

ROZHODNUTÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY 2015/425**ze dne 15. prosince 2014,****kterým se mění rozhodnutí ECB/2010/21 o ročních účetních závěrkách Evropské centrální banky (ECB/2014/55)**

RADA GUVERNÉRŮ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY,

s ohledem na statut Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky, a zejména na článek 26.2 tohoto statutu,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Rozhodnutí ECB/2010/21 ⁽¹⁾ stanoví pravidla pro sestavování účetní závěrky Evropské centrální banky (ECB).
- (2) Je třeba dále upřesnit způsob oceňování cenných papírů držených pro účely měnové politiky.
- (3) V návaznosti na rozhodnutí ECB/2014/40 ⁽²⁾ a rozhodnutí ECB/2014/45 ⁽³⁾ je třeba do rozhodnutí ECB/2010/21 zapracovat technická upřesnění.
- (4) V rozhodnutí ECB/2010/21 je též třeba provést některé další technické změny.
- (5) Rozhodnutí ECB/2010/21 je proto třeba odpovídajícím způsobem změnit,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

*Článek 1***Změna**

Rozhodnutí ECB/2010/21 se mění takto:

1. Článek 8 se nahrazuje tímto:

*„Článek 8***Pravidla pro oceňování rozvahy**

1. Není-li v příloze I uvedeno jinak, použijí se pro účely oceňování rozvahy aktuální tržní kurzy a ceny.
2. Přecenění zlata, měnových nástrojů, cenných papírů (kromě cenných papírů klasifikovaných jako cenné papíry držené do splatnosti, neobchodovatelných cenných papírů a cenných papírů držených pro účely měnové politiky, které se účtují v naběhlé hodnotě), jakož i finančních nástrojů, a to jak rozvahové, tak podrozvahové, se provádí na konci roku za střední tržní kurzy a ceny.
3. U zlata se nerozlišuje mezi cenovými a kurzovými rozdíly z přecenění, ale zaúčtovává se celkový rozdíl z přecenění zlata založený na ceně v eurech za stanovenou jednotku hmotnosti zlata, která je odvozena ze směnného kurzu eura vůči americkému dolaru ke dni čtvrtletního přecenění. U cizích měn včetně rozvahových a podrozvahových položek se přecenění provádí pro každou měnu zvlášť. Pro účely tohoto článku se zvláštní práva čerpání včetně držby jednotlivých určených měn, které tvoří měnový koš zvláštních práv čerpání, považují za jedno aktivum. U cenných papírů se přecenění provádí podle kódu, tj. vždy u všech cenných papírů téhož druhu se stejným ISIN, přičemž vložené opce se pro účely ocenění neoddělují. Cenné papíry držené pro účely měnové politiky nebo zahrnuté do položky ‚ostatní finanční aktiva‘ nebo ‚ostatní‘ se zaúčtují jako samostatná aktiva.

⁽¹⁾ Rozhodnutí ECB/2010/21 ze dne 11. listopadu 2010 o ročních účetních závěrkách Evropské centrální banky (Úř. věst. L 35, 9.2.2011, s. 1).

⁽²⁾ Rozhodnutí ECB/2014/40 ze dne 15. října 2014 o provádění třetího programu nákupu krytých dluhopisů (Úř. věst. L 335, 22.11.2014, s. 22).

⁽³⁾ Rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2015/5 ze dne 19. listopadu 2014 o provádění programu nákupu cenných papírů krytých aktivy (ECB/2014/45) (Úř. věst. L 1, 6.1.2015, s. 4).

4. Cenné papíry klasifikované jako cenné papíry držené do splatnosti se zaúčtují jako samostatná aktiva, oceňují naběhlou hodnotou a zohlední se u nich znehodnocení. Stejně se postupuje u neobchodovatelných cenných papírů a cenných papírů držných pro účely měnové politiky, které se účtují v naběhlé hodnotě. Cenné papíry klasifikované jako cenné papíry držené do splatnosti mohou být prodány před splatností v těchto případech:

- a) považuje-li se prodávané množství za nevýznamné v poměru k celkovému objemu portfolia cenných papírů držných do splatnosti;
- b) jsou-li tyto cenné papíry prodány během jednoho měsíce před datem splatnosti;
- c) za výjimečných okolností, jako je významné zhoršení úvěrové způsobilosti emitenta.“;

2. Příloha I se nahrazuje textem uvedeným v příloze tohoto rozhodnutí.

Článek 2

Vstup v platnost

Toto rozhodnutí vstupuje v platnost dnem 31. prosince 2014.

Ve Frankfurtu nad Mohanem dne 15. prosince 2014.

Prezident ECB
Mario DRAGHI

PŘÍLOHA

„PŘÍLOHA I

PRAVIDLA PRO SESTAVOVÁNÍ A OCEŇOVÁNÍ ROZVAHY

AKTIVA

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
1 Zlato a pohledávky ve zlatě	Fyzické zlato, tj. pruty, mince, plátky, nugety v zátobě nebo „na cestě“. Fyzicky neexistující zlato jako např. zůstatky na vista účtech zlata (nerozdělené účty), termínové vklady a pohledávky týkající se zlata z těchto transakcí: a) operací revalvace nebo devalvace a b) swapů umístění a ryzosti zlata, je-li rozdíl mezi uvolněním a převzetím větší než jeden pracovní den	Tržní hodnota
2 Pohledávky v cizí měně za nerezidenty eurozóny	Pohledávky za protistranami, které nejsou rezidenty eurozóny (včetně mezinárodních a nadnárodních institucí a centrálních bank mimo eurozónu) v cizí měně	
2.1 Pohledávky za Mezinárodním měnovým fondem (MMF)	<p>a) Práva čerpání v rámci rezervních tranší (netto) Národní kvóta snížená o zůstatky v eurech u MMF. Účet č. 2 MMF (euroúčet pro správní výdaje) lze zahrnout do této položky nebo pod položku „závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny“</p> <p>b) Zvláštní práva čerpání Stavy zvláštních práv čerpání (brutto)</p> <p>c) Ostatní pohledávky Všeobecný systém výpůjček, půjčky podle zvláštních úvěrových dohod, vklady do svěrečnických fondů pod správou MMF</p>	<p>a) Práva čerpání v rámci rezervních tranší (netto) Jmenovitá hodnota, přepočtená kurzem devizového trhu</p> <p>b) Zvláštní práva čerpání Jmenovitá hodnota, přepočtená kurzem devizového trhu</p> <p>c) Ostatní pohledávky Jmenovitá hodnota, přepočtená kurzem devizového trhu</p>
2.2 Zůstatky u bank, investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	<p>a) Zůstatky u bank mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 „ostatní finanční aktiva“ Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa</p>	<p>a) Zůstatky u bank mimo eurozónu Jmenovitá hodnota, přepočtená kurzem devizového trhu</p>

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
	<p>b) Investice do cenných papírů mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 ,ostatní finanční aktiva‘</p> <p>Směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu, akciové nástroje držené jako součást devizových rezerv, všechny vydané nerezidenty eurozóny</p> <p>c) Zahraniční úvěry (vklady) nerezidentům eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 ,ostatní finanční aktiva‘</p> <p>d) Ostatní zahraniční aktiva</p> <p>Bankovky a mince měnových oblastí mimo eurozónu</p>	<p>b) i) Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti</p> <p>Tržní cena a kurz devizového trhu</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>ii) Obchodovatelné cenné klasifikované jako držené do splatnosti</p> <p>Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení, a kurz devizového trhu</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iii) Neobchodovatelné cenné papíry</p> <p>Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení, a kurz devizového trhu</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iv) Obchodovatelné akciové nástroje</p> <p>Tržní cena a kurz devizového trhu</p> <p>c) Zahraniční úvěry</p> <p>Vklady v jmenovité hodnotě, přepočtené kurzem devizového trhu</p> <p>d) Ostatní zahraniční aktiva</p> <p>Jmenovitá hodnota, přepočet kurzem devizového trhu</p>

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
<p>3 Pohledávky v cizí měně za rezidenty eurozóny</p>	<p>a) Investice do cenných papírů uvnitř eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 ,ostatní finanční aktiva‘</p> <p>Směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu, akciové nástroje držené jako součást devizových rezerv, všechny vydané rezidenty eurozóny</p> <p>b) Ostatní pohledávky za rezidenty eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 ,ostatní finanční aktiva‘</p> <p>Úvěry, vklady, reverzní repa, ostatní</p>	<p>a) i) Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti</p> <p>Tržní cena a kurz devizového trhu</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>ii) Obchodovatelné cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti</p> <p>Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení, a kurz devizového trhu</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iii) Neobchodovatelné cenné papíry</p> <p>Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení, a kurz devizového trhu</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iv) Obchodovatelné akciové nástroje</p> <p>Tržní cena a kurz devizového trhu</p> <p>b) Ostatní pohledávky</p> <p>Vklady a ostatní úvěry v jmenovité hodnotě, přepočtené kurzem devizového trhu</p>
<p>4 Pohledávky v eurech za nerezidenty eurozóny</p>		
<p>4.1 Zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry</p>	<p>a) Zůstatky u bank mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 ,ostatní finanční aktiva‘</p> <p>Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa v souvislosti se správou cenných papírů v eurech</p>	<p>a) Zůstatky u bank mimo eurozónu</p> <p>Jmenovitá hodnota</p>

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
	<p>b) Investice do cenných papírů mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 ,ostatní finanční aktiva‘</p> <p>Akciové nástroje, směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu, všechny vydané nerezidenty eurozóny</p> <p>c) Úvěry nerezidentům eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 ,ostatní finanční aktiva‘</p> <p>d) Cenné papíry vydané subjekty mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 ,ostatní finanční aktiva‘</p> <p>Cenné papíry vydané nadnárodními nebo mezinárodními organizacemi, např. Evropskou investiční bankou, bez ohledu na jejich zeměpisné umístění</p>	<p>b) i) Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti</p> <p>Tržní cena</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>ii) Obchodovatelné cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti</p> <p>Požizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iii) Neobchodovatelné cenné papíry</p> <p>Požizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iv) Obchodovatelné akciové nástroje</p> <p>Tržní cena</p> <p>c) Úvěry mimo eurozónu</p> <p>Vklady v jmenovité hodnotě</p> <p>d) i) Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti</p> <p>Tržní cena</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>ii) Obchodovatelné cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti</p> <p>Požizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iii) Neobchodovatelné cenné papíry</p> <p>Požizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení</p> <p>Prémie nebo diskonty se amortizují</p>
4.2 Pohledávky z úvěrové facility v rámci ERM II	Poskytování úvěrů podle podmínek ERM II	Jmenovitá hodnota

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
5 Úvěry v eurech úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky	Položky 5.1 až 5.5: transakce podle příslušných nástrojů měnové politiky popsanych v příloze I obecných zásad ECB/2011/14 (1)	
5.1 Hlavní refinanční operace	Pravidelné reverzní transakce k poskytnutí likvidity s týdenní frekvencí a splatností obvykle jeden týden	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.2 Dlouhodobější refinanční operace	Pravidelné reverzní transakce k poskytnutí likvidity s měsíční frekvencí a splatností obvykle tři měsíce	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.3 Reverzní repo operace jemného doladování	Reverzní transakce prováděné jako ad hoc transakce pro účely jemného doladování	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.4 Strukturální reverzní repo operace	Reverzní transakce k úpravě strukturální pozice Eurosystemu vůči finančnímu sektoru	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.5 Mezní zápujční facilitita	Poskytnutí likvidity přes noc za předem stanovenou úrokovou sazbu proti způsobilým aktivům (stálá facilitita)	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.6 Pohledávky z vyrovnání marže	Dodatečné úvěry pro úvěrové instituce vyplývající ze zvýšení hodnoty aktiv poskytnutých k zajištění jiných úvěrů pro tyto úvěrové instituce	Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena
6 Ostatní pohledávky v eurech za úvěrovými institucemi eurozóny	Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa v souvislosti se správou portfolií cenných papírů pod položkou aktiv 7 'cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech', včetně transakcí vyplývajících z transformace dřívějších devizových rezerv eurozóny, a ostatní pohledávky. Korespondentské účty u zahraničních úvěrových institucí eurozóny. Ostatní pohledávky a operace, které nesouvisejí s operacemi měnové politiky Eurosystemu	Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena
7 Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech		

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
7.1 Cenné papíry držené pro účely měnové politiky	Cenné papíry vydané v eurozóně a držené pro účely měnové politiky. Dluhové cenné papíry ECB nakoupené za účelem jemného doladování	<p>a) Obchodovatelné cenné papíry Účtované v závislosti na směřování měnové politiky</p> <p>i) Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>ii) Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení (pořizovací cena, je-li znehodnocení kryto rezervou v položce pasiv 13b) ‚rezervy‘) Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>b) Neobchodovatelné cenné papíry Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p>
7.2 Ostatní cenné papíry	Cenné papíry jiné než v položce aktiv 7.1 ‚cenné papíry držené pro účely měnové politiky‘ a v položce aktiv 11.3 ‚ostatní finanční aktiva‘: směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu držené přímo, včetně státních dluhopisů z doby před začátkem HMU, v eurech. Akciové nástroje	<p>a) Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>b) Obchodovatelné cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>c) Neobchodovatelné cenné papíry Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>d) Obchodovatelné akciové nástroje Tržní cena</p>
8 Pohledávky v eurech za vládními institucemi	Pohledávky vůči vládním institucím z doby před HMU (neobchodovatelné cenné papíry, úvěry)	Vklady/úvěry ve jmenovité hodnotě, neobchodovatelné cenné papíry v pořizovací ceně
9 Pohledávky uvnitř Euro systému		

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
9.1 Pohledávky související s emisí dluhových cenných papírů ECB	Pohledávky uvnitř Euro systému vůči národním centrálním bankám vyplývající z emise dluhových cenných papírů ECB	Pořizovací cena
9.2 Pohledávky související s přidělováním eurobankovek v rámci Euro systému	Pohledávky související s vydáváním bankovek Evropskou centrální bankou podle rozhodnutí ECB/2010/29 (?)	Jmenovitá hodnota
9.3 Ostatní pohledávky v rámci Euro systému (netto)	Čisté pozice těchto podpoložek: a) pohledávky netto ze zůstatků účtů systému TARGET2 a korespondentských účtů národních centrálních bank, tj. částka netto pohledávek a závazků Viz též položka pasiv 10.2 „ostatní závazky uvnitř Euro systému (netto)“ b) ostatní případné pohledávky uvnitř Euro systému denominované v eurech, včetně prozatímního přerozdělování měnového příjmu ECB národním centrálním bankám	a) Jmenovitá hodnota b) Jmenovitá hodnota
10 Nevypořádané položky	Pohledávky z platebních operací, které se v bance zpracovávají, včetně šeků k inkasu	Jmenovitá hodnota
11 Ostatní aktiva		
11.1 Mince eurozóny	Euromince	Jmenovitá hodnota
11.2 Hmotná a nehmotná dlouhodobá aktiva	Pozemky a budovy, zařízení a vybavení včetně počítačového vybavení, programové vybavení	Pořizovací cena snižená o odpisy Odpisy jsou systematickou alokací odepisovatelné částky aktiva během doby jeho použitelnosti. Dobou použitelnosti je období, během kterého se očekává, že aktivum bude daným subjektem používáno. Liší-li se očekávání od původních odhadů, lze dobu použitelnosti jednotlivých dlouhodobých hmotných aktiv systematicky přezkoumávat. Soubory aktiv mohou zahrnovat složky s různou dobou použitelnosti. Doba použitelnosti těchto složek by měla být posuzována jednotlivě. Náklady nehmotných aktiv zahrnují pořizovací cenu nehmotného aktiva. Jiné přímé či nepřímé náklady je třeba vyúčtovat. Kapitalizace výdajů: omezena (méně než 10 000 eur bez DPH: nedochází ke kapitalizaci)

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
11.3 Ostatní finanční aktiva	<ul style="list-style-type: none"> — Majetkové účasti a investice do dceřiných společností, akcie držené ze strategických důvodů — Cenné papíry, včetně akcií, a ostatní finanční nástroje a zůstatky, včetně termínových vkladů a běžných účtů, držené jako účelové portfolio — Reverzní repa s úvěrovými institucemi v souvislosti se správou portfolií cenných papírů v této položce 	<p>a) Obchodovatelné akciové nástroje Tržní cena</p> <p>b) Majetkové účasti a neobchodovatelné akcie a jakékoli jiné akciové nástroje držené jako stálá investice Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení</p> <p>c) Investice do dceřiných společností nebo významné majetkové účasti Hodnota aktiva netto</p> <p>d) Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>e) Obchodovatelné cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti nebo držené jako stálá investice Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>f) Neobchodovatelné cenné papíry Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení</p> <p>g) Zůstatky u bank a úvěry Jmenovitá hodnota, přepočtená kurzem devizového trhu, pokud jsou zůstatky/vklady denominovány v cizích měnách</p>
11.4 Rozdíly z přecenění podrozvahových nástrojů	Rozdíly z přecenění měnových forwardů, měnových swapů, úrokových swapů (pokud se neuplatňuje denní variační marže), dohod o forwardové úrokové míře, forwardových transakcí s cennými papíry, měnových spotových transakcí ode dne sjednání transakce do dne vypořádání	Čistá pozice mezi forwardovým a spotovým obchodem za kurz devizového trhu
11.5 Položky časového rozlišení aktivní	Příjmy, které dosud nejsou splatné, ale které musí být připočteny k vykazovanému období. Náklady příštích období a časové rozlišení úroků (tj. naběhlý úrok nabytý s cenným papírem)	Jmenovitá hodnota, cizí měna se přepočte tržním kurzem

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
11.6 Ostatní	<p>a) Zálohy, úvěry a ostatní menší položky. Úvěry poskytnuté na základě správy svěřeného majetku</p> <p>b) Investice související s vklady klientů ve zlatě</p> <p>c) Čistá penzijní aktiva</p> <p>d) Nevyrované pohledávky vzniklé v důsledku selhání protistran Eurosystemu v kontextu úvěrových operací Eurosystemu</p> <p>e) Aktiva nebo pohledávky (vůči třetím osobám) přivlastněné a/nebo nabyté v souvislosti s realizací zajištění poskytnutého protistranami Eurosystemu, u nichž došlo k selhání</p>	<p>a) Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena</p> <p>b) Tržní hodnota</p> <p>c) Podle čl. 24 odst. 2</p> <p>d) Jmenovitá/návratná hodnota (před/po úhradě ztrát)</p> <p>e) Pořizovací cena (v případě finančních aktiv denominovaných v cizí měně se přepočte kurzem devizového trhu v okamžiku nabytí)</p>
12 Ztráta za rok		Jmenovitá hodnota

(¹) Obecné zásady ECB/2011/14 ze dne 20. září 2011 o nástrojích a postupech měnové politiky Eurosystemu (Úř. věst. L 331, 14.12.2011, s. 1).

(²) Rozhodnutí ECB/2010/29 ze dne 13. prosince 2010 o vydávání eurobankovek (Úř. věst. L 35, 9.2.2011, s. 26).

PASIVA

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
1 Bankovky v oběhu	Eurobankovky vydané ECB podle rozhodnutí ECB/2010/29	Jmenovitá hodnota
2 Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky	Položky 2.1, 2.2, 2.3 a 2.5: vklady v eurech popsané v příloze I obecných zásad ECB/2011/14	
2.1 Běžné účty (systém minimálních rezerv)	Euroúčty úvěrových institucí uvedených v seznamu finančních institucí, které podléhají povinnosti minimálních rezerv podle statutu ESCB. Tato položka obsahuje v první řadě účty používané k držení minimálních rezerv	Jmenovitá hodnota
2.2 Vkladová facilitata	Vklady přes noc – jednodenní vklady za předem stanovenou úrokovou sazbu (stálá facilitata)	Jmenovitá hodnota
2.3 Termínové vklady	Inkaso za účelem absorpce likvidity na základě operací jemného doladování	Jmenovitá hodnota
2.4 Repo operace jemného doladování	Transakce související s měnovou politikou za účelem absorpce likvidity	Jmenovitá hodnota nebo cena repa

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
2.5 Závazky z vyrovnání marže	Vklady úvěrových institucí vzniklé ze snížení hodnoty aktiv poskytnutých k zajištění úvěrů pro tyto úvěrové instituce	Jmenovitá hodnota
3 Ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Repo transakce v souvislosti se současnými reverzními repy v rámci správy portfolií cenných papírů v položce aktiv 7 ‚cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech‘. Ostatní operace, které nesouvisí s operacemi měnové politiky Eurosystemu. Běžné účty úvěrových institucí jsou vyloučeny	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
4 Emitované dluhové cenné papíry ECB	Dluhové cenné papíry popsané v příloze I obecných zásad ECB/2011/14. Bezkupónové cenné papíry vydané za účelem absorpce likvidity	Pořizovací cena Prémie nebo diskonty se amortizují
5 Závazky v eurech vůči jiným rezidentům eurozóny		
5.1 Závazky vůči vládním institucím	Běžné účty, termínové vklady, vklady splatné na požádání	Jmenovitá hodnota
5.2 Ostatní závazky	Běžné účty zaměstnanců, společností a zákazníků, včetně finančních institucí uvedených v seznamu institucí osvobozených od povinnosti držet minimální rezervy (viz položka pasiv 2.1); termínové vklady, vklady splatné na požádání	Jmenovitá hodnota
6 Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny	Běžné účty, termínové vklady, vklady splatné na požádání včetně účtů pro účely platebního styku a účtů pro správu rezerv: jiných bank, centrálních bank, mezinárodních nebo nadnárodních institucí včetně Evropské komise; běžné účty jiných vkladatelů. Repa v souvislosti se současnými reverzními repy pro správu cenných papírů v eurech. Zůstatky na účtech systému TARGET2 národních centrálních bank členských států, jejichž měnou není euro	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
7 Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Běžné účty. Závazky z rep; obvykle investiční transakce s aktivy v cizí měně nebo zlatem	Jmenovitá hodnota, přepočten kurzem devizového trhu na konci roku

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
8 Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny		
8.1 Vklady, zůstatky a jiné závazky	Běžné účty. Závazky z rep; obvykle investiční transakce s aktivy v cizí měně nebo zlatem	Jmenovitá hodnota, přepočten kurzem devizového trhu na konci roku
8.2 Závazky z úvěrové facility v rámci ERM II	Výpůjčky podle podmínek ERM II	Jmenovitá hodnota, přepočten kurzem devizového trhu na konci roku
9 Vyrovnávací položka zvláštních práv čerpání MMF	Částka zvláštních práv čerpání, která byla původně přidělena dané zemi/národní centrální bance	Jmenovitá hodnota, přepočten kurzem devizového trhu na konci roku
10 Závazky uvnitř Euro systému		
10.1 Závazky z převodu devizových rezerv	Položka rozvahy ECB (v eurech)	Jmenovitá hodnota
10.2 Ostatní závazky v rámci Euro systému (netto)	Čistá pozice těchto podpoložek: a) závazky netto ze zůstatků na účtech systému TARGET2 a na korespondentských účtech národních centrálních bank, tj. částka netto pohledávek a závazků. Viz též položka pasív 9.3 'ostatní pohledávky v rámci Euro systému (netto)' b) ostatní případné závazky uvnitř Euro systému denominované v eurech, včetně prozatímního přerozdělování měnového příjmu ECB národním centrálním bankám	a) Jmenovitá hodnota b) Jmenovitá hodnota
11 Nevypořádané položky	Závazky z platebních operací, které se v bance zpracovávají (včetně žirových převodů)	Jmenovitá hodnota
12 Ostatní pasiva		
12.1 Rozdíly z přecenění podrozvahových nástrojů	Rozdíly z přecenění měnových forwardů, měnových swapů, úrokových swapů (pokud se neuplatňuje denní variační marže), dohod o forwardové úrokové míře, forwardových transakcí s cennými papíry, měnových spotových transakcí ode dne sjednání transakce do dne vypořádání	Čistá pozice mezi forwardovým a spotovým obchodem za kurz devizového trhu

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
12.2 Položky časového rozlišení pasivní	Náklady, které dosud nejsou splatné, ale vztahují se k vykazovanému období. Výnosy získané ve vykazovaném období, vztahující se k budoucímu období	Jmenovitá hodnota, cizí měna přepočtena za tržní kurz
12.3 Ostatní	<p>a) Daňové závazky. Účty v cizí měně ke krytí úvěrů nebo záruk. Repa s úvěrovými institucemi v souvislosti se současnými reverzními repy pro správu portfolií cenných papírů v položce aktiv 11.3 ‚ostatní finanční aktiva‘. Povinné vklady mimo minimálních rezerv. Jiné menší položky. Závazky ze správy svěřeného majetku</p> <p>b) Vklady klientů ve zlatě</p> <p>c) Čisté závazky z penzí</p>	<p>a) Jmenovitá hodnota nebo (repo) pořizovací cena</p> <p>b) Tržní hodnota</p> <p>c) Podle čl. 24 odst. 2</p>
13 Rezervy	<p>a) Na kurzová, úroková a úvěrová rizika a rizika související s cenou zlata a na ostatní účely, např. očekávané budoucí náklady a příspěvky podle článku 48.2 statutu ESCB ve vztahu k centrálním bankám členských států, pro které byla zrušena výjimka</p> <p>b) Na rizika protistran vyplývající z operací měnové politiky</p>	<p>a) Pořizovací cena nebo jmenovitá hodnota</p> <p>b) Jmenovitá hodnota (podle ocenění provedeného Radou guvernérů ECB na konci roku)</p>
14 Účty přecenění	<p>a) Účty přecenění související s cenovými pohyby zlata, všech typů cenných papírů v eurech, všech typů cenných papírů v cizí měně, opcí; rozdíly z tržního ocenění úrokových derivátů; účty přecenění související s pohyby směnných kurzů pro každou jednotlivou měnu, včetně měnových swapů nebo forwardů a zvláštních práv čerpání</p> <p>Zvláštní účty přecenění vyplývající z příspěvků podle článku 48.2 statutu ESCB ve vztahu k centrálním bankám členských států, pro které byla zrušena výjimka. Viz čl. 13 odst. 2</p> <p>b) Výsledky přecenění čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků, pokud jde o požitky po skončení pracovního poměru, tj. čistá pozice následujících dílčích položek:</p> <p>i) pojistně-matematické zisky a ztráty současné hodnoty závazků z definovaných požitků</p> <p>ii) výnosy z aktiv plánu, kromě částek zahrnutých do čistého úroku z čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků</p> <p>iii) jakákoliv změna účinku maximální výše aktiv, kromě částek zahrnutých do čistého úroku z čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků</p>	<p>a) Rozdíl přecenění mezi průměrnou cenou a tržní hodnotou, cizí měna přepočtena za tržní kurz</p> <p>b) Podle čl. 24 odst. 2</p>

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
15 Kapitál a rezervní fondy		
15.1 Kapitál	Splacený základní kapitál	Jmenovitá hodnota
15.2 Rezervní fondy	Zákonné rezervy podle článku 33 statutu ESCB a příspěvky podle článku 48.2 statutu ESCB ve vztahu k centrálním bankám členských států, pro které byla zrušena výjimka	Jmenovitá hodnota
16 Zisk za rok		Jmenovitá hodnota“