

**DECIZIA (UE) 2015/425 A BĂNCII CENTRALE EUROPENE****din 15 decembrie 2014****de modificare a Deciziei BCE/2010/21 privind conturile anuale ale Băncii Centrale Europene (BCE/2014/55)**

CONSILIUL GUVERNATORILOR BĂNCII CENTRALE EUROPENE,

având în vedere Statutul Sistemului European al Băncilor Centrale și al Băncii Centrale Europene, în special articolul 26.2,

întrucât:

- (1) Decizia BCE/2010/21 <sup>(1)</sup> stabilește normele pentru întocmirea conturilor anuale ale Băncii Centrale Europene (BCE).
- (2) Este necesară clarificarea suplimentară a metodei de evaluare a titlurilor de valoare deținute în scopuri de politică monetară.
- (3) Trebuie încorporate clarificări tehnice în Decizia BCE/2010/21 ca urmare a adoptării Deciziei BCE/2014/40 <sup>(2)</sup> și a Deciziei BCE/2014/45 <sup>(3)</sup>.
- (4) În plus, sunt necesare anumite modificări suplimentare de natură tehnică ale Deciziei BCE/2010/21.
- (5) Prin urmare, Decizia BCE/2010/21 ar trebui modificată în mod corespunzător,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

*Articolul 1***Modificare**

Decizia BCE/2010/21 se modifică după cum urmează:

1. Articolul 8 se înlocuiește cu următorul text:

*„Articolul 8***Norme de evaluare a elementelor din bilanț**

- (1) Pentru evaluarea elementelor din bilanț se utilizează cursurile și prețurile curente de pe piață, cu excepția dispozițiilor contrare prevăzute în anexa I.
- (2) Reevaluarea aurului, a instrumentelor în monedă străină, a titlurilor de valoare (altele decât titlurile de valoare clasificate ca păstrate până la scadență, titlurile de valoare netranzaționabile și titlurile de valoare deținute în scopuri de politică monetară care sunt contabilizate cu costurile amortizate), precum și a instrumentelor financiare, atât în bilanț, cât și în afara bilanțului, se efectuează la sfârșitul anului, la cursurile și prețurile medii ale pieței.
- (3) Nu se face distincție între diferențele din reevaluare la preț și la cursul de schimb pentru aur, dar se contabilizează o singură diferență din reevaluare pentru aur, bazată pe prețul în euro pe unitate de măsură definită a aurului, preț determinat de cursul de schimb EUR/USD valabil la data reevaluării trimestriale. În cazul schimburilor valutare, inclusiv tranzacțiile din bilanț și din afara bilanțului, reevaluarea se efectuează pentru fiecare monedă în parte. În sensul prezentului articol, deținerile de DST, inclusiv pozițiile în monedă externă individuale desemnate care stau la baza coșului DST, sunt înregistrate ca o singură poziție. Pentru titluri de valoare, reevaluarea se efectuează pentru fiecare cod în parte, adică același tip/număr ISIN, în timp ce orice opțiuni incluse nu vor fi separate în scopul evaluării. Titlurile de valoare deținute în scopuri de politică monetară sau incluse la posturile «Alte active financiare» sau «Diverse» sunt înregistrate ca poziții separate.

<sup>(1)</sup> Decizia BCE/2010/21 din 11 noiembrie 2010 privind conturile anuale ale Băncii Centrale Europene (JO L 35, 9.2.2011, p. 1).

<sup>(2)</sup> Decizia BCE/2014/40 din 15 octombrie 2014 privind punerea în aplicare a celui de al treilea program de achiziționare de obligațiuni garantate (JO L 335, 22.11.2014, p. 22).

<sup>(3)</sup> Decizia (UE) 2015/5 a Băncii Centrale Europene din 19 noiembrie 2014 privind punerea în aplicare a programului de achiziționare de titluri garantate cu active (BCE/2014/45) (JO L 1, 6.1.2015, p. 4).

(4) Titlurile de valoare clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență sunt înregistrate ca poziții separate, se evaluează la costurile amortizate și fac obiectul deprecierii. Același tratament se aplică titlurilor de valoare netranzaționabile și titlurilor de valoare deținute în scopuri de politică monetară care sunt contabilizate la costurile amortizate. Titlurile de valoare clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență pot fi vândute înainte de scadență în oricare dintre următoarele cazuri:

- (a) în cazul în care cantitatea vândută este considerată a fi nesemnificativă în comparație cu suma totală a portofoliului de titluri de valoare păstrate până la scadență;
- (b) în cazul în care titlurile de valoare sunt vândute în luna dinaintea datei scadenței;
- (c) în circumstanțe excepționale, precum o deteriorare semnificativă a solvabilității creditorului.”

2. Anexa I se înlocuiește cu textul prevăzut în anexa la prezenta decizie.

#### *Articolul 2*

#### **Intrare în vigoare**

Prezenta decizie intră în vigoare la 31 decembrie 2014.

Adoptată la Frankfurt pe Main, 15 decembrie 2014.

*Președintele BCE*  
Mario DRAGHI

## ANEXĂ

## „ANEXA I

## STRUCTURA BILANȚULUI ȘI NORMELE DE EVALUARE A ELEMENTELOR DIN BILANȚ

## ACTIVE

Post de bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
1 <b>Aur și creanțe în aur</b>	Aur fizic, adică lingouri, monede, plăcuțe, pepite, în stoc sau «în curs de transport». Aur scriptic, precum soldurile conturilor la vedere în aur (conturi nealocate), depozite la termen și creanțe în aur rezultate din următoarele tranzacții: (a) tranzacții de revalorizare sau de devalorizare; și (b) swap-uri cu aur cu localizări diferite sau swap-uri cu aur cu purități diferite ( <i>gold location or purity swaps</i> ), în cazul în care intervalul dintre transfer și primire depășește o zi lucrătoare	Valoarea de piață
2 <b>Creanțe exprimate în monedă străină asupra rezidenților din afara zonei euro</b>	Creanțe exprimate în monedă străină asupra contrapărților rezidente în afara zonei euro, inclusiv instituții internaționale și supranaționale și bănci centrale din afara zonei euro	
2.1 <b>Creanțe asupra Fondului Monetar Internațional (FMI)</b>	<p>(a) <b>Drepturi de tragere în cadrul tranșei de rezervă (net)</b></p> <p>Cotele naționale minus soldurile în euro aflate la dispoziția FMI. Contul nr. 2 al FMI (cont în euro pentru cheltuieli administrative) poate fi inclus la acest post sau la postul «Angajamente exprimate în euro față de rezidenți din afara zonei euro»</p> <p>(b) <b>DST</b></p> <p>Dețineri de DST (brut)</p> <p>(c) <b>Alte creanțe</b></p> <p>Acorduri generale de împrumut, împrumuturi în cadrul acordurilor speciale de împrumut, depozite la fonduri aflate în gestiunea FMI</p>	<p>(a) <b>Drepturi de tragere în cadrul tranșei de rezervă (net)</b></p> <p>Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p> <p>(b) <b>DST</b></p> <p>Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p> <p>(c) <b>Alte creanțe</b></p> <p>Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p>
2.2 <b>Conturi la bănci și plasamente în titluri de valoare, împrumuturi externe și alte active externe</b>	<p>(a) <b>Conturi la bănci din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</b></p> <p>Conturi curente, depozite la termen, depozite cu scadență de o zi (<i>day-to-day money</i>), tranzacții de deport (<i>reverse repo transactions</i>)</p>	<p>(a) <b>Conturi la bănci din afara zonei euro</b></p> <p>Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p>

Post de bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
	<p>(b) <b>Plasamente în titluri de valoare din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</b></p> <p>Obligațiuni pe termen mediu și pe termen lung, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară (<i>money market paper</i>), instrumente de capitaluri proprii deținute ca parte din rezervele valutare, toate emise de rezidenți din afara zonei euro</p> <p>(c) <b>Împrumuturi externe (depozite) acordate rezidenților din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</b></p> <p>(d) <b>Alte active externe</b></p> <p>Bancnote și monede din afara zonei euro</p>	<p>(b) (i) <b>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</b></p> <p>Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) <b>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <b>Titluri de valoare netranzacționabile</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iv) <b>Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</b></p> <p>Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>(c) <b>Împrumuturi externe</b></p> <p>Depozite la valoarea nominală convertite la cursul de schimb al pieței</p> <p>(d) <b>Alte active externe</b></p> <p>Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p>

Post de bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
<p>3 <b>Creanțe în monedă străină asupra rezidenților din zona euro</b></p>	<p>(a) <b>Plasamente în titluri de valoare din zona euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</b></p> <p>Obligațiuni pe termen mediu și pe termen lung, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară, instrumente de capitaluri proprii deținute ca parte din rezervele valutare, toate emise de rezidenți din zona euro</p> <p>(b) <b>Alte creanțe asupra rezidenților din zona euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</b></p> <p>Împrumuturi, depozite, tranzacții de deport, împrumuturi diverse</p>	<p>(a) (i) <b>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</b></p> <p>Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) <b>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <b>Titluri de valoare netranzacționabile</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iv) <b>Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</b></p> <p>Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>(b) <b>Alte creanțe</b></p> <p>Depozite și alte împrumuturi la valoarea nominală convertite la cursul de schimb al pieței</p>
<p>4 <b>Creanțe exprimate în euro asupra rezidenților din afara zonei euro</b></p>		
<p>4.1 <b>Conturi la bănci, plasamente în titluri de valoare și împrumuturi</b></p>	<p>(a) <b>Conturi la bănci din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</b></p> <p>Conturi curente, depozite la termen, depozite cu scadență de o zi, tranzacții de deport legate de gestionarea titlurilor de valoare exprimate în euro</p>	<p>(a) <b>Conturi la bănci din afara zonei euro</b></p> <p>Valoarea nominală</p>

Post de bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
	<p>(b) <b>Plasamente în titluri de valoare din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</b></p> <p>Instrumente de capitaluri proprii, obligațiuni pe termen mediu și pe termen lung, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară, toate emise de rezidenți din afara zonei euro</p> <p>(c) <b>Împrumuturi acordate rezidenților din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</b></p> <p>(d) <b>Titluri de valoare emise de entități din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</b></p> <p><b>Titluri de valoare</b> emise de organizații internaționale sau supranaționale, de exemplu Banca Europeană de Investiții, indiferent de localizarea geografică</p>	<p>(b) (i) <b>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</b></p> <p>Prețul pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) <b>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <b>Titluri de valoare netranzacționabile</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iv) <b>Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</b></p> <p>Prețul pieței</p> <p>(c) <b>Împrumuturi acordate în afara zonei euro</b></p> <p>Depozite la valoare nominală</p> <p>(d) (i) <b>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</b></p> <p>Prețul pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) <b>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <b>Titluri de valoare netranzacționabile</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>
4.2 <b>Creanțe rezultate din facilitatea de credit în cadrul MCS II</b>	Împrumuturi acordate conform condițiilor MCS II	Valoarea nominală

Post de bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
5 <b>Împrumuturi în euro acordate instituțiilor de credit din zona euro, legate de operațiuni de politică monetară</b>	Posturile 5.1-5.5: tranzacții în funcție de instrumentele de politică monetară respective descrise în anexa I la Orientarea BCE/2011/14 (!)	
5.1 <b>Operațiuni principale de refinanțare</b>	Tranzacții reversibile de furnizare de lichiditate regulate, cu frecvență săptămânală și, în mod obișnuit, o scadență de o săptămână	Valoarea nominală sau costul repo
5.2 <b>Operațiuni de refinanțare pe termen mai lung</b>	Tranzacții reversibile de furnizare de lichiditate regulate cu frecvență lunară și, în mod obișnuit, cu o scadență de trei luni	Valoarea nominală sau costul repo
5.3 <b>Operațiuni reversibile de reglaj fin</b>	Tranzacții reversibile, executate ca tranzacții ad-hoc în scopuri de reglaj fin	Valoarea nominală sau costul repo
5.4 <b>Operațiuni reversibile structurale</b>	Tranzacții reversibile de ajustare a poziției structurale a Eurosistemului în raport cu sectorul financiar	Valoarea nominală sau costul repo
5.5 <b>Facilitatea de creditare marginală</b>	Facilitate pentru obținerea de lichidități overnight, la o rată prestabilită a dobânzii contra unor active eligibile (facilitate permanentă)	Valoarea nominală sau costul repo
5.6 <b>Credite legate de apeluri în marjă</b>	Credite suplimentare acordate instituțiilor de credit, provenite din creșteri ale valorii activelor suport aferente altor credite acordate acestor instituții de credit	Valoarea nominală sau costul
6 <b>Alte creanțe exprimate în euro asupra instituțiilor de credit din zona euro</b>	Conturi curente, depozite la termen, depozite cu scadența de o zi, tranzacții de deport în legătură cu gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din postul de activ 7 « <b>Titluri de valoare</b> exprimate în euro ale rezidenților din zona euro», inclusiv tranzacțiile rezultate din transformarea fostelor rezerve în monedă străină ale zonei euro și alte creanțe. Conturi de corespondent cu instituțiile de credit străine din zona euro. Alte creanțe și operațiuni fără legătură cu operațiunile de politică monetară din Eurosistem	Valoarea nominală sau costul
7 <b>Titluri de valoare exprimate în euro ale rezidenților din zona euro</b>		

Post de bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
7.1 <b>Titluri de valoare deținute în scopuri de politică monetară</b>	<b>Titluri de valoare</b> emise în zona euro deținute în scopuri de politică monetară. Certificate de creanță emise de BCE cumpărate în scopuri de reglaj fin	<p>(a) <b>Titluri de valoare tranzacționabile</b></p> <p>Contabilizate în funcție de considerențele de politică monetară:</p> <p>(i) Prețul pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) Cost ce poate face obiectul deprecierei (cost atunci când deprecierea este acoperită de un provizion în cadrul postului de pasiv 13 (b) «Provizioane»)</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(b) <b>Titluri de valoare netranzacționabile</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>
7.2 <b>Alte titluri de valoare</b>	Titluri de valoare altele decât cele din postul de activ 7.1 «Titluri de valoare deținute în scopuri de politică monetară» și din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»; obligațiuni pe termen mediu și pe termen lung, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară deținute direct, inclusiv titluri de stat provenite din perioada anterioară creării UEM, exprimate în euro. Instrumente de capitaluri proprii	<p>(a) <b>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</b></p> <p>Prețul pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(b) <b>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(c) <b>Titluri de valoare netranzacționabile</b></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(d) <b>Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</b></p> <p>Prețul pieței</p>
8 <b>Datorii în euro ale administrației publice</b>	Creanțe asupra administrației publice provenite din perioada anterioară creării UEM (titluri de valoare netranzacționabile, împrumuturi)	Depozite/împrumuturi la valoarea nominală, titluri de valoare netranzacționabile înregistrate la cost
9 <b>Creanțe intra-Eurosistem</b>		



Post de bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
9.1 <b>Creanțe legate de emisiunea certificate de creanță ale BCE</b>	Creanțe intra-Eurosistem asupra BCN, rezultate din emisiunea de certificate de creanță ale BCE	Cost
9.2 <b>Creanțe legate de alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului</b>	Creanțe legate de emisiunile BCE de bancnote, în conformitate cu Decizia BCE/2010/29 <sup>(2)</sup>	Valoarea nominală
9.3 <b>Alte creanțe în cadrul Eurosistemului (net)</b>	<p>Poziția netă a următoarelor subposturi:</p> <p>(a) creanțe nete provenite din soldurile conturilor TARGET2 și ale conturilor de corespondent ale BCN, adică valoarea netă a creanțelor și a angajamentelor. A se vedea, de asemenea, postul de pasiv 10.2 «Alte pasive în cadrul Eurosistemului (net)»</p> <p>(b) alte creanțe intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie către BCN a veniturilor BCE</p>	<p>(a) Valoarea nominală</p> <p>(b) Valoare nominală</p>
10 <b>Elemente în curs de decontare</b>	Soldurile conturilor de decontare (creanțe), inclusiv cecurile în curs de încasare	Valoarea nominală
11 <b>Alte active</b>		
11.1 <b>Monede din zona euro</b>	Monede euro	Valoarea nominală
11.2 <b>Imobilizări corporale și necorporale</b>	Teren și clădiri, mobilier și echipamente, inclusiv echipamente informatice, software	<p>Cost minus amortizare</p> <p>Amortizarea este alocarea sistematică a valorii depreciable a unui activ pe parcursul duratei sale de viață utilă. Durata de viață utilă este perioada în care un activ fix poate fi folosit de entitatea în cauză. Durata de viață utilă a activelor imobilizate individuale poate fi revizuită în mod sistematic, în cazul în care previziunile diferite de estimările precedente. Activele principale pot include componente cu durate diferite de viață utilă. Durata de viață a respectivelor componente se evaluează individual.</p> <p>Costul activelor necorporale cuprinde prețul corespunzător achiziției activului necorporal. Alte costuri directe sau indirecte se trec pe cheltuieli.</p> <p>Capitalizarea cheltuielilor: limitată (pentru cheltuieli mai mici de 10 000 EUR fără TVA nu se capitalizează)</p>

Post de bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
11.3 <b>Alte active financiare</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Participații și investiții în filiale, instrumente de capitaluri proprii deținute din motive strategice/de politică</li> <li>— Titluri de valoare, inclusiv instrumente de capitaluri proprii, și alte instrumente financiare și solduri, inclusiv depozite la termen și conturi curente deținute ca un portofoliu separat</li> <li>— Tranzacții de deport cu instituții de credit privind gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din acest post</li> </ul>	<p>(a) <b>Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</b> Prețul pieței</p> <p>(b) <b>Participații și acțiuni nelichide și orice alte instrumente de capitaluri proprii deținute ca investiții permanente</b> Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>(c) <b>Investiții în filiale sau interese semnificative</b> Valoarea netă a activului</p> <p>(d) <b>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele păstrate până la scadență</b> Prețul pieței Primele/disconturile sunt amortizate</p> <p>(e) <b>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență sau deținute ca investiții permanente</b> Cost ce poate face obiectul deprecierii Toate primele sau disconturile sunt amortizate</p> <p>(f) <b>Titluri de valoare netranzacționabile</b> Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>(g) <b>Conturi la bănci și împrumuturi</b> Valoarea nominală convertită la cursul de schimb al pieței dacă soldurile/depozitele sunt exprimate în monede străine</p>
11.4 <b>Diferențe din reevaluarea instrumentelor din afara bilanțului</b>	Rezultatele evaluării contractelor forward pe valute, a swapurilor valutare, a swapurilor pe rata dobânzii (cu excepția cazului în care se aplică o marjă de variație zilnică), a contractelor forward pe rata dobânzii, a tranzacțiilor forward cu titluri de valoare, a tranzacțiilor valutare la vedere, de la data tranzacției la data decontării	Poziția netă între tranzacția la termen și tranzacția la vedere, la cursul de schimb al pieței
11.5 <b>Dobânzi acumulate și cheltuieli estimate</b>	Venituri neexigibile, dar care se atribuie perioadei de raportare. Cheltuieli estimate și dobânzi acumulate plătite, adică dobânzi acumulate achiziționate cu un titlu de valoare	Valoarea nominală, monedă străină convertită la cursul pieței

Post de bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
11.6 <b>Diverse</b>	<p>(a) Avansuri, împrumuturi și alte elemente minore. Împrumuturi în contul unor terți</p> <p>(b) Investiții legate de depozitele în aur ale clienților</p> <p>(c) Active nete cu titlu de pensii</p> <p>(d) Creanțe exigibile care rezultă din neîndeplinirea obligațiilor de către contrapărțile Eurosistemului în contextul operațiunilor de credit ale Eurosistemului</p> <p>(e) Active sau creanțe (în raport cu terți) alocate și/sau dobândite în contextul valorificării garanțiilor oferite de contrapărțile Eurosistemului care nu și-au îndeplinit obligațiile</p>	<p>(a) Valoare nominală sau cost</p> <p>(b) Valoare de piață</p> <p>(c) În conformitate cu articolul 24 alineatul (2)</p> <p>(d) Valoare nominală/recuperabilă (înainte/după decontarea pierderilor)</p> <p>(e) Cost (convertit la cursul de schimb al pieței și la momentul achiziționării în cazul în care activele financiare sunt exprimate în valute externe)</p>
12 <b>Pierderea exercițiului financiar</b>		Valoarea nominală

(1) Orientarea BCE/2011/14 din 20 septembrie 2011 privind instrumentele și procedurile de politică monetară ale Eurosistemului (JO L 331, 14.12.2011, p. 1).

(2) Decizia BCE/2010/29 din 13 decembrie 2010 privind emisiunea de bancnote euro (JO L 35, 9.2.2011, p. 26).

## PASIVE

Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
1 <b>Bancnote în circulație</b>	Bancnote euro emise de BCE, în conformitate cu Decizia BCE/2010/29	Valoarea nominală
2 <b>Angajamente exprimate în euro față de instituții de credit din zona euro legate de operațiuni de politică monetară</b>	Posturile 2.1, 2.2, 2.3 și 2.5: depozite în euro astfel cum sunt descrise în anexa I la Orientarea BCE/2011/14	
2.1 <b>Conturi curente (inclusiv mecanismul rezervelor minime obligatorii)</b>	Conturi în euro ale instituțiilor de credit incluse în lista instituțiilor financiare care au obligația de a constitui rezerve minime obligatorii în conformitate cu Statutul SEBC. Acest post conține în principal conturile utilizate pentru deținerea rezervelor minime obligatorii	Valoarea nominală
2.2 <b>Facilitatea de depozit</b>	Depozite overnight la o rată predeterminată a dobânzii (facilitate permanentă)	Valoarea nominală
2.3 <b>Depozite la termen</b>	Fond pentru absorbția de lichiditate în cadrul operațiunilor de reglaj fin	Valoarea nominală
2.4 <b>Operațiuni reversibile de reglaj fin</b>	Tranzacții în scopuri de politică monetară destinate absorbției de lichiditate	Valoare nominală sau costul repo

Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
2.5 <b>Depozite legate de apeluri în marjă</b>	Depozite ale instituțiilor de credit, rezultate din devalorizarea activelor suport aferente creditelor acordate acestor instituții de credit	Valoarea nominală
3 <b>Alte angajamente exprimate în euro față de instituții de credit din zona euro</b>	Tranzacții de report legate de tranzacții de deport simultane pentru gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din postul de activ 7 «Titluri de valoare exprimate în euro ale rezidenților din zona euro». Alte operațiuni care nu sunt legate de operațiunile de politică monetară ale Eurosistemului. Nu se includ conturile curente ale instituțiilor de credit.	Valoarea nominală sau costul repo
4 <b>Certificate de creanță emise de BCE</b>	Certificate de creanță astfel cum sunt descrise în anexa I la Orientarea BCE/2011/14. Titluri cu discount, emise în scopul absorbției de lichiditate	Cost Toate discounturile sunt amortizate
5 <b>Angajamente exprimate în euro față de alți rezidenți din zona euro</b>		
5.1 <b>Administrații publice</b>	Conturi curente, depozite la termen, depozite la vedere	Valoarea nominală
5.2 <b>Alte pasive</b>	Conturile curente ale personalului, societăților comerciale și clienților, inclusiv ale instituțiilor financiare care figurează pe lista instituțiilor scutite de obligația constituirii rezervelor minime obligatorii (a se vedea postul de pasiv 2.1); depozite la termen, depozite la vedere	Valoarea nominală
6 <b>Angajamente exprimate în euro față de rezidenți din afara zonei euro</b>	Conturi curente, depozite la termen, depozite la vedere, inclusiv conturile constituite în vederea efectuării de plăți și conturile constituite pentru gestionarea rezervelor: ale altor bănci, ale băncilor centrale, ale instituțiilor internaționale/supranaționale, inclusiv Comisia Europeană; conturi curente ale altor deponenți. Tranzacții de report legate de tranzacții de deport simultane pentru gestionarea titlurilor de valoare exprimate în euro. Soldurile conturilor TARGET2 ale băncilor centrale ale statelor membre a căror monedă nu este euro	Valoarea nominală sau costul repo
7 <b>Angajamente exprimate în monedă străină față de rezidenți din zona euro</b>	Conturi curente. Angajamente în cadrul tranzacțiilor de report; de obicei, tranzacții de investiții cu active exprimate în monedă străină sau aur	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței la sfârșitul anului

Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
8 <b>Angajamente exprimate în monedă străină față de rezidenți din afara zonei euro</b>		
8.1 <b>Depozite, solduri și alte angajamente</b>	Conturi curente. Angajamente în cadrul tranzacțiilor de report; de obicei, tranzacții de investiții cu active exprimate în monedă străină sau aur	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței la sfârșitul anului
8.2 <b>Angajamente provenite din facilitatea de credit în cadrul MCS II</b>	Împrumuturi în condițiile MCS II	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței la sfârșitul anului
9 <b>Contrapartida pentru drepturile speciale de tragere alocate de FMI</b>	Post exprimat în DST care indică valoarea DST alocate inițial țării/BCN respective	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței la sfârșitul anului
10 <b>Angajamente intra-Eurosistem</b>		
10.1 <b>Angajamente echivalente transferului de rezerve valutare</b>	Post numai în bilanțul BCE, exprimat în euro	Valoarea nominală
10.2 <b>Alte angajamente în cadrul Eurosistemului (net)</b>	Poziția netă a următoarelor subposturi:  (a) angajamente nete provenite din soldurile conturilor TARGET2 și ale conturilor de corespondent ale BCN, adică valoarea netă a creanțelor și a angajamentelor. A se vedea, de asemenea, postul de activ 9.3 «Alte creanțe în cadrul Eurosistemului (net)»  (b) alte angajamente intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie către BCN a veniturilor BCE	(a) Valoarea nominală  (b) Valoarea nominală
11 <b>Elemente în curs de decontare</b>	Soldurile conturilor de decontare (pasive), inclusiv transferurile în curs	Valoarea nominală
12 <b>Alte pasive</b>		
12.1 <b>Diferențe din reevaluarea instrumentelor din afara bilanțului</b>	Rezultatele evaluării contractelor forward pe valute, a swapurilor valutare, a swapurilor pe rata dobânzii (cu excepția cazului în care se aplică o marjă de variație zilnică), a contractelor forward pe rata dobânzii, a tranzacțiilor forward cu titluri de valoare, a tranzacțiilor valutare la vedere, de la data tranzacției la data decontării	Poziția netă între tranzacția la termen și tranzacția la vedere, la cursul de schimb al pieței

Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
12.2 <b>Dobânzi acumulate și venituri colectate în avans</b>	Cheltuieli care ajung la scadență în viitor, dar sunt aferente perioadei de raportare. Venituri încasate în perioada de raportare, dar care privesc o perioadă viitoare	Valoarea nominală, monedă străină convertită la cursul pieței
12.3 <b>Diverse</b>	<p>(a) Impozite de plătit (conturi tranzitorii). Conturi de acoperire a creditului sau garanției, în monedă străină. Tranzacții de report cu instituții de credit în legătură cu tranzacții de deport simultane pentru gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din postul de activ 11.3 «Alte active financiare». Depozite obligatorii, altele decât depozitele de rezerve. Alte elemente minore. Angajamente în contul unor terți.</p> <p>(b) Depozite în aur ale clienților</p> <p>(c) Pasive nete cu titlu de pensii</p>	<p>(a) Valoarea nominală sau costul (repo)</p> <p>(b) Valoarea de piață</p> <p>(c) În conformitate cu articolul 24 alineatul (2)</p>
13 <b>Provizioane</b>	<p>(a) Pentru riscul valutar, riscul ratei dobânzii, riscul de credit și riscul privind prețul aurului, precum și în alte scopuri, de exemplu cheltuieli viitoare estimate și contribuții în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC în ceea ce privește băncile centrale ale statelor membre ale căror derogări au fost abrogate</p> <p>(b) Pentru riscurile de contraparte sau de credit care rezultă din operațiunile de politică monetară</p>	<p>(a) Cost/valoare nominală</p> <p>(b) Valoare nominală (pe baza unei evaluări efectuate la sfârșitul anului de Consiliul guvernatorilor BCE)</p>
14 <b>Conturi de reevaluare</b>	<p>(a) Conturi de reevaluare legate de fluctuațiile prețului pentru aur, pentru fiecare tip de titlu de valoare exprimat în euro, pentru fiecare tip de titlu de valoare exprimat în monedă străină, pentru opțiuni; diferențele din evaluarea de piață legate de instrumentele derivate pe riscul ratei dobânzii; conturi de reevaluare legate de fluctuații ale cursului de schimb pentru fiecare poziție valutară netă deținută, inclusiv swapurile valutare/contractele la termen pe cursul de schimb și DST.</p> <p>Conturi de reevaluare speciale provenite din contribuții în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC în ceea ce privește băncile centrale ale statelor membre ale căror derogări au fost abrogate. A se vedea articolul 13 alineatul (2).</p> <p>(b) Rezultatele reevaluărilor datoriei (activului) net(e) privind beneficiul determinat în ceea ce privește beneficiile postangajare, care sunt poziția netă a următoarelor subposturi:</p> <p>(i) Câștigurile și pierderile actuariale în valoarea actualizată a unei obligații privind beneficiul determinat</p> <p>(ii) Rentabilitatea activelor planului, excluzându-se sumele incluse în dobânda netă aferentă datoriei (activului) net(e) privind beneficiul determinat</p> <p>(iii) Orice modificare a efectului plafonului activului, excluzându-se sumele incluse în dobânda netă aferentă datoriei (activului) net(e) privind beneficiul determinat</p>	<p>(a) Diferența din reevaluare între costul mediu și valoarea de piață, cursul de schimb convertit la cursul pieței</p> <p>(b) În conformitate cu articolul 24 alineatul (2)</p>

Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor din bilanț	Principiu de evaluare
<b>15 Capital și rezerve</b>		
<b>15.1 Capital</b>	Capital vărsat	Valoarea nominală
<b>15.2 Rezerve</b>	Rezerve legale, în conformitate cu articolul 33 din Statutul SEBC și contribuțiile în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC pentru băncile centrale ale statelor membre ale căror derogări au fost abrogate	Valoarea nominală
<b>16 Profitul exercițiului financiar</b>		Valoarea nominală”