bile prvotno dodeljene zadevni državi/NCB	Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju ob koncu leta

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
10	<b>Obveznosti znotraj Eurosistema</b>		
10.1	<b>Obveznosti, enakovredne prenosu deviznih rezerv</b>	Postavka v bilanci stanja ECB, denominirana v eurih	Nominalna vrednost
10.2	<b>Druge obveznosti znotraj Eurosistema (neto)</b>	Neto pozicija naslednjih podpostavk:  (a) neto obveznosti, ki izhajajo iz stanj računov v sistemu TARGET2 in korespondenčnih računov NCB, tj. neto izračun terjatev in obveznosti. Glej tudi postavko sredstev 9.3 ‚druge terjatve znotraj Eurosistema (neto)‘  (b) druge mogoče obveznosti znotraj Eurosistema, denominirane v eurih, vključno z vmesno razdelitvijo prihodka ECB nacionalnim centralnim bankam	(a) Nominalna vrednost    (b) Nominalna vrednost
11	<b>Postavke v postopku poravnave</b>	Stanja (obveznosti) poravnalnih računov, vključno z obtokom transferjev na žiro računih	Nominalna vrednost
12	<b>Druge obveznosti</b>		
12.1	<b>Razlike zaradi prevrednotenja zabilančnih instrumentov</b>	Rezultati vrednotenja terminskih transakcij v tuji valuti, valutnih zamenjav, obrestnih zamenjav (razen če se uporablja dnevno gibljivo kritje), dogovorov o terminski obrestni meri, terminskih transakcij z vrednostnimi papirji, promptnih transakcij v tuji valuti od datuma sklenitve posla do datuma poravnave	Neto pozicija med terminskim in promptnim tečajem, po tržnem deviznem tečaju
12.2	<b>Pasivne časovne razmejitve</b>	Stroški, ki zapadejo v prihodnjem obdobju, vendar se nanašajo na obravnavano obdobje. Dohodek, prejet v obravnavanem obdobju, ki pa se nanaša na prihodnje obdobje	Nominalna vrednost, menjava preračunana po tržnem deviznem tečaju
12.3	<b>Razno</b>	(a) Prehodni računi za davčne obveznosti. Kritni računi za kredite in garancije v tuji valuti. Transakciječasne prodaje s kreditnimi institucijami v povezavi s hkratnimi transakcijamičasnega nakupa za upravljanje portfeljev vrednostnih papirjev v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘. Obvezni depoziti, razen depozitov rezerv. Druge manjše postavke. Obveznosti na zaupanje.  (b) Depoziti v zlatu strank  (c) Neto pokojninske obveznosti	(a) Nominalna vrednost ali (repo) cena    (b) Tržna vrednost  (c) Po členu 25(2)

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
13	<b>Rezervacije</b>	<p>(a) Za tveganje deviznega tečaja, obrestno in kreditno tveganje in tveganje cene zlata ter za druge namene, npr. pričakovani bodoči odhodki in prispevki v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB v zvezi s centralnimi bankami držav članic, katerih odstopanje je bilo odpravljeno</p> <p>(b) Za tveganje nasprotne stranke ali kreditno tveganje, ki izhaja iz operacij denarne politike</p>	<p>(a) Nabavna vrednost/nominalna vrednost</p> <p>(b) Nominalna vrednost (na podlagi ovrednotenja ob koncu leta, ki ga opravi Svet ECB)</p>
14	<b>Računi prevrednotenja</b>	<p>(a) Računi prevrednotenja, povezani z gibanjem cen, za zlato, za vsako vrsto vrednostnih papirjev, denominiranih v eurih, za vsako vrsto vrednostnih papirjev, denominiranih v tuji valuti, za opcije; razlike v tržnih vrednostih, povezane z izvedenimi finančnimi instrumenti za obrestno tveganje; računi prevrednotenja, povezani z gibanjem deviznih tečajev za vsako neto valutno pozicijo, vključno z valutnimi zamenjavami, terminskimi transakcijami v tuji valuti in posebnimi pravicami črpanja</p> <p>Posebni računi prevrednotenja, ki izhajajo iz prispevkov v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB v zvezi s centralnimi bankami držav članic, katerih odstopanje je bilo odpravljeno. Glej člen 14(2)</p> <p>(b) Rezultati ponovnega merjenja čiste obveznosti za določene zasluzke (sredstva določenega zasluzka) iz naslova pozaposlitvenih zasluzkov, ki so neto pozicija naslednjih podpostavk:</p> <p>(i) aktuarski dobički in izgube v zvezi s sedanjo vrednostjo obveznosti za določene zasluzke</p> <p>(ii) donos sredstev programa, razen zneskov, ki so vključeni v čiste obresti na čisto obveznost za določene zasluzke (sredstvo določenega zasluzka)</p> <p>(iii) vse spremembe učinka zgornje meje sredstva, razen zneskov, ki so vključeni v čiste obresti na čisto obveznost za določene zasluzke (sredstvo določenega zasluzka)</p>	<p>(a) Razlika zaradi prevrednotenja med povprečno nabavno vrednostjo in tržno vrednostjo, menjava preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(b) Po členu 25(2)</p>

	Bilančna postavka	Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja
15	<b>Kapital in rezerve</b>		
15.1	<b>Kapital</b>	Vplačani kapital	Nominalna vrednost
15.2	<b>Rezerve</b>	Zakonske rezerve v skladu s členom 33 Statuta ESCB in prispevki v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB v zvezi s centralnimi bankami držav članic, katerih odstopanje je bilo odpravljeno	Nominalna vrednost
16	<b>Dobiček tekočega leta</b>		Nominalna vrednost“