

ROZHODNUTÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) 2019/2215**ze dne 28. listopadu 2019,****kterým se mění rozhodnutí (EU) 2016/2247 o ročních účetních závěrkách Evropské centrální banky (ECB/2019/35)**

RADA GUVERNÉRŮ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

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 Evropské centrální banky (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ⁽¹⁾ stanoví pravidla pro sestavování účetní závěrky Evropské centrální banky (ECB).
- (2) Rozsah rezervy podle článku 8 rozhodnutí (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) by měl být rozšířen tak, aby pokrývala všechna finanční rizika.
- (3) V rozhodnutí (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) je třeba stanovit pravidla pro oceňování obchodovatelných investičních fondů, která se liší od pravidel použitelných na obchodovatelné akcie, a upřesnit vykazování reverzních operací s finančními institucemi jinými než úvěrové instituce.
- (4) Rozhodnutí (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) je proto třeba příslušným způsobem změnit,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1**Změny**

Rozhodnutí (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) se mění takto:

1. Článek 8 se nahrazuje tímto:

„Článek 8

Rezerva na krytí finančních rizik

S patřičným ohledem na povahu činnosti ECB může Rada guvernérů v rozvaze ECB vytvořit rezervu na krytí finančních rizik. Rada guvernérů rozhodne o výši a použití této rezervy na základě odůvodněného odhadu rizik, kterým je ECB vystavena.“

2. Článek 11 se nahrazuje tímto:

„Článek 11

Obchodovatelné akcie

Obchodovatelné akcie se účtují v souladu s článkem 11 obecných zásad (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).“

3. Vkládá se nový článek 11a, který zní:

„Článek 11a

Obchodovatelné investiční fondy

Obchodovatelné investiční fondy se účtují v souladu s článkem 11a obecných zásad (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).“

(¹) Rozhodnutí Evropské centrální banky (EU) 2016/2247 ze dne 3. listopadu 2016 o ročních účetních uzávěrkách Evropské centrální banky (ECB/2016/35) (Úř. věst. L 347, 20.12.2016, s. 1).

4. Příloha I se nahrazuje přílohou I tohoto rozhodnutí.
5. Příloha III se nahrazuje přílohou II tohoto rozhodnutí.

Článek 2

Vstup v platnost

Toto rozhodnutí vstupuje v platnost dnem 31. prosince 2019.

Ve Frankfurtu nad Mohanem dne 28. listopadu 2019.

Za Radu guvernérů
prezidentka ECB
Christine LAGARDE

Příloha I rozhodnutí (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) se nahrazuje tímto:

„PŘÍLOHA I

PRAVIDLA PRO SESTAVOVÁNÍ A OCEŇOVÁNÍ ROZVAHY

AKTIVA

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

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

	Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
		b) Ostatní pohledávky za rezidenty eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“ Úvěry, vklady, reverzní repa, ostatní	b) Ostatní pohledávky Vklady a ostatní úvěry ve jmenovité hodnotě, přepočtené kurzem devizového trhu
4	Pohledávky v eurech za nerezidenty eurozóny		
4.1	Zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	<p>a) Zůstatky u bank mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“ Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa v souvislosti se správou cenných papírů v eurech</p> <p>b) Investice do cenných papírů mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“ Akcie, investiční fondy, směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu, všechny vydané nerezidenty eurozóny</p> <p>c) Úvěry nerezidentům eurozóny jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“</p> <p>d) Cenné papíry vydané subjekty mimo eurozónu jiné než v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“ a v položce aktiv 7.1 „Cenné papíry držené pro účely měnové politiky“ 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</p>	<p>a) Zůstatky u bank mimo eurozónu Jmenovitá hodnota</p> <p>b) i) Ostatní pohledávky Vklady a ostatní úvěry ve jmenovité hodnotě, přepočtené kurzem devizového trhu <i>Obchodovatelné dluhové cenné papíry jiné než držené do splatnosti</i> Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>ii) <i>Obchodovatelné dluhové cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti</i> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iii) <i>Neobchodovatelné dluhové cenné papíry</i> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iv) <i>Obchodovatelné akcie</i> Tržní cena</p> <p>v) <i>Obchodovatelné investiční fondy</i> Tržní cena</p> <p>c) Úvěry mimo eurozónu Vklady ve jmenovité hodnotě</p> <p>d) i) <i>Obchodovatelné dluhové cenné papíry jiné než držené do splatnosti</i> Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>ii) <i>Obchodovatelné dluhové cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti</i> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>iii) <i>Neobchodovatelné dluhové cenné papíry</i> Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p>

	Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
4.2	Pohledávky z úvěrové facility v rámci mechanismu směnných kurzů (ERM) II	Poskytování úvěrů podle podmínek ERM II	Jmenovitá hodnota
5	Úvěry v eurech úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky	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	Hlavní refinanční operace	Pravidelné reverzní transakce k poskytnutí likvidity s týdenní frekvencí a splatností obvykle jeden týden	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.2	Dlouhodobější refinanční operace	Pravidelné reverzní transakce k poskytnutí likvidity obvykle s měsíční frekvencí se splatností delší, než je splatnost hlavních refinančních operací	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.3	Reverzní repo operace jemného doladování	Reverzní transakce prováděné jako ad hoc transakce pro účely jemného doladování	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.4	Strukturální reverzní repo operace	Reverzní transakce k úpravě strukturální pozice Eurosystemu vůči finančnímu sektoru	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.5	Mezní zápůjční facilita	Poskytnutí likvidity přes noc za předem stanovenou úrokovou sazbu proti způsobilým aktivům (stálá facilita)	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
5.6	Pohledávky z vyrovnání marže	Dodatečné úvěry pro úvěrové instituce vyplývající ze zvýšení hodnoty aktiv poskytnutých k zajištění jiných úvěrů pro tyto úvěrové instituce	Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena
6	Ostatní pohledávky v eurech za úvěrovými institucemi eurozóny	Běžné účty, termínové vklady, peníze půjčené na den, reverzní repa v souvislosti se správou portfolií cenných papírů pod položkou aktiv 7 „Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech“, včetně transakcí vyplývajících z transformace dřívějších devizových rezerv eurozóny, a ostatní pohledávky. Korespondentské účty u zahraničních úvěrových institucí eurozóny. Ostatní pohledávky a operace, které nesouvisejí s operacemi měnové politiky Eurosystemu	Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena

	Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech		
7.1	Cenné papíry držené pro účely měnové politiky	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 Evropské centrální banky (ECB) nakoupené za účelem jemného doladování	<p>a) Obchodovatelné dluhové cenné papíry Útované v závislosti na směřování měnové politiky</p> <p>i) Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>ii) Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení (pořizovací cena, je-li znehodnocení kryto rezervou v položce pasiv 13b „Rezervy“) Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>b) Neobchodovatelné dluhové cenné papíry Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p>
7.2	Ostatní cenné papíry	Cenné papíry jiné než v položce aktiv 7.1 „Cenné papíry držené pro účely měnové politiky“ a v položce aktiv 11.3 „Ostatní finanční aktiva“: směnky a kupónové dluhopisy, bezkupónové dluhopisy, papíry peněžního trhu držené přímo, včetně státních dluhopisů z doby před začátkem hospodářské a měnové unie (HMU), v eurech. Akcie a investiční fondy	<p>a) Obchodovatelné dluhové cenné papíry jiné než držené do splatnosti Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>b) Obchodovatelné dluhové cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>c) Neobchodovatelné dluhové cenné papíry Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>d) Obchodovatelné akcie Tržní cena</p> <p>e) Obchodovatelné investiční fondy Tržní cena</p>
8	Pohledávky v eurech za vládními institucemi	Pohledávky vůči vládním institucím z doby před HMU (neobchodovatelné cenné papíry, úvěry)	Vklady/úvěry ve jmenovité hodnotě, neobchodovatelné cenné papíry v pořizovací ceně
9	Pohledávky uvnitř Euro systému		
9.1	Pohledávky související s emisí dluhových cenných papírů ECB	Pohledávky uvnitř Euro systému vůči národním centrálním bankám vyplývající z emise dluhových cenných papírů ECB	Pořizovací cena
9.2	Pohledávky související s přidělováním eurobankovek v rámci Euro systému	Pohledávky související s vydáváním bankovek Evropskou centrální bankou podle rozhodnutí Evropské centrální banky ECB/ 2010/29 (**)	Jmenovitá hodnota

	Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
9.3	Ostatní pohledávky v rámci Euro-systému (netto)	Čisté pozice těchto podpoložek: a) pohledávky netto ze zůstatků na účtech systému TARGET2 a na korespondentských účtech národních centrálních bank, tj. částka netto pohledávek a závazků. Viz též položka pasiv 10.2 „Ostatní závazky uvnitř Eurosystemu (netto)“ b) ostatní případné pohledávky uvnitř Eurosystemu denominované v eurech, včetně prozatímního přerozdělování měnového příjmu ECB národním centrálním bankám	a) Jmenovitá hodnota b) Jmenovitá hodnota
10	Nevypořádané položky	Pohledávky z platebních operací, které se v bance zpracovávají, včetně šeků k inkasu	Jmenovitá hodnota
11	Ostatní aktiva		
11.1	Mince eurozóny	Euromince	Jmenovitá hodnota
11.2	Hmotná a nehmotná dlouhodobá aktiva	Pozemky a budovy, zařízení a vybavení včetně počítačového vybavení, programové vybavení	Požizovací 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)
11.3	Ostatní finanční aktiva	— Majetkové účasti a investice do dceřiných společností, akcie a investiční fondy držené ze strategických důvodů — Cenné papíry, včetně akcií a investičních fondů, a ostatní finanční nástroje a zůstatky, včetně termínových vkladů a běžných účtů, držené jako účelové portfolio — Reverzní repa s finančními institucemi v souvislosti se správou portfolií cenných papírů v této položce — Reverzní repa v eurech s finančními institucemi eurozóny jinými než úvěrové instituce v souvislosti se správou portfolií cenných papírů jiných než těch, které jsou vedeny v této položce	a) Obchodovatelné akcie Tržní cena b) Obchodovatelné investiční fondy Tržní cena c) Majetkové účasti a neobchodovatelné akcie a jakékoli jiné akciové nástroje držené jako stálá investice Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení d) Investice do dceřiných společností nebo významné majetkové účasti Hodnota aktiva netto e) Obchodovatelné dluhové cenné papíry jiné než držené do splatnosti Tržní cena Prémie nebo diskonty se amortizují

	Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
			<p>f) Obchodovatelné dluhové cenné papíry klasifikované jako držené do splatnosti nebo držené jako stálá investice Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení Prémie nebo diskonty se amortizují</p> <p>g) Neobchodovatelné dluhové cenné papíry Pořizovací cena, v níž se zohlední znehodnocení</p> <p>h) Zůstatky u bank a úvěry Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu, pokud jsou zůstatky/vklady denominovány v cizích měnách</p>
11.4	Rozdíly z přecenění podrozvahových nástrojů	Rozdíly z přecenění měnových forwardů, měnových swapů, úrokových swapů (pokud se neuplatňuje denní variační marže), dohod o forwardové úrokové míře, forwardových transakcí s cennými papíry, měnových spotových transakcí ode dne sjednání transakce do dne vypořádání	Čistá pozice mezi forwardovým a spotovým obchodem za kurz devizového trhu
11.5	Položky časového rozlišení aktivní	Příjmy, které dosud nejsou splatné, ale které musí být připočteny k vykazovanému období. Náklady příštích období a časové rozlišení úroků, tj. naběhlý úrok nabytý s cenným papírem	Jmenovitá hodnota, cizí měna se přepočte tržním kurzem
11.6	Ostatní	<p>a) Zálohy, úvěry a ostatní menší položky. Úvěry poskytnuté na základě správy svěřeného majetku</p> <p>b) Investice související s vklady klientů ve zlatě</p> <p>c) Čistá penzijní aktiva</p> <p>d) Nevyrovnané pohledávky vzniklé v důsledku selhání protistran Eurosystemu v kontextu úvěrových operací Eurosystemu</p> <p>e) Aktiva nebo pohledávky (vůči třetím osobám) přivlastněné a/ nebo nabyté v souvislosti s realizací zajištění poskytnutého protistranami Eurosystemu, u nichž došlo k selhání</p>	<p>a) Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena</p> <p>b) Tržní hodnota</p> <p>c) Podle čl. 25 odst. 2</p> <p>d) Jmenovitá/návratná hodnota (před/po úhradě ztrát)</p> <p>e) Pořizovací cena (v případě finančních aktiv denominovaných v cizí měně se přepočte kurzem devizového trhu v okamžiku nabytí)</p>
12	Ztráta za rok		Jmenovitá hodnota

(*) 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).

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

PASIVA

	Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
1	Bankovky v oběhu	Eurobankovky vydané ECB podle rozhodnutí ECB/2010/29	Jmenovitá hodnota
2	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky	Položky 2.1, 2.2, 2.3 a 2.5: vklady v eurech popsané v obecných zásadách (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1	Běžné účty (systém minimálních rezerv)	Euroúčty úvěrových institucí uvedených v seznamu finančních institucí, které podléhají povinnosti minimálních rezerv podle statutu Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky („statut ESCB“). Tato položka obsahuje v první řadě účty používané k držení minimálních rezerv	Jmenovitá hodnota
2.2	Vkladová facilita	Vklady přes noc – jednodenní vklady za předem stanovenou úrokovou sazbu (stálá facilita)	Jmenovitá hodnota
2.3	Termínové vklady	Inkaso za účelem absorpce likvidity na základě operací jemného doladování	Jmenovitá hodnota
2.4	Repo operace jemného doladování	Transakce související s měnovou politikou za účelem absorpce likvidity	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
2.5	Závazky z vyrovnání marže	Vklady úvěrových institucí vzniklé ze snížení hodnoty aktiv poskytnutých k zajištění úvěrů pro tyto úvěrové instituce	Jmenovitá hodnota
3	Ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Repa s úvěrovými institucemi pro správu portfolií cenných papírů v položce aktiv 7 „Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech“. Ostatní operace, které nesouvisejí s operacemi měnové politiky Eurosystemu. Běžné účty úvěrových institucí jsou vyloučeny	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
4	Emitované dluhové cenné papíry ECB	Dluhové cenné papíry popsané v obecných zásadách (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Bezakupónové cenné papíry vydané za účelem absorpce likvidity	Požizovací cena Prémie nebo diskonty se amortizují
5	Závazky v eurech vůči jiným rezidentům eurozóny		
5.1	Závazky vůči vládním institucím	Běžné účty, termínové vklady, vklady splatné na požádání	Jmenovitá hodnota

	Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
5.2	Ostatní závazky	Běžné účty zaměstnanců, společností a zákazníků, včetně finančních institucí uvedených v seznamu institucí osvobozených od povinnosti držet minimální rezervy (viz položka pasiv 2.1); repa s finančními institucemi jinými než úvěrové instituce pro správu cenných papírů jiných než v položce v položce aktiv 1.1.3 „Ostatní finanční aktiva“; termínové vklady, vklady splatné na požádání	Jmenovitá hodnota
6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny	Běžné účty, termínové vklady, vklady splatné na požádání včetně účtů pro účely platebního styku a účtů pro správu rezerv: jiných bank, centrálních bank, mezinárodních nebo nadnárodních institucí včetně Evropské komise; běžné účty jiných vkladatelů. Repa pro správu cenných papírů v eurech. Zůstatky na účtech systému TARGET2 národních centrálních bank členských států, jejichž měnou není euro	Jmenovitá hodnota nebo cena repa
7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Běžné účty. Závazky z rep; obvykle investiční transakce s aktivy v cizí měně nebo se zlatem	Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu na konci roku
8	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny		
8.1	Vklady, zůstatky a jiné závazky	Běžné účty. Závazky z rep; obvykle investiční transakce s aktivy v cizí měně nebo se zlatem	Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu na konci roku
8.2	Závazky z úvěrové facility v rámci ERM II	Výpůjčky podle podmínek ERM II	Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu na konci roku
9	Vyrovňovací položka zvláštních práv čerpání MMF	Částka zvláštních práv čerpání, která byla původně přidělena dané zemi/národní centrální bance	Jmenovitá hodnota přepočtená kurzem devizového trhu na konci roku
10	Závazky uvnitř Euro systému		
10.1	Závazky z převodu devizových rezerv	Položka rozvahy ECB (v eurech)	Jmenovitá hodnota
10.2	Ostatní závazky v rámci Euro systému (netto)	Čisté 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)“	a) Jmenovitá hodnota

	Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
		b) ostatní případné závazky uvnitř Eurosystemu denominované v eurech, včetně prozatímního přerozdělování měnového příjmu ECB národním centrálním bankám	b) Jmenovitá hodnota
11	Nevypořádané položky	Závazky z platebních operací, které se v bance zpracovávají (včetně žirových převodů)	Jmenovitá hodnota
12	Ostatní závazky		
12.1	Rozdíly z přecenění podrozvahových nástrojů	Rozdíly z přecenění měnových forwardů, měnových swapů, úrokových swapů (pokud se neuplatňuje denní variační marže), dohod o forwardové úrokové míře, forwardových transakcí s cennými papíry, měnových spotových transakcí ode dne sjednání transakce do dne vypořádání	Čistá pozice mezi forwardovým a spotovým obchodem za kurz devizového trhu
12.2	Položky časového rozlišení pasivní	Náklady, které dosud nejsou splatné, ale vztahují se k vykazovanému období. Výnosy získané ve vykazovaném období, vztahující se k budoucímu období	Jmenovitá hodnota, cizí měna se přepočte tržním kurzem
12.3	Ostatní	a) Daňové závazky. Účty v cizí měně ke krytí úvěrů nebo záruk. Repa s finančními institucemi 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 b) Vklady klientů ve zlatě c) Čisté závazky z penzí	a) Jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena (cena repa) b) Tržní hodnota c) Podle čl. 25 odst. 2
13	Rezervy	a) Na krytí finančních rizik 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 b) Na rizika protistran nebo úvěrové riziko vyplývající z operací měnové politiky	a) Pořizovací cena/jmenovitá hodnota b) Jmenovitá hodnota (podle ocenění provedeného Radou guvernérů ECB na konci roku)
14	Účty přecenění	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 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. 14 odst. 2	a) Rozdíl přecenění mezi průměrnou cenou a tržní hodnotou, cizí měna přepočtena za tržní kurz

	Položka rozvahy	Obsah položky rozvahy	Princip ocenění
		b) Výsledky přecenění čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků, pokud jde o požitky po skončení pracovního poměru, tj. čistá pozice následujících dílčích položek: <ul style="list-style-type: none"> i) pojistně-matematické zisky a ztráty současné hodnoty závazků z definovaných požitků ii) výnosy z aktiv plánu, kromě částek zahrnutých do čistého úroku z čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků iii) jakákoliv změna účinku maximální výše aktiv, kromě částek zahrnutých do čistého úroku z čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků 	b) Podle čl. 25 odst. 2
15	Kapitál a rezervní fondy		
15.1	Kapitál	Splacený základní kapitál	Jmenovitá hodnota
15.2	Rezervní fondy	Zákonné rezervní fondy podle článku 33 statutu ESCB a příspěvky podle článku 48.2 statutu ESCB ve vztahu k centrálním bankám členských států, pro které byla zrušena výjimka	Jmenovitá hodnota
16	Zisk za rok		Jmenovitá hodnota ^{***}

PŘÍLOHA II

Příloha III rozhodnutí (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) se nahrazuje tímto:

PŘÍLOHA III

ZVEŘEJNĚNÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ECB

(v milionech EUR ⁽¹⁾)

Výkaz zisku a ztráty za rok končící dnem 31. prosince ...		Vykazovaný rok	Předchozí rok
1.1.1.	Úrokové výnosy z devizových rezerv		
1.1.2.	Úrokové výnosy z rozdělení eurobankovek v rámci Eurosystemu		
1.1.3.	Ostatní úrokové výnosy		
1.1.	Úrokové výnosy		
1.2.1.	Úročení pohledávek národních centrálních bank z převedených devizových rezerv		
1.2.2.	Ostatní úrokové náklady		
1.2.	Úrokové náklady		
1	Čistý úrokový výnos		
2.1.	Realizované zisky nebo ztráty z finančních operací		
2.2.	Snížení hodnoty finančních aktiv a pozic		
2.3.	Převod do/z rezerv na finanční rizika		
2	Čistý výsledek finančních operací, snížení hodnoty a rezervy ke krytí rizik		
3.1.	Výnosy z poplatků a provizí		
3.2.	Náklady na poplatky a provize		
3	Čistý výnos/náklad z poplatků a provizí ⁽²⁾		
4	Výnos z akcií a majetkových účastí		
5	Ostatní výnosy		
Čisté výnosy celkem			
6	Osobní náklady ⁽³⁾		
7	Správní náklady ⁽³⁾		

(v milionech EUR ⁽¹⁾)

Výkaz zisku a ztráty za rok končící dnem 31. prosince ...		Vykazovaný rok	Předchozí rok
8	Odpisy dlouhodobých hmotných a nehmotných aktiv		
9	Náklady na bankovky ⁽²⁾		
10	Ostatní náklady		
(Ztráta)/zisk za rok'			

⁽¹⁾ ECB může případně zveřejnit přesné částky v eurech nebo částky jinak zaokrouhlené.

⁽²⁾ Rozdělení na výnosy a náklady může být případně uvedeno ve vysvětlivkách k roční účetní závěrce.

⁽³⁾ Včetně rezerv na správní náklady.

⁽⁴⁾ Tato položka se používá, zadává-li se výroba bankovek externím subjektům (zachycují se v ní náklady služeb poskytnutých externími společnostmi, kterým byla svěřena výroba jménem centrálních bank). Doporučuje se, aby náklady vzniklé v souvislosti s vydáváním eurobankovek byly zachyceny ve výkazu zisku a ztráty v okamžiku, kdy jsou fakturovány nebo jinak vzniknou, viz též obecné zásady (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).“