

НАСОКИ

НАСОКИ (ЕС) 2015/426 НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА

от 15 декември 2014 година

за изменение на Насоки ЕЦБ/2010/20 относно правната рамка за счетоводна и финансова отчетност в Европейската система на централните банки (ЕЦБ/2014/54)

УПРАВИТЕЛНИЯТ СЪВЕТ НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА,

като взе предвид Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка (наричан по-долу „Устава на ЕСЦБ“), и по-специално членове 12.1, 14.3 и 26.4 от него,

като взе предвид приноса на Генералния съвет на Европейската централна банка съгласно второто и третото тире на член 46.2 от Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка,

като има предвид, че:

- (1) Насоки ЕЦБ/2010/20 ⁽¹⁾ уреждат правилата за стандартизирането на счетоводната и финансовата отчетност на операциите, предприети от националните централни банки.
- (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 ⁽²⁾ и Решение ЕЦБ/2014/45 ⁽³⁾ е необходимо е да се въведат технически уточнения в Насоки ЕЦБ/2010/20.
- (4) Необходими са и някои допълнителни технически изменения на Насоки ЕЦБ/2010/20.
- (5) Поради това Насоки ЕЦБ/2010/20 следва да бъдат съответно изменени,

ПРИЕ НАСТОЯЩИТЕ НАСОКИ:

Член 1

Изменения

Насоки ЕЦБ/2010/20 се изменят, както следва:

1. Член 7 се заменя със следното:

„Член 7

Правила за оценка на баланса

1. За формиране на оценките при съставянето на баланса се използват текущите пазарни курсове и цени, освен ако не е посочено друго в приложение IV.
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 финансови инструменти, както балансови, така и задбалансови, се извършва към датата на преоценка за тримесечието по средни пазарни курсове и цени. Това не изключва възможността отчетните единици да преоценяват своите портфейли по-често за вътрешни цели, при условие че те отчетат позициите по балансите си само по транзакционна стойност през тримесечието.

⁽¹⁾ Насоки ЕЦБ/2010/20 от 11 ноември 2010 г. относно правната рамка за счетоводна и финансова отчетност в Европейската система на централните банки (ОВ L 35, 9.2.2011 г., стр. 31).

⁽²⁾ 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).

⁽³⁾ 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).

3. Не се прави разграничение между ценови и валутни разлики от преценка за златото, а се осчетоводява една-единствена разлика от преценка на златото, на база цената в евро на определена теглова единица злато, получена от обменния курс на еврото спрямо щатския долар в деня на преценка за тримесечието. За валутните салда, включително за балансови и задбалансови трансакции, преценката 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. Преценката 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.

4. Счетоводните записи за преценка се приключват в края на следващото тримесечие, с изключение на нереализираните загуби, които се отнасят в отчета за приходите и разходите в края на годината; всички трансакции през тримесечието се отчитат по транзакционни цени и курсове.

5. 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. В член 13 параграф 2 се заменя със следното:

„2. Ажиото или дизажиото от емитирани и закупени ценни книжа се изчисляват и представят като част от доходите от лихви и амортизациите за тях се начисляват върху остатъчния договорен срок на ценните книжа съгласно линейния метод или съгласно метода на вътрешната норма на възвращаемост (IRR). Методът на вътрешната норма на възвращаемост обаче е задължителен при сконтони ценни книжа с остатъчен срок до падежа повече от една година, считано от датата на придобиване.“

3. В член 15 параграф 2 се заменя със следното:

„2. Суаповете върху лихвени проценти, фючърсите, форуърдните сделки с лихвено плащане и други лихвени инструменти и опции, с изключение на опциите, включени в ценни книжа, се осчетоводяват и преценяват по отделни позиции. Тези инструменти се третираат отделно от балансовите позиции.“

4. Член 19 се изменя, както следва:

а) параграф 3 се заменя със следното:

„3. Таксите се отнасят в отчета за приходите и разходите.“

б) параграф 4 се заменя със следното:

„4. Суаповете върху лихвени проценти, които не са минали през централен клирингов контрагент, се преценяват индивидуално и при необходимост се конвертират в евро по спот курса на валутата. Препоръчва се нереализираните загуби, отнесени в отчета за приходи и разходи в края на годината, да се амортизират в следващи години, а в случаите на форуърдни лихвени суапове амортизацията да започва от датата на вальора на трансакцията и амортизацията да бъде линейна. Нереализираните печалби от преценка се записват по сметка за преценка.“

в) добавя се следният параграф 5:

„5. За суаповете върху лихвени проценти, които са минали през централен клирингов контрагент:

- а) първоначалният марж се записва като отделен актив, ако е депозиран в брой. Ако е депозиран под формата на ценни книжа, остава непроменен в баланса;
- б) ежедневните промени в маржовете на отклонение се отнасят в отчета за приходите и разходите и се отразяват върху валутната позиция;
- в) компонентът на начислената лихва се отделя от реализирания резултат и се записва на брутна база в отчета за приходи и разходи.“

5. В член 22 параграф 6 се заменя със следното:

„6. С изключение на опциите, включени в ценни книжа, всеки договор за опции се преценява индивидуално. Нереализираните загуби, отнесени в отчета за приходи и разходи, не се приключват през следващи години срещу нереализирани печалби. Нереализираните печалби от преценка се записват по сметка за преценка. Не се извършва нетиране на нереализирани загуби по нито една опция срещу нереализирани печалби по друга опция.“

6. В приложение II се добавя следното определение:

„— *Централен клирингов контрагент (Central clearing counterparty)*: юридическо лице, което посредничи между контрагентите по договори, търгувани на един или повече финансови пазари, действайки като купувач по отношение на всеки продавач и като продавач по отношение на всеки купувач;“

7. В приложение III точка 2.2 се заменя със следното:

„2.2. Начисленията по купони и амортизацията на ажио или дизажио се изчисляват и записват от датата на сетълмента на покупката на ценната книга до датата на сетълмента на продажба, или до договорения падеж.“

8. Приложение IV се заменя с текста на приложението към настоящите насоки.

Член 2

Влизане в сила

1. Настоящите насоки влизат в сила на датата, на която националните централни банки на държавите членки, чиято парична единица е еврото, са уведомени за тях.
2. Централните банки на Евросистемата са длъжни да спазват настоящите насоки от 31 декември 2014 г.

Член 3

Адресати

Настоящите насоки се прилагат за всички централни банки на Евросистемата.

Съставено във Франкфурт на Майн на 15 декември 2014 година.

За Управителния Съвет на ЕЦБ

Председател на ЕЦБ

Mario DRAGHI

ПРИЛОЖЕНИЕ

„ПРИЛОЖЕНИЕ IV

СТРУКТУРА И ПРАВИЛА ЗА ОЦЕНКА НА БАЛАНСА ⁽¹⁾

АКТИВИ

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾	
1	1	Злато и вземания в злато	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	Задължително
2	2	Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута	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	2.1	Вземания от Международния валутен фонд (МВФ)	<p>а) Права на тираж в ралките на резервния траниш (нето) 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) СПТ Притежавани СПТ (бруто)</p> <p>в) Други вземания Общи кредитни споразумения, заеми по специални кредитни споразумения, депозити в управляваните от МВФ фондове на доверително управление</p>	<p>а) Права на тираж в ралките на резервния траниш (нето) Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p> <p>б) СПТ Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p> <p>в) Други вземания Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾
2.2	2.2	<p>Салда в банки и инвестиции в ценни книжа, външни заеми и други чуждестранни активи</p> <p>а) Салда в банки извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“ Разплащателни сметки, срочни депозити, еднокдневни депозити, обратни репо сделки</p> <p>б) Инвестиции в ценни книжа извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“ 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) Външни заеми (депозити) извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3 от актива „Други финансови активи“</p> <p>г) Други външни активи Банкноти и монети, емитирани извън еврозоната</p>	<p>а) Салда в банки извън еврозоната Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p> <p>б) i) Търгуеми ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена и пазарен обменен курс Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) Нетъргуеми ценни книжа Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iv) Търгуеми капиталови инструменти Пазарна цена и пазарен обменен курс</p> <p>в) Външни заеми Депозити по номинална стойност, конвертирани по пазарен обменен курс</p> <p>г) Други външни активи Номинална стойност, конвертирана по пазарен обменен курс</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾	
3	3	<p>Вземания от резиденти в еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</p>	<p>а) Инвестиции в ценни книжа в еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</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>а) i) Търгуеми ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена и пазарен обменен курс Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) Нетъргуеми ценни книжа Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iv) Търгуеми капиталови инструменти Пазарна цена и пазарен обменен курс</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>
		<p>б) Други вземания от резиденти от еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</p> <p>Заеми, депозити, обратни репо сделки, други кредити</p>	<p>б) Други вземания Депозити и други кредити по номинална стойност, конвертирани по пазарен обменен курс</p>	<p>Задължително</p>	
4	4	<p>Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро</p>			
4.1	4.1	<p>Салда в банки, инвестиции в ценни книжа и заеми</p>	<p>а) Салда в банки извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</p> <p>Разплащателни сметки, срочни депозити, еднодневни депозити. Обратни репо сделки във връзка с управлението на ценни книжа, деноминирани в евро</p>	<p>а) Салда в банки извън еврозоната Номинална стойност</p>	<p>Задължително</p>

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾	
		<p>б) Инвестиции в ценни книжа извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</p> <p>Капиталови инструменти, облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар — всичките емитирани от резиденти извън еврозоната</p>	<p>б) i) Търгуеми ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) Нетъргуеми ценни книжа Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iv) Търгуеми капиталови инструменти Пазарна цена</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>	
		<p>в) Заети извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3 от актива „Други финансови активи“</p>	<p>в) Заети извън еврозоната Депозити по номинална стойност</p>	<p>Задължително</p>	
		<p>г) Ценни книжа, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“, емитирани от лица, извън еврозоната</p> <p>Ценни книжа, емитирани от наднационални или международни организации, например Европейската инвестиционна банка, независимо от тяхното географско местоположение</p>	<p>г) i) Търгуеми ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) Нетъргуеми ценни книжа Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>	
4.2	4.2	Вземания, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II	Кредитиране в съответствие с условията на ERM II	Номинална стойност	Задължително

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾	
5	5	Заеми за кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро	Позиции 5.1 до 5.5: транзакции в зависимост от съответните инструменти на паричната политика, описани в приложение I към Насоки ЕЦБ/2011/14 на Европейската централна банка ⁽⁴⁾		
5.1	5.1	Основни операции по рефинансиране	Обичайни обратни транзакции за осигуряване на ликвидност със седмична честота и обикновено едноседмичен падеж	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
5.2	5.2	Дългосрочни операции по рефинансиране	Обичайни обратни транзакции за осигуряване на ликвидност с месечна честота и обикновено с три-месечен падеж	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
5.3	5.3	Обратни операции за фино регулиране	Обратни транзакции, осъществявани <i>ad hoc</i> за целите на фино регулиране	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
5.4	5.4	Структурни обратни операции	Обратни транзакции, насочени към коригиране на структурната позиция на Евросистемата спрямо финансовия сектор	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
5.5	5.5	Пределно кредитно улеснение	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	Задължително
5.6	5.6	Кредити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)	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	Задължително
6	6	Други вземания от кредитни институции в еврозоната, деноминирани в евро	Разплащателни сметки, срочни депозити, едnodневни 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. Всякакви вземания, произтичащи от операции по паричната политика, инициирани от НЦБ преди присъединяването към Евросистемата	Номинална стойност или разход за придобиване	Задължително

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾
7	7	Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро		
7.1	7.1	Ценни книжа, държани за целите на паричната политика	<p>Ценни книжа, емитирани в еврозоната, държани за целите на паричната политика. Дългови сертификати на ЕЦБ, закупени за целите на финото регулиране</p> <p>а) Търгуеми ценни книжа Осчетоводени в зависимост от общите положения на паричната политика:</p> <p>i) Пазарна цена 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“) Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>б) Нетъргуеми ценни книжа Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p>
7.2	7.2	Други ценни книжа	<p>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> <p>а) Търгуеми ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>б) Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>в) Нетъргуеми ценни книжа Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>г) Търгуеми капиталови инструменти Пазарна цена</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>
8	8	Дълг на сектор „Държавно управление“, деноминиран в евро	<p>Вземания от правителството отпреди създаването на Икономическия и паричен съюз (нетъргуеми ценни книжа, заеми)</p> <p>Депозити/заеми по номинална стойност, нетъргуеми ценни книжа по разход за придобиване</p>	Задължително
—	9	Вземания в рамките на Евросистемата⁴⁾		

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾	
—	9.1	Дялово участие в ЕЦБ⁽⁺⁾	Балансова позиция само за НЦБ. Капиталовият дял в ЕЦБ на всяка НЦБ съгласно Договора и съответния алгоритъм за участие в капитала на ЕЦБ и вноски съгласно член 48.2 от Устава на ЕСЦБ	Разход за придобиване	Задължително
—	9.2	Вземания, еквивалентни на прехвърляне на валутни резерви⁽⁺⁾	Балансова позиция само за НЦБ. Деноминирани в евро вземания от ЕЦБ по отношение на първоначалното и допълнително прехвърляне на чуждестранни резервни активи по член 30 от Устава на ЕСЦБ	Номинална стойност	Задължително
—	9.3	Вземания, свързани с емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ⁽⁺⁾	Само в балансовия актив на ЕЦБ. Вземания в рамките на Евросистемата спрямо НЦБ в резултат на емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ	Разход за придобиване	Задължително
—	9.4	Нетни вземания във връзка с разпределянето на евро-банкноти в рамките на Евросистемата⁽⁺⁾, (*)	За НЦБ: нетно вземане, свързано с прилагането на алгоритъма за разпределяне на банкнотите, т.е. включително свързаните с емисиите на банкноти от ЕЦБ салда в рамките на Евросистемата, компенсаторната сума и нейния изравняващ счетоводен запис съгласно Решение ЕЦБ/2010/23 ⁽⁵⁾ . За ЕЦБ: вземания, свързани с емисиите на банкноти от ЕЦБ, съгласно Решение ЕЦБ/2010/29	Номинална стойност	Задължително
—	9.5	Други вземания в рамките на Евросистемата (нето)⁽⁺⁾	Нетна позиция на следните подпозиции: 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 10.4 „Други задължения в рамките на Евросистемата (нето)“ б) Вземане, произтичащо от разликата между паричния доход, подлежащ на консолидиране и преразпределяне Валидни само за периода между осчетоводяването на паричния доход като част от процедурите в края на годината и неговия сетълмент в последния работен ден на януари всяка година в) Други деноминирани в евро вземания в рамките на Евросистемата, които могат да възникнат, включително междинно разпределяне на дохода на ЕЦБ (*)	а) Номинална стойност б) Номинална стойност в) Номинална стойност	Задължително Задължително Задължително

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾	
9	10	Позиции в процес на сетълмент	Салда по сетълмент сметки (вземания), включително чекове в процес на осребряване	Номинална стойност	Задължително
9	11	Други активи			
9	11.1	Монети от еврозоната	Евромонети, ако НЦБ не е законният емитент	Номинална стойност	Задължително
9	11.2	Материални и нематериални дълготрайни активи	Земя и сгради, обзавеждане и оборудване (включително компютърно оборудване), софтуер	Разход за придобиване минус амортизация Период на амортизация: — компютри и свързан с тях хардуер/софтуер и транспортни средства: 4 години — оборудване, обзавеждане и инсталации в сградите: 10 години — сгради и капитализирани разходи за основни ремонти: 25 години Капитализиране на разходите: ограничено (под 10 000 евро без ДДС: не се капитализират)	Препоръчително
9	11.3	Други финансови активи	— Дялови участия и инвестиции в дъщерни дружества, акции, държани по стратегически/политически причини — Ценни книжа, включително акции, други финансови инструменти и баланси, включително срочни депозити и разплащателни сметки, държани като целеви портфейл — Обратни репо сделки с кредитни институции във връзка с управлението на портфейли от ценни книжа по тази позиция	а) Търгуемти капиталови инструменти Пазарна цена б) Дялови участия и неликвидни акции, както и всякакви други капиталови инструменти, държани като постоянни инвестиции Разход за придобиване, подлежащ на обезценка в) Инвестиция в дъщерни дружества или значителни участия Нетна стойност на актива г) Търгуемти ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена Всяко ажио или дизажио се амортизира д) Търгуемти ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж или държани като постоянна инвестиция Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира е) Неттъргуемти ценни книжа Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира	Препоръчително Препоръчително Препоръчително Препоръчително Препоръчително

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾	
			ж) Салда в банки и заемти Номинална стойност, конвертирани по пазарен обменен курс, ако салдата и депозитите са деноминирани в чуждестранни валути	Препоръчително	
9	11.4	Разлики от преценка на задбалансови инструменти	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 сепълмента	Нетна позиция между форуърд и спот, по пазарен обменен курс	Задължително
9	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	Задължително
9	11.6	Други	<p>Аванси, заеми и други второстепенни позиции.</p> <p>Временни сметки за преценка (само балансови позиции през годината: нереализирани загуби към датите на преценка в течение на годината, които не са отразени в съответните сметки за преценка по позиция на пасива „Сметки за преценка“). Заеми на доверителна основа. Инвестиции, свързани с депозити в злато на клиенти. Монети, деноминирани в национални за еврозоната валутни единици. Текущи разходи (нетна натрупана загуба), загуба от предходната година преди покриването ѝ. Нетни пенсионни активи</p> <p>Неуредени вземания, възникнали от неизпълнение на контрагенти на Евросистемата във връзка с кредитни операции на Евросистемата</p> <p>Активи или вземания (спрямо трети лица), придобити във връзка с изпълнението върху обезпечение, предоставено от контрагенти на Евросистемата при неизпълнение.</p>	<p>Номинална стойност или разход за придобиване</p> <p>Временни сметки за преценка Разлика от преценка между средната стойност на придобиване и пазарната стойност, валутата, конвертирана по пазарен курс</p> <p>Инвестиции, свързани с депозити в злато на клиенти Пазарна стойност</p> <p>Неуредени вземания (от неизпълнение) Номинална/възстановяема стойност (преди/след покриване на загубите)</p> <p>Активи или вземания (от неизпълнение) Разход за придобиване (конвертиран по пазарния обменен курс към момента на придобиване, ако финансовите активи са деноминирани в чуждестранна валута)</p>	<p>Препоръчително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>

Балансова позиция ⁽²⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽³⁾
—	12	Загуба за годишната	Номинална стойност	Задължително

(*) Позиции, подлежащи на хармонизиране. Виж съображение 5 от настоящите насоки.

(1) Разкриването на информацията относно евробанкнотите в обращение, олихвяването на нетни вземания/задължения в рамките на Евросистемата от разпределянето на евробанкноти в рамките на Евросистемата, и относно паричния доход, следва да бъде хармонизирано в публикуваните годишни финансови отчети на НЦБ. Позициите, които подлежат на хармонизиране са обозначени със звездичка в приложения IV, VIII и IX.

(2) Номерирането в първата колона е свързано с формата на балансите, представени в приложения V, VI и VII, (седмични финансови отчети и консолидиран годишен баланс на Евросистемата). Номерирането във втората колона е свързано с формата на баланса, представена в приложение VIII (годишен баланс на централна банка). Позициите, обозначени с „+“ са консолидирани в седмичните финансови отчети на Евросистемата.

(3) Структурата и правилата за оценка, изброени в настоящото приложение, се считат за задължителни за сметките на ЕЦБ и за всички материални активи и пасиви по сметките на НЦБ за целите на Евросистемата, т.е. важни за операциите на Евросистемата.

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

(5) Решение ЕЦБ/2010/23 от 25 ноември 2010 г. относно разпределянето на паричния доход на националните централни банки на държавите-членки, чиято парична единица е еврото (ОВ L 35, 9.2.2011 г., стр. 17).

ПАСИВИ

Балансова позиция ⁽¹⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽²⁾
1	1	Банкноти в обращение (*)	а) Номинална стойност б) Номинална стойност	Задължително Задължително
2	2	Задължения към кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро	Позиции 2.1, 2.2, 2.3 и 2.5: депозити в евро съгласно приложение I към Насоки ЕЦБ/2011/14	
2.1	2.1	Разплащателни сметки (покриващи системата за минимални резерви)	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	Задължително

Балансова позиция ⁽¹⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽²⁾	
2.2	2.2	Депозитно улеснение	Овърнайт депозити с предварително определена лихва (ликвидно улеснение с постоянен достъп)	Номинална стойност	Задължително
2.3	2.3	Срочни депозити	Инкасиране с цел изтегляне на ликвидност при операции за фино регулиране	Номинална стойност	Задължително
2.4	2.4	Обратни операции за фино регулиране	Транзакции, свързани с паричната политика и насочени към изтегляне на ликвидност	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
2.5	2.5	Депозити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)	Депозити на кредитни институции, произтичащи от намаляване стойността на базовите активи по отношение на кредити за тези кредитни институции	Номинална стойност	Задължително
3	3	Други задължения към кредитни институции от еврозоната, деноминирани в евро	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. Всякакви вземания/депозити, произтичащи от операции по паричната политика, инициирани от централна банка преди присъединяването към Евросистемата	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
4	4	Емитирани дългови сертификати	Балансова позиция само за ЕЦБ, за НЦБ това е позиция от преходния баланс. Дългови сертификати, както са описани в приложение I към Насоки ЕЦБ/2011/14 Сконтови книжа, издадени с цел изтегляне на ликвидност	Разход за придобиване Дизажиото се амортизира	Задължително
5	5	Задължения към други резиденти от еврозоната, деноминирани в евро			
5.1	5.1	Сектор „Държавно управление“	Разплащателни сметки, срочни депозити, депозити, платими при поискване	Номинална стойност	Задължително

Балансова позиция ⁽¹⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽²⁾	
5.2	5.2	Други задължения	Разплащателни сметки на персонала, дружества и клиенти, включително финансови институции, които са освободени от задължението да поддържат минимални резерви (виж позиция 2.1 „Разплащателни сметки“ в пасива); срочни депозити, депозити платими при поискване	Номинална стойност	Задължително
6	6	Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро	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. Repo сделки, свързани с едновременни обратни repo 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	Задължително
7	7	Задължения към резиденти от еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута	Разплащателни сметки, задължения по репо сделки; обикновено инвестиционни транзакции с използване на активи в чуждестранна валута или злато	Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс	Задължително
8	8	Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута			
8.1	8.1	Депозити, салда и други задължения	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	Задължително
8.2	8.2	Задължения, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II	Получени заеми в съответствие с условията на ERM II	Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс	Задължително
9	9	Кореспондираща позиция на специални права на тираж, предоставени от МВФ	Деноминирана в СПТ позиция, която показва сумата на СПТ, които са били първоначално предоставени на съответната страна/НЦБ	Номинална стойност, конвертиране по пазарен курс	Задължително

Балансова позиция ⁽¹⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽²⁾	
—	10	Задължения в рамките на Евросистемата^{а)}			
—	10.1	Задължения, еквивалентни на прехвърляне на валутни резерви^{а)}	Само за балансова позиция на ЕЦБ деноминирана в евро	Номинална стойност	Задължително
—	10.2	Вземания, свързани с емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ^{а)}	Балансова позиция само за НЦБ. Вземания в рамките на Евросистемата спрямо ЕЦБ в резултат на емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ	Разход за придобиване	Задължително
—	10.3	Нетни задължения във връзка с разпределянето на евробанкноти в рамките на Евросистемата^{а)}, (*)	Балансова позиция само за НЦБ. За НЦБ: нетни задължения, свързани с прилагането на алгоритъма за разпределяне на банкнотите, т.е. включително свързаните с емисиите на банкноти от ЕЦБ салда в рамките на Евросистемата, компенсаторната сума и нейния изравняващ счетоводен запис, както са определени в Решение ЕЦБ/2010/23	Номинална стойност	Задължително
—	10.4	Други задължения в рамките на Евросистемата (нето)^{а)}	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 от актива 9.5 „Други вземания в рамките на Евросистемата (нето)“ б) Задължение, произтичащо от разликата между паричния доход, подлежащ на консолидиране и преразпределяне Валидни само за периода между осчетоводяването на паричния доход като част от процедурите в края на годината и неговия сетълмент в последния работен ден на януари всяка година в) Други деноминирани в евро задължения в рамките на Евросистемата, които могат да възникнат, включително междинно разпределяне на дохода на ЕЦБ (*)	а) Номинална стойност б) Номинална стойност в) Номинална стойност	Задължително Задължително Задължително

Балансова позиция ⁽¹⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽²⁾	
10	11	Позиции в процес на сегълмент	Салда по сегълмент сметки (задължения), включително размера на незавършения сегълмент по джиро преводи	Номинална стойност	Задължително
10	12	Други задължения			
10	12.1	Разлики от преценка на задбалансови инструменти	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 сегълмента	Нетна позиция между форуърд и спот, по пазарен обменен курс	Задължително
10	12.2	Начисления и доход за бъдещи периоди	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	Задължително
10	12.3	Други	Данъчни временни сметки. Сметки за обезпечаване на кредити или гаранции (в чуждестранна валута). Репо 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. Текущ доход (нетна акумулирана печалба), печалба от приходната година (преди разпределяне). Задължения на доверителна основа. Депозити на клиенти в злато. Монети в обращение, ако НЦБ е законен емитент. Банкноти в обращение, деноминирани в национални валутни единици за еврозоната, която е престанала да бъде законно платежно средство, но все още е в обращение след годината на преминаване към парична наличност, ако не е показана в позиция „Провизии“ в пасива Нетни пенсионни задължения	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка Депозити на клиенти в злато Пазарна стойност	Препоръчително Депозити на клиенти в злато задължително

Балансова позиция ⁽¹⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽²⁾	
10	13	Провизии	<p>а) За пенсии, 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, провизии за национални валутни единици за еврозоната, които са престанали да бъдат законно платежно средство, но все още са в обращение след годината на преминаване към парична наличност, ако тези банкноти не са записани в позиция 12.3 „Други задължения/Други“ в пасива.</p> <p>Вноските от НЦБ за ЕЦБ в съответствие с член 48.2 от Устава на ЕСЦБ се консолидират със съответните суми, посочени в позиция 9.1 от актива „Дялово участие в ЕЦБ“^{*)}</p> <p>б) За кредитни рискове или рискове от контрагентите, възникващи от операции по паричната политика кредитни рискове или рискове от контрагентите</p>	<p>а) Разход за придобиване/номинална стойност</p> <p>б) Номинална стойност (пропорционална на записания по алгоритъма капитал в ЕЦБ и базирана на оценка в края на годината от Управителния съвет на ЕЦБ)</p>	<p>Препоръчително</p> <p>Задължително</p>
11	14	Сметки за преоценка	<p>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 деривати с лихвен риск; сметки за преоценка, свързани с изменението на обменните курсове за всяка държана нетна валутна позиция, включително валутни суапове/форуръри и СПТ.</p> <p>Вноските на НЦБ в съответствие с член 48.2 от Устава на ЕСЦБ за ЕЦБ се консолидират със съответните суми, посочени в позиция 9.1 от актива „Дялово участие в ЕЦБ“^{*)}</p>	<p>Разлика от преоценка между средната стойност на придобиване и пазарната стойност, валутата, конвертирана по пазарен курс</p>	<p>Задължително</p>
12	15	Капитал и резерви			
12	15.1	Капитал	<p>Внесен капитал — капиталът на ЕЦБ е консолидиран с капиталовите дялове на НЦБ</p>	<p>Номинална стойност</p>	<p>Задължително</p>

Балансова позиция ⁽¹⁾		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле ⁽²⁾	
12	15.2	Резерви	Законови резерви и други резерви. Неразпределена печалба. Вноските на НЦБ за ЕЦБ в съответствие с член 48.2 от Устава на ЕСЦБ се консолидират със съответните суми, посочени в позиция 9.1 от актива „Дялово участие в ЕЦБ“ ^{*)}	Номинална стойност	Задължително
10	16	Печалба за годината		Номинална стойност	Задължително

(*) Позиции, подлежащи на хармонизиране. Виж съображение 5 от настоящите насоки.

(1) Номерирането в първата колона е свързано с формата на балансите, представени в приложения V, VI и VII, (седмични финансови отчети и консолидиран годишен баланс на Евросистемата). Номерирането във втората колона е свързано с формата на баланса, представена в приложение VIII (годишен баланс на централна банка). Позициите, обозначени с „+“ са консолидирани в седмичните финансови отчети на Евросистемата.

(2) Структурата и правилата за оценка, изброени в настоящото приложение, се считат за задължителни за сметките на ЕЦБ и за всички материални активи и пасиви по сметките на НЦБ за целите на Евросистемата, т.е. важни за операциите на Евросистемата.“