

**РЕШЕНИЕ (ЕС) 2015/425 НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА****от 15 декември 2014 година****за изменение на Решение ЕЦБ/2010/21 относно годишните отчети на Европейската централна банка (ЕЦБ/2014/55)**

УПРАВИТЕЛНИЯТ СЪВЕТ НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА,

като взе предвид Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка и по-специално член 26.2 от него,

като има предвид, че:

- (1) Решение ЕЦБ/2010/21 <sup>(1)</sup> урежда правилата относно съставянето на годишните отчети на Европейската централна банка (ЕЦБ).
- (2) Необходимо е да се доуточни подходът при оценяването на ценните книжа, държани за целите на паричната политика.
- (3) След приемането на Решение ЕЦБ/2014/40 <sup>(2)</sup> и Решение ЕЦБ/2014/45 <sup>(3)</sup> е необходимо е да се въведат технически уточнения в Решение ЕЦБ/2010/21.
- (4) Необходими са и някои допълнителни технически изменения на Решение ЕЦБ/2010/21.
- (5) Поради това Решение ЕЦБ/2010/21 следва да бъде съответно изменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

**Член 1****Изменение**

Решение ЕЦБ/2010/21 се изменя, както следва:

1. Член 8 се заменя със следното:

*„Член 8***Правила за оценка на баланса**

1. За целите на оценките при съставянето на баланса се използват текущите пазарни курсове и цени, освен ако не е посочено друго в приложение I.
2. Преоценката на злато, валутни инструменти, ценни книжа (различни от ценни книжа, класифицирани като държани до падеж, нетъргуеми ценни книжа и ценни книжа, държани за целите на паричната политика, които се осчетоводяват по амортизационни разходи), и на финансови инструменти, както балансови, така и задбалансови, се извършва в края на годината по средни пазарни курсове и цени.
3. Не се прави разграничение между ценови и валутни разлики от преоценка за златото, а се осчетоводява една-единствена разлика от преоценка на златото, на база цената в евро на определена теглова единица злато, получена от обменния курс на еврото спрямо щатския долар в деня на преоценка за тримесечието. За валутните салда, включително за балансови и задбалансови трансакции, преоценката се извършва по отделни валути. За целите на настоящия член притежаваните специални права на тираж, включително заделените отделни валутни позиции, които са базови за кошницата на СПТ, се третираат като една позиция. Преоценката на ценните книжа се извършва по отделни кодове, т.е. по еднакъв ISIN код/вид, като включените в тях опции не се отделят за целите на оценките. Ценните книжа, държани за целите на паричната политика или включени в позиции „Други финансови активи“ или „Други“, се третираат като отделни позиции.

<sup>(1)</sup> Решение ЕЦБ/2010/21 от 11 ноември 2010 г. относно годишните отчети на Европейската централна банка (ОВ L 35, 9.2.2011 г., стр. 1).

<sup>(2)</sup> Решение ЕЦБ/2014/40 от 15 октомври 2014 г. относно изпълнението на третата програма за закупуване на обезпечени облигации (ОВ L 335, 22.11.2014 г., стр. 22).

<sup>(3)</sup> Решение (ЕС) 2015/5 на Европейската централна банка от 19 ноември 2014 г. относно изпълнението на програмата за закупуване на обезпечени с активи ценни книжа (ЕЦБ/2014/45) (ОВ L 1, 6.1.2015 г., стр. 4).

4. Ценни книжа, класифицирани като държани до падеж, се третираат като отделни позиции, оценяват се по амортизационни разходи и подлежат на обезценка. Същото третиране се прилага към нетъргуемите ценни книжа и ценните книжа, държани за целите на паричната политика, които се осчетоводяват по амортизационни разходи. Ценни книжа, които са класифицирани като държани до падеж, могат да бъдат продавани преди падежа им във всеки един от следващите случаи:
- а) ако продаденото количество се счита за незначително в сравнение с общия размер на портфейла от ценни книжа, държани до падеж;
  - б) ако ценните книжа са продадени през месеца преди падежа;
  - в) при извънредни обстоятелства, като значително влошаване на кредитоспособността на емитента.“
2. Приложение I се заменя с текста в приложението към настоящото решение.

*Член 2*

**Влизане в сила**

Настоящото решение влиза в сила на 31 декември 2014 г.

Съставено във Франкфурт на Майн на 15 декември 2014 година.

Председател на ЕЦБ  
Mario DRAGHI

\_\_\_\_\_

## ПРИЛОЖЕНИЕ

## „ПРИЛОЖЕНИЕ I

## СТРУКТУРА И ПРАВИЛА ЗА ОЦЕНКА НА БАЛАНСА

## АКТИВИ

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
1 <b>Злато и вземания в злато</b>	Физическо злато, т.е. кюлчета, монети, слитъци, късове, на съхранение или „на път“. Монетарно злато, като салда по сметките на виждане в злато (неразпределени сметки), срочни депозити и вземания в злато, произтичащи от следните трансакции: а) трансакции за повишаване или понижаване на пробата; и б) суапове, свързани с разположението или чистотата на златото, когато има разлика повече от един работен ден между изписването и получаването	Пазарна стойност
2 <b>Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</b>	Вземания от контрагенти, които са резиденти извън еврозоната, включително от международни и наднационални институции и централни банки извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута	
2.1 <b>Вземания от Международния валутен фонд (МВФ)</b>	<p>а) <b>Права на тираж в ралките на резервния траниш (нето)</b></p> <p>Национална квота минус салда в евро на разположение на МВФ. Сметка № 2 на МВФ (сметка в евро за административни разходи) може да бъде включена в тази позиция или в позиция „Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро“</p> <p>б) <b>Специални права на тираж (СПТ)</b></p> <p>Притежавани СПТ (брото)</p> <p>в) <b>Други вземания</b></p> <p>Общи кредитни споразумения, заеми по специални кредитни споразумения, депозити в управляваните от МВФ фондове на доверително управление</p>	<p>а) <b>Права на тираж в ралките на резервния траниш (нето)</b></p> <p>Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p> <p>б) <b>СПТ</b></p> <p>Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p> <p>в) <b>Други вземания</b></p> <p>Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p>
2.2 <b>Салда в банки и инвестиции в ценни книжа, външни заеми и други чуждестранни активи</b>	<p>а) <b>Салда в банки извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</b></p> <p>Разплащателни сметки, срочни депозити, еднократни депозити, обратни репо сделки</p>	<p>а) <b>Салда в банки извън еврозоната</b></p> <p>Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p>

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
	<p>б) <b>Инвестиции в ценни книжа извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</b></p> <p>Облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар, капиталови инструменти, държани като част от валутните резерви — всичките емитирани от резиденти извън еврозоната</p> <p>в) <b>Външни заети (депозити) за резиденти извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</b></p> <p>г) <b>Други външни активи</b></p> <p>Банкноти и монети, емитирани извън еврозоната</p>	<p>б) i) <b>Търгуеми ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Пазарна цена и пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) <b>Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) <b>Нетъргуеми ценни книжа</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iv) <b>Търгуеми капиталови инструменти</b></p> <p>Пазарна цена и пазарен обменен курс</p> <p>в) <b>Външни заети</b></p> <p>Депозити по номинална стойност, конвертирана по пазарен обменен курс</p> <p>г) <b>Други външни активи</b></p> <p>Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p>

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
<p>3 <b>Вземания от резиденти в еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</b></p>	<p>a) <b>Инвестиции в ценни книжа в еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</b></p> <p>Облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар, капиталови инструменти, държани като част от валутните резерви — всичките емитирани от резиденти в еврозоната</p> <p>б) <b>Други вземания от резиденти от еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</b></p> <p>Заеми, депозити, обратни репо сделки, други кредити</p>	<p>a) i) <b>Търгуеми ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Пазарна цена и пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) <b>Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) <b>Нетъргуеми ценни книжа</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iv) <b>Търгуеми капиталови инструменти</b></p> <p>Пазарна цена и пазарен обменен курс</p> <p>б) <b>Други вземания</b></p> <p>Депозити и други кредити по номинална стойност, конвертирани по пазарен обменен курс</p>
<p>4 <b>Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро</b></p>		
<p>4.1 <b>Салда в банки, инвестиции в ценни книжа и заеми</b></p>	<p>a) <b>Салда в банки извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</b></p> <p>Разплащателни сметки, срочни депозити, еднократни депозити, обратни репо сделки във връзка с управлението на ценни книжа, деноминирани в евро</p>	<p>a) <b>Салда в банки извън еврозоната</b></p> <p>Номинална стойност</p>

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
	<p>б) <b>Инвестиции в ценни книжа извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</b></p> <p>Капиталови инструменти, облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар — всичките емитирани от резиденти извън еврозоната</p> <p>в) <b>Заели за резиденти извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</b></p> <p>г) <b>Ценни книжа, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“, емитирани от лица, извън еврозоната</b></p> <p>Ценни книжа, емитирани от наднационални или международни организации, например Европейската инвестиционна банка, независимо от тяхното географско местоположение</p>	<p>б) i) <b>Търгуеми ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Пазарна цена</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) <b>Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) <b>Нетъргуеми ценни книжа</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iv) <b>Търгуеми капиталови инструменти</b></p> <p>Пазарна цена</p> <p>в) <b>Заели извън еврозоната</b></p> <p>Депозити по номинална стойност</p> <p>г) i) <b>Търгуеми ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Пазарна цена</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) <b>Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) <b>Нетъргуеми ценни книжа</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p>
4.2 <b>Вземания, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II</b>	Кредитиране в съответствие с условията на ERM II	Номинална стойност

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
5 <b>Заеми за кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро</b>	Позиции 5.1 до 5.5: транзакции в зависимост от съответните инструменти на паричната политика, описани в приложение I към Насоки ЕЦБ/2011/14 <sup>(1)</sup>	
5.1 <b>Основни операции по рефинансиране</b>	Обичайни обратни транзакции за осигуряване на ликвидност със седмична честота и обикновено едноседмичен падеж	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка
5.2 <b>Дългосрочни операции по рефинансиране</b>	Обичайни обратни транзакции за осигуряване на ликвидност с месечна честота и обикновено с тримесечен падеж	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка
5.3 <b>Обратни операции за фино регулиране</b>	Обратни транзакции, осъществявани <i>ad hoc</i> за целите на финото регулиране	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка
5.4 <b>Структурни обратни операции</b>	Обратни транзакции, насочени към коригиране на структурната позиция на Евросистемата спрямо финансовия сектор	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка
5.5 <b>Пределно кредитно улеснение</b>	Улеснение за предоставяне на овърнайт ликвидност с предварително определена лихва срещу допустими активи (ликвидно улеснение с постоянен достъп)	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка
5.6 <b>Кредити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)</b>	Допълнителен кредит към кредитни институции, произтичащ от нарастването на стойността на базовите активи по отношение на друг кредит за тези кредитни институции	Номинална стойност или разход за придобиване
6 <b>Други вземания от кредитни институции в еврозоната, деноминирани в евро</b>	Разплащателни сметки, срочни депозити, еднодневни депозити, обратни репо сделки във връзка с управлението на портфейли от ценни книжа по позиция на актива 7 „Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро“, включително транзакции, произтичащи от трансформирането на предишни резерви в чуждестранна валута в еврозоната, и други вземания. Кореспондентски сметки при кредитни институции извън еврозоната. Други вземания и операции, които не са свързани с операциите по паричната политика на Евросистемата	Номинална стойност или разход за придобиване
7 <b>Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро</b>		

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
7.1 <b>Ценни книжа, държани за целите на паричната политика</b>	Ценни книжа, емитирани в еврозоната, държани за целите на паричната политика. Дългови сертификати на ЕЦБ, закупени за целите на финото регулиране	<p>a) <b>Търгуемти ценни книжа</b></p> <p>Осчетоводени в зависимост от общите положения на паричната политика:</p> <p>i) Пазарна цена</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) Разход за придобиване, подлежащ на обезценка (само разход за придобиване, когато обезценката е покрита с провизия по позиция от пасива 13 б) „Провизии“)</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>б) <b>Нетъргуемти ценни книжа</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p>
7.2 <b>Други ценни книжа</b>	Ценни книжа, различни от тези по позиция в актива 7.1 „Ценни книжа, държани за целите на паричната политика“ и по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“: облигации, полици, облигации с нулев купон, окончателно придобити книжа на паричния пазар, включително държавни ценни книжа отпреди създаването на Икономическия и паричен съюз, деноминирани в евро. Капиталови инструменти	<p>a) <b>Търгуемти ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Пазарна цена</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>б) <b>Търгуемти ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>в) <b>Нетъргуемти ценни книжа</b></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>г) <b>Търгуемти капиталови инструменти</b></p> <p>Пазарна цена</p>
8 <b>Дълг на сектор „Държавно управление“, деноминиран в евро</b>	Вземания от правителството отпреди създаването на Икономическия и паричен съюз (нетъргуемти ценни книжа, заеми)	Депозити/заеми по номинална стойност, нетъргуемти ценни книжа по разход за придобиване
9 <b>Вземания в рамките на Евросистемата</b>		



Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
9.1 <b>Вземания, свързани с емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ</b>	Вземания в рамките на Евросистемата спрямо НЦБ в резултат на емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ	Разход за придобиване
9.2 <b>Вземания във връзка с разпределянето на евро-банкноти в рамките на Евросистемата</b>	Вземания, свързани с емисията на банкноти на ЕЦБ, съгласно Решение ЕЦБ/2010/29 <sup>(2)</sup>	Номинална стойност
9.3 <b>Други вземания в рамките на Евросистемата (нето)</b>	<p>Нетна позиция на следните подпозиции:</p> <p>а) Нетни вземания, произтичащи от салдата по сметките в TARGET2 и кореспондентските сметки на НЦБ, т.е. нетната стойност на вземанията и задълженията. Виж също позиция от пасива 10.2 „Други задължения в рамките на Евросистемата (нето)“</p> <p>б) Други деноминирани в евро вземания в рамките на Евросистемата, които е възможно да възникнат, включително междинно разпределяне на дохода на ЕЦБ между НЦБ</p>	<p>а) Номинална стойност</p> <p>б) Номинална стойност</p>
10 <b>Позиции в процес на сепарация</b>	Салда по сепарация сметки (вземания), включително чекове в процес на осребряване	Номинална стойност
11 <b>Други активи</b>		
11.1 <b>Монети от еврозоната</b>	Евромонети	Номинална стойност
11.2 <b>Материални и нематериални дълготрайни активи</b>	Земя и сгради, обзавеждане и оборудване (включително компютърно оборудване), софтуер	<p>Разход за придобиване минус амортизация</p> <p>Амортизацията е системно разпределяне на амортизируемата стойност на актива през неговия полезен живот. Полезният живот е периодът, по време на който се очаква даден дълготраен актив да бъде на разположение за употреба от стопанския субект. Полезният живот на отделни материални дълготрайни активи може да бъде преразглеждан системно, ако очакванията се различават от предишните оценки. Големите активи могат да обхващат компоненти с различен полезен живот. Животът на такива компоненти се оценява индивидуално</p> <p>Разходите за нематериални активи включват разходът за придобиване на нематериалния актив. Други преки или косвени разходи се третираат като разход</p> <p>Капитализиране на разходите: ограничено (под 10 000 евро без ДДС: не се капитализират)</p>

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
11.3 Други финансови активи	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Дялови участия и инвестиции в дъщерни дружества, акции, държани по стратегически/политически причини</li> <li>— Ценни книжа, включително акции, други финансови инструменти и баланси, включително сročни депозити и разплащателни сметки, държани като целеви портфейл</li> <li>— Обратни репо сделки с кредитни институции във връзка с управлението на портфейли от ценни книжа по тази позиция</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>Търгуемти капиталови инструменти</b> Пазарна цена</li> <li>б) <b>Дялови участия и неликвидни акции, както и всякакви други капиталови инструменти, държани като постоянни инвестиции</b> Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</li> <li>в) <b>Инвестиция в дъщерни дружества или значителни участия</b> Нетна стойност на актива</li> <li>г) <b>Търгуемти ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</b> Пазарна цена Ажиото/дизажиото се амортизира</li> <li>д) <b>Търгуемти ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж или държани като постоянна инвестиция</b> Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира</li> <li>е) <b>Неттъргуемти ценни книжа</b> Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</li> <li>ж) <b>Салда в банки и заемти</b> Номинална стойност, конвертирана по пазарен обменен курс, ако салдата/депозитите са деноминирани в чуждестранни валути</li> </ul>
11.4 Разлики от преоценка на задбалансови инструменти	Резултати от преоценка на валутни форуърди, валутни суапове, суапове върху лихвени проценти (освен ако се прилага ежедневиият марж на отклонение), форуърдни споразумения с лихвено плащане, форуърдни транзакции с ценни книжа, валутни спот транзакции от датата на сделката до датата на сөтълмента	Нетна позиция между форуърд и спот, по пазарен обменен курс
11.5 Начисления и разходи за бъдещи периоди	Доход, който все още не е дължим, но може да бъде отнесен към отчетния период. Разходи за бъдещи периоди и платени начислени лихви, т. е. начислени лихви, закупени с ценна книга	Номинална стойност, чуждестранна валута, конвертирана по пазарен курс

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
11.6 Други	<p>а) Аванси, заеми и други второстепенни позиции. Заеми на доверителна основа</p> <p>б) Инвестиции, свързани с депозити в злато на клиенти</p> <p>в) Нетни пенсионни активи</p> <p>г) Неуредени вземания, възникнали от неизпълнение на контрагенти на Евросистемата във връзка с кредитни операции на Евросистемата</p> <p>д) Активи или вземания (спрямо трети лица), придобити във връзка с изпълнението върху обезпечение, предоставено от контрагенти на Евросистемата при неизпълнение.</p>	<p>а) Номинална стойност или разход за придобиване</p> <p>б) Пазарна стойност</p> <p>в) Съгласно член 24, параграф 2</p> <p>г) Номинална/възстановяема стойност (преди/след покриване на загубите)</p> <p>д) Разход за придобиване (конвертирана по пазарния обменен курс към момента на придобиване, ако финансовите активи са деноминирани в чуждестранна валута)</p>
12 Загуба за годината		Номинална стойност

(<sup>1</sup>) Насоки ЕЦБ/2011/14 от 20 септември 2011 година относно инструментите и процедурите на паричната политика на Евросистемата (ОВ L 331, 14.12.2011 г., стр. 1).

(<sup>2</sup>) Решение ЕЦБ/2010/29 от 13 декември 2010 година относно емитирането на евробанкноти (ОВ L 35, 9.2.2011 г., стр. 26).

## ПАСИВИ

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
1 <b>Банкноти в обращение</b>	Евробанкноти, емитирани от ЕЦБ в съответствие с Решение ЕЦБ/2010/29	Номинална стойност
2 <b>Задължения към кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро</b>	Позиции 2.1, 2.2, 2.3 и 2.5: депозити в евро съгласно приложение I към Насоки ЕЦБ/2011/14	
2.1 <b>Разплащателни сметки (покриващи системата за минимални резерви)</b>	Сметки в евро на кредитни институции, включени в списъка на финансовите институции, към които се прилагат изисквания за поддържане на минимални резерви в съответствие с Устава на ЕСЦБ. Тази позиция съдържа главно сметки, използвани за поддържане на минимални резерви	Номинална стойност
2.2 <b>Депозитно улеснение</b>	Овърнайт депозити с предварително определена лихва (ликвидно улеснение с постоянен достъп)	Номинална стойност
2.3 <b>Срочни депозити</b>	Инкасиране с цел изтегляне на ликвидност при операции за фино регулиране	Номинална стойност
2.4 <b>Обратни операции за фино регулиране</b>	Транзакции, свързани с паричната политика и насочени към изтегляне на ликвидност	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
2.5 <b>Депозити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)</b>	Депозити на кредитни институции, произтичащи от намаляване стойността на базовите активи по отношение на кредити за тези кредитни институции	Номинална стойност
3 <b>Други задължения към кредитни институции от еврозоната, деноминирани в евро</b>	Репо сделки, свързани с едновременни обратни репо сделки за управление на портфейли от ценни книжа по позиция 7 от актива „Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро“. Други операции, които не са свързани с операциите по паричната политика на Евросистемата. Не се включват разплащателни сметки на кредитни институции.	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка
4 <b>Емитирани дългови сертификати на ЕЦБ</b>	Дългови сертификати, както са описани в приложение I към Насоки ЕЦБ/2011/14. Сконтлови книжа, издадени с цел изтегляне на ликвидност	Разход за придобиване Дизажиото се амортизира.
5 <b>Задължения към други резиденти от еврозоната, деноминирани в евро</b>		
5.1 <b>Сектор „Държавно управление“</b>	Разплащателни сметки, срочни депозити, депозити, платими при поискване	Номинална стойност
5.2 <b>Други задължения</b>	Разплащателни сметки на персонала, дружества и клиенти, включително финансови институции, които са освободени от задължението да поддържат минимални резерви (виж позиция 2.1 от пасива); срочни депозити, депозити платими при поискване	Номинална стойност
6 <b>Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро</b>	Разплащателни сметки, срочни депозити, депозити, платими при поискване, включително сметки за платежни цели и сметки за целите на управлението на резервите: на други банки, централни банки, международни/наднационални институции, включително Европейската комисия; разплащателни сметки на други вложители. Репо сделки, свързани с едновременни обратни репо сделки за управлението на ценни книжа, деноминирани в евро. Салда по сметки в TARGET2 на централните банки на държави-членки, чиято парична единица не е еврото	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка
7 <b>Задължения към резиденти от еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</b>	Разплащателни сметки. Задължения по репо сделки; обикновено инвестиционни сделки с използване на активи в чуждестранна валута или злато	Номинална стойност, конвертиране по пазарен валутен курс в края на годината

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
8 <b>Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</b>		
8.1 <b>Депозити, салда и други задължения</b>	Разплащателни сметки. Задължения по репо сделки; обикновено инвестиционни сделки с използване на активи в чуждестранна валута или злато	Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс в края на годината
8.2 <b>Задължения, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II</b>	Получени заеми в съответствие с условията на ERM II	Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс в края на годината
9 <b>Кореспондираща позиция на специални права на тираж, предоставени от МВФ</b>	Деноминирана в СПТ позиция, която показва сумата на СПТ, които са били първоначално предоставени на съответната страна/НЦБ	Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс в края на годината
10 <b>Задължения в рамките на Евросистемата</b>		
10.1 <b>Задължения, еквивалентни на прехвърляне на валутни резерви</b>	Позиция само в баланса на ЕЦБ (деноминирана в евро)	Номинална стойност
10.2 <b>Други задължения в рамките на Евросистемата (нето)</b>	Нетна позиция на следните подпозиции: а) Нетни задължения, произтичащи от салдата по сметките в TARGET2 и кореспондентските сметки на НЦБ, т.е. нетната стойност на вземанията и задълженията. Виж също позиция 9.3 от актива „Други вземания в рамките на Евросистемата (нето)“ б) Други деноминирани в евро задължения в рамките на Евросистемата, които е възможно да възникнат, включително междинно разпределяне на дохода на ЕЦБ между НЦБ	а) Номинална стойност б) Номинална стойност
11 <b>Позиции в процес на сетълмент</b>	Салда по сетълмент сметки (задължения), включително размера на незавършения сетълмент по джиरो преводи	Номинална стойност
12 <b>Други задължения</b>		
12.1 <b>Разлики от преценка на задбалансови инструменти</b>	Резултати от преценка на валутни форуърди, валутни суапове, суапове върху лихвени проценти (освен ако се прилага ежедневният марж на отклонение), форуърдни споразумения с лихвено плащане, форуърдни транзакции с ценни книжа, валутни спот транзакции от датата на сделката до датата на сетълмента	Нетна позиция между форуърд и спот, по пазарен обменен курс

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
12.2 <b>Начисления и доход за бъдещи периоди</b>	Разходи, които стават дължими през бъдещ период, но са свързани с отчетния период. Доходи получени през отчетния период, но свързани с бъдещ период	Номинална стойност, чуждестранна валута, конвертирана по пазарен курс
12.3 <b>Други</b>	<p>a) Данъчни временни сметки. Сметки за обезпечаване на кредити или гаранции (в чуждестранна валута). Repo сделки с кредитни институции във връзка с едновременни обратни репо сделки за управление на портфейли от ценни книжа към позиция 11.3 в актива „Други финансови активи“. Задължителни депозити извън депозитите по резервите. Други второстепенни позиции. Задължения на доверителна основа.</p> <p>б) Депозити на клиенти в злато.</p> <p>в) Нетни пенсионни задължения</p>	<p>a) Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка</p> <p>б) Пазарна стойност</p> <p>в) Съгласно член 24, параграф 2</p>
13 <b>Провизии</b>	<p>a) За валутен, лихвен и кредитен риск и за риск, свързан с промяна на цената на златото, а също и за други цели, например очаквани бъдещи разходи и вноски съгласно член 48.2 от Устава на ЕСЦБ по отношение на централни банки на държави-членки, за които дерогацията е била отменена.</p> <p>б) За кредитни рискове или рискове от контрагентите, възникващи от операции по паричната политика</p>	<p>a) Разход за придобиване/номинална стойност</p> <p>б) Номинална стойност (базирана на оценка, извършена в края на годината от Управителния съвет на ЕЦБ)</p>
14 <b>Сметки за преоценка</b>	<p>a) Сметки за преоценка, свързани с изменение на цената на златото, на всеки вид ценни книжа, деноминирани в евро, на всеки вид ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута, и на опции; разлики от пазарна оценка при деривативи с лихвен риск; сметки за преоценка, свързани с изменението на обменните курсове за всяка държана нетна валутна позиция, включително валутни суапове/форуърди и СПТ</p> <p>Специални сметки за преоценка, свързани с вноските съгласно член 48.2 от Устава на ЕСЦБ по отношение на централни банки на държави членки, за които дерогацията е била отменена. Вж. член 13, параграф 2</p> <p>б) Резултати от повторно измерване на нетния актив или пасив по план с дефинирани доходи по отношение на доходи след приключване на трудовите правоотношения, които са нетната позиция на следните подпозиции:</p> <p>i) Актюерски печалби и загуби, представляващи настоящата стойност на задължението по план с дефинирани доходи</p> <p>ii) Възвращаемостта на активите на плана, без нетната лихва по нетния актив или пасив по план с дефинирани доходи</p> <p>iii) Всяко изменение на въздействието на тавана на актива, без нетната лихва по нетния актив или пасив по план с дефинирани доходи</p>	<p>a) Разлика от преоценка между средния разход за придобиване и пазарната стойност, валутата, конвертирана по пазарен курс</p> <p>б) Съгласно член 24, параграф 2</p>

Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
<b>15 Капитал и резерви</b>		
<b>15.1 Капитал</b>	Внесен капитал	Номинална стойност
<b>15.2 Резерви</b>	Законосъобразни резерви в съответствие с член 33 от Устава на ЕСЦБ и вноски в съответствие с член 48.2 от Устава на ЕСЦБ по отношение на централните банки на държави-членки, за които дерогацията е била отменена	Номинална стойност
<b>16 Печалба за годината</b>		Номинална стойност“