

**ROZHODNUTÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) 2015/1196****ze dne 2. července 2015,****kterým se mění rozhodnutí ECB/2010/21 o ročních účetních závěrkách Evropské centrální banky (ECB/2015/26)**

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 <sup>(1)</sup> stanoví pravidla pro sestavování účetní závěrky Evropské centrální banky.
- (2) Je třeba vyjasnit finanční vykazování cenných papírů, které byly vydány nadnárodními nebo mezinárodními organizacemi a nakoupeny v rámci programu nákupu aktiv veřejného sektoru na sekundárních trzích zavedeného rozhodnutím Evropské centrální banky (EU) 2015/774 (ECB/2015/10) <sup>(2)</sup>, s cílem zajistit, aby držba těchto cenných papírů byla vykazována v položce aktiv 7.1.
- (3) Kromě toho je třeba provést některé další technické změny v příloze I rozhodnutí ECB/2010/21.
- (4) Rozhodnutí ECB/2010/21 je proto třeba odpovídajícím způsobem změnit,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

**Článek 1****Změna**

Příloha I rozhodnutí ECB/2010/21 se nahrazuje přílohou tohoto rozhodnutí.

**Článek 2****Vstup v platnost**

Toto rozhodnutí vstupuje v platnost dvacátým dnem po zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Ve Frankfurtu nad Mohanem dne 2. července 2015.

*Prezident ECB*  
Mario DRAGHI

<sup>(1)</sup> 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).

<sup>(2)</sup> Rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2015/774 ze dne 4. března 2015 o programu nákupu aktiv veřejného sektoru na sekundárních trzích (ECB/2015/10) (Úř. věst. L 121, 14.5.2015, s. 20).

## PŘÍLOHA

## „PŘÍLOHA I

## PRAVIDLA PRO SESTAVOVÁNÍ A OCEŇOVÁNÍ ROZVAHY

## AKTIVA

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
1 <b>Zlato a pohledávky ve zlatě</b>	Fyzické zlato, tj. pruty, mince, plátky, nugety v zásobě nebo „na cestě“. Fyzicky neexistující zlato jako např. zůstatky na vísta 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 <b>Pohledávky v cizí měně za nerezidenty eurozóny</b>	Pohledávky za protistranami, které nejsou rezidenty eurozóny (včetně mezinárodních a nadnárodních institucí a centrálních bank mimo eurozónu) v cizí měně	
2.1 <b>Pohledávky za Mezinárodním měnovým fondem (MMF)</b>	<p>a) <b>Práva čerpání v rámci rezervních tranší (netto)</b> 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) <b>Zvláštní práva čerpání</b> Stavy zvláštních práv čerpání (brutto)</p> <p>c) <b>Ostatní pohledávky</b> Všeobecný systém výpůjček, půjčky podle zvláštních úvěrových dohod, vklady do svěřeneckých fondů pod správou MMF</p>	<p>a) <b>Práva čerpání v rámci rezervních tranší (netto)</b> Jmenovitá hodnota, přepočteno kurzem devizového trhu</p> <p>b) <b>Zvláštní práva čerpání</b> Jmenovitá hodnota, přepočteno kurzem devizového trhu</p> <p>c) <b>Ostatní pohledávky</b> Jmenovitá hodnota, přepočteno kurzem devizového trhu</p>
2.2 <b>Zůstatky u bank, investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva</b>	<p>a) <b>Zůstatky u bank mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“</b> Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa</p>	<p>a) <b>Zůstatky u bank mimo eurozónu</b> Jmenovitá hodnota, přepočteno kurzem devizového trhu</p>

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

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
	b) <b>Ostatní pohledávky za rezidenty eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 ‚Ostatní finanční aktiva‘</b> Úvěry, vklady, reverzní repa, ostatní	b) <b>Ostatní pohledávky</b> Vklady a ostatní úvěry ve jmenovité hodnotě, přepočtené kurzem devizového trhu
4 <b>Pohledávky v eurech za nerezidenty eurozóny</b>		
4.1 <b>Zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry</b>	a) <b>Zůstatky u bank mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 ‚Ostatní finanční aktiva‘</b> Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa v souvislosti se správou cenných papírů v eurech  b) <b>Investice do cenných papírů mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 ‚Ostatní finanční aktiva‘</b> Akciové nástroje, směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu, všechny vydané nerezidenty eurozóny  c) <b>Úvěry nerezidentům eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 ‚Ostatní finanční aktiva‘</b>  d) <b>Cenné papíry vydané subjekty mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 ‚Ostatní finanční aktiva‘ a v položce aktiv 7.1 ‚Cenné papíry držené pro účely měnové politiky‘</b> Cenné papíry, které byly vydány nadnárodními nebo mezinárodními organizacemi, např. Evropskou investiční bankou, bez ohledu na jejich zeměpisné umístění, a které nebyly nakoupeny pro účely měnové politiky	a) <b>Zůstatky u bank mimo eurozónu</b> Jmenovitá hodnota  b) i) <b>Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti</b> Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují ii) <b>Obchodovatelné cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti</b> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují iii) <b>Neobchodovatelné cenné papíry</b> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují iv) <b>Obchodovatelné akciové nástroje</b> Tržní cena  c) <b>Úvěry mimo eurozónu</b> Vklady ve jmenovité hodnotě  d) i) <b>Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti</b> Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují ii) <b>Obchodovatelné cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti</b> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
		iii) <b>Neobchodovatelné cenné papíry</b> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují
4.2 <b>Pohledávky z úvěrové facility v rámci ERM II</b>	Poskytování úvěrů podle podmínek ERM II	Jmenovitá hodnota
5 <b>Úvěry v eurech úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky</b>	Položky 5.1 až 5.5: transakce podle příslušných nástrojů měnové politiky popsaných v obecných zásadách Evropské centrální banky (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) (!)	
5.1 <b>Hlavní refinanční operace</b>	Pravidelné reverzní transakce k poskytnutí likvidity s týdenní frekvencí a splatností obvykle jeden týden	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.2 <b>Dlouhodobější refinanční operace</b>	Pravidelné reverzní transakce k poskytnutí likvidity s měsíční frekvencí a splatností obvykle tři měsíce	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.3 <b>Reverzní repo operace jemného doladování</b>	Reverzní transakce prováděné jako ad hoc transakce pro účely jemného doladování	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.4 <b>Strukturální reverzní repo operace</b>	Reverzní transakce k úpravě strukturální pozice Eurosystemu vůči finančnímu sektoru	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.5 <b>Mezní zápujční facility</b>	Poskytnutí likvidity přes noc za předem stanovenou úrokovou sazbu proti způsobilým aktivům (stálá facility)	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.6 <b>Pohledávky z vyrovnání marže</b>	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 <b>Ostatní pohledávky v eurech za úvěrovými institucemi eurozóny</b>	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 nesouvisí s operacemi měnové politiky Eurosystemu	Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
7 <b>Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech</b>		
7.1 <b>Cenné papíry držené pro účely měnové politiky</b>	Cenné papíry držené pro účely měnové politiky (včetně cenných papírů nakoupených pro účely měnové politiky, které byly vydány nadnárodními nebo mezinárodními organizacemi anebo mezinárodními rozvojovými bankami, bez ohledu na jejich zeměpisné umístění). Dluhové cenné papíry ECB nakoupené za účelem jemného doladování	<p>a) <b>Obchodovatelné cenné papíry</b> Účtované v závislosti na směřování měnové politiky</p> <p>i) <b>Tržní cena</b> Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>ii) <b>Požizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení (pořizovací cena, je-li znehodnocení kryto rezervou v položce pasiv 13b) ‚Rezervy‘)</b> Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>b) <b>Neobchodovatelné cenné papíry</b> Požizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p>
7.2 <b>Ostatní cenné papíry</b>	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) <b>Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti</b> Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>b) <b>Obchodovatelné cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti</b> Požizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>c) <b>Neobchodovatelné cenné papíry</b> Požizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>d) <b>Obchodovatelné akciové nástroje</b> Tržní cena</p>
8 <b>Pohledávky v eurech za vládními institucemi</b>	Pohledávky vůči vládním institucím z doby před HMU (neobchodovatelné cenné papíry, úvěry)	Vklady/úvěry ve jmenovité hodnotě, neobchodovatelné cenné papíry v pořizovací ceně
9 <b>Pohledávky uvnitř Euro systému</b>		
9.1 <b>Pohledávky související s emisí dluhových cenných papírů ECB</b>	Pohledávky uvnitř Euro systému vůči národním centrálním bankám vyplývající z emise dluhových cenných papírů ECB	Požizovací cena

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
9.2 <b>Pohledávky související s přidělováním euro-bankovek v rámci Euro systému</b>	Pohledávky související s vydáváním bankovek Evropskou centrální bankou podle rozhodnutí ECB/2010/29 <sup>(2)</sup>	Jmenovitá hodnota
9.3 <b>Ostatní pohledávky v rámci Euro systému (netto)</b>	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 <b>Nevypořádané položky</b>	Pohledávky z platebních operací, které se v bance zpracovávají, včetně šeků k inkasu	Jmenovitá hodnota
11 <b>Ostatní aktiva</b>		
11.1 <b>Mince eurozóny</b>	Euromince	Jmenovitá hodnota
11.2 <b>Hmotná a nehmotná dlouhodobá aktiva</b>	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 <b>Ostatní finanční aktiva</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Majetkové účasti a investice do dceřiných společností, akcie držené ze strategických důvodů</li> <li>— Cenné papíry, včetně akcií, a ostatní finanční nástroje a zůstatky, včetně termínových vkladů a běžných účtů, držené jako účelové portfolio</li> <li>— Reverzní repa s úvěrovými institucemi v souvislosti se správou portfolií cenných papírů v této položce</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>Obchodovatelné akciové nástroje</b> Tržní cena</li> <li>b) <b>Majetkové účasti a neobchodovatelné akcie a jakékoli jiné akciové nástroje držené jako stálá investice</b> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení</li> <li>c) <b>Investice do dceřiných společností nebo významné majetkové účasti</b> Hodnota aktiva netto</li> <li>d) <b>Obchodovatelné cenné papíry jiné než držené do splatnosti</b> Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují</li> <li>e) <b>Obchodovatelné cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti nebo držené jako stálá investice</b> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</li> <li>f) <b>Neobchodovatelné cenné papíry</b> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení</li> <li>g) <b>Zůstatky u bank a úvěry</b> Jmenovitá hodnota, přepočtená kurzem devizového trhu, pokud jsou zůstatky/vklady denominovány v cizích měnách</li> </ul>
11.4 <b>Rozdíly z přecenění podrozvahových nástrojů</b>	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 <b>Položky časového rozlišení aktivní</b>	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
11.6 <b>Ostatní</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Zálohy, úvěry a ostatní menší položky. Úvěry poskytnuté na základě správy svěřeného majetku</li> <li>b) Investice související s vklady klientů ve zlatě</li> <li>c) Čistá penzijní aktiva</li> <li>d) Nevyrovnané pohledávky vzniklé v důsledku selhání protistran Eurosystemu v kontextu úvěrových operací Eurosystemu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena</li> <li>b) Tržní hodnota</li> <li>c) Podle čl. 24 odst. 2</li> <li>d) Jmenovitá/návratná hodnota (před/po úhradě ztrát)</li> </ul>



Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
	e) Aktiva nebo pohledávky (vůči třetím osobám) přivlastněné a/nebo nabyté v souvislosti s realizací zajištění poskytnutého protistranami Eurosystemu, u nichž došlo k selhání	e) Pořizovací cena (v případě finančních aktiv denominovaných v cizí měně se přepočte kurzem devizového trhu v okamžiku nabytí)
12 <b>Ztráta za rok</b>		Jmenovitá hodnota

(<sup>1</sup>) Obecné zásady Evropské centrální banky (EU) 2015/510 ze dne 19. prosince 2014 o provádění rámce měnové politiky Eurosystemu (ECB/2014/60) (Úř. věst. L 91, 2.4.2015, s. 3).

(<sup>2</sup>) 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 <b>Bankovky v oběhu</b>	Eurobankovky vydané ECB podle rozhodnutí ECB/2010/29	Jmenovitá hodnota
2 <b>Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky</b>	Položky 2.1, 2.2, 2.3 a 2.5: vklady v eurech popsané v obecných zásadách (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1 <b>Běžné účty (systém minimálních rezerv)</b>	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 <b>Vkladová facilita</b>	Vklady přes noc – jednodenní vklady za předem stanovenou úrokovou sazbu (stálá facilita)	Jmenovitá hodnota
2.3 <b>Termínové vklady</b>	Inkaso za účelem absorpce likvidity na základě operací jemného doladování	Jmenovitá hodnota
2.4 <b>Repo operace jemného doladování</b>	Transakce související s měnovou politikou za účelem absorpce likvidity	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
2.5 <b>Závazky z vyrovnání marže</b>	Vklady úvěrových institucí vzniklé ze snížení hodnoty aktiv poskytnutých k zajištění úvěrů pro tyto úvěrové instituce	Jmenovitá hodnota

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
3 <b>Ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny</b>	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 <b>Emitované dluhové cenné papíry ECB</b>	Dluhové cenné papíry popsané v obecných zásadách (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Bezakupónové cenné papíry vydané za účelem absorpce likvidity	Pořizovací cena Prémie nebo diskonty se amortizují
5 <b>Závazky v eurech vůči jiným rezidentům eurozóny</b>		
5.1 <b>Závazky vůči vládním institucím</b>	Běžné účty, termínové vklady, vklady splatné na požádání	Jmenovitá hodnota
5.2 <b>Ostatní závazky</b>	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 <b>Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny</b>	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 <b>Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny</b>	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 <b>Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny</b>		

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
8.1 <b>Vklady, zůstatky a jiné závazky</b>	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 <b>Závazky z úvěrové facility v rámci ERM II</b>	Výpůjčky podle podmínek ERM II	Jmenovitá hodnota, přepočten kurzem devizového trhu na konci roku
9 <b>Vyrovnávací položka zvláštních práv čerpání MMF</b>	Částka zvláštních práv čerpání, která byla původně přidělena dané zemi/národní centrální bance	Jmenovitá hodnota, přepočten kurzem devizového trhu na konci roku
10 <b>Závazky uvnitř Euro-systému</b>		
10.1 <b>Závazky z převodu devizových rezerv</b>	Položka rozvahy ECB (v eurech)	Jmenovitá hodnota
10.2 <b>Ostatní závazky v rámci Euro-systému (netto)</b>	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 pasiv 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 <b>Nevypořádané položky</b>	Závazky z platebních operací, které se v bance zpracovávají (včetně žirových převodů)	Jmenovitá hodnota
12 <b>Ostatní pasiva</b>		
12.1 <b>Rozdíly z přecenění podrozvahových nástrojů</b>	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
12.2 <b>Položky časového rozlišení pasivní</b>	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

Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
12.3 <b>Ostatní</b>	<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 <b>Rezervy</b>	<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 <b>Účty přecenění</b>	<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>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
	<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>	
<b>15 Kapitál a rezervní fondy</b>		
<b>15.1 Kapitál</b>	Splacený základní kapitál	Jmenovitá hodnota
<b>15.2 Rezervní fondy</b>	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
<b>16 Zisk za rok</b>		Jmenovitá hodnota“