



**▼B**

**ROZHODNUTIE EURÓPSKEJ CENTRÁLNEJ BANKY (EÚ)  
2016/2247**

**z 3. novembra 2016**

**o ročnej účtovnej závierke Európskej centrálnej banky (ECB/2016/35)  
(prepracované znenie)**

KAPITOLA I

**VŠEOBECNÉ USTANOVENIA**

*Článok 1*

**Vymedzenie pojmov**

1. Pojmy vymedzené v článku 1 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34) majú pri použití v tomto rozhodnutí rovnaký význam ako v uvedenom usmernení.

2. Ostatné technické pojmy použité v tomto rozhodnutí majú rovnaký význam ako v prílohe II k usmerneniu (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 2*

**Rozsah pôsobnosti**

Pravidlá ustanovené v tomto rozhodnutí sa vzťahujú na ročnú účtovnú závierku Európskej centrálnej banky (ECB), ktorá obsahuje súvahu, položky zaúčtované v podsúvahe ECB, výkaz ziskov a strát a poznámky k ročnej účtovnej závierke ECB.

*Článok 3*

**Kvalitatívne požiadavky**

Na účely tohto rozhodnutia sa uplatňujú kvalitatívne požiadavky vymedzené v článku 3 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 4*

**Základné účtovné zásady a metódy**

Na účely tohto rozhodnutia sa uplatňujú tiež základné účtovné zásady a metódy vymedzené v článku 4 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Odchylné od článku 4 ods. 3 prvej vety usmernenia (EÚ) 2016/2249 ECB/2016/34) sa na udalosť po súvahovom dni prihliada len do dňa, v ktorom Výkonná rada povolí predloženie ročnej účtovnej závierky ECB Rade guvernérov na schválenie.

**▼ B***Článok 5***Ekonomický princíp a princíp vyrovnania hotovosti**

Na toto rozhodnutie sa uplatňujú pravidlá stanovené v článku 5 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 6***Vykazovanie aktív a pasív**

Finančné alebo ostatné aktíva/pasíva sa vykazujú v súvahe ECB iba v súlade s článkom 6 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

## KAPITOLA II

**PRAVIDLÁ OCEŇOVANIA A ŠTRUKTÚRA SÚVAHY***Článok 7***Štruktúra súvahy**

Štruktúra súvahy je založená na štruktúre stanovenej v prílohe I.

**▼ M2***Článok 8***Rezerva na krytie finančných rizík**

S náležitým ohľadom na charakter činnosti ECB Rada guvernérov môže v súvahe ECB vytvoriť rezervu na krytie finančných rizík. Rada guvernérov rozhoduje o výške a použití tejto rezervy na základe odôvodneného odhadu stupňa rizikovej angažovanosti ECB.

**▼ B***Článok 9***Pravidlá oceňovania súvahových položiek**

1. Pokiaľ nie je v prílohe I uvedené inak, na účely oceňovania súvahových položiek sa používajú aktuálne trhové kurzy a ceny.

2. Preceňovanie zlata, nástrojov v cudzej mene, cenných papierov (okrem cenných papierov klasifikovaných ako cenné papiere držané až do splatnosti, neobchodovateľných cenných papierov a cenných papierov držaných na účely menovej politiky, ktoré sa účtujú v zostatkovej hodnote), ako aj finančných nástrojov sa tak v súvahe, ako aj v podsúvahe, vykonáva strednými trhovými kurzami a cenami ku koncu roka.

**▼ B**

3. V prípade zlata sa nerozlišuje medzi cenovými a kurzovými preceňovacími rozdielmi, ale zaúčtuje sa celkový preceňovací rozdiel zlata založený na cene v eurách za stanovenú jednotku hmotnosti zlata, ktorá je odvodená od výmenného kurzu eura voči americkému doláru platného v deň štvrťročného precenenia. Pre cudzie meny vrátane súvahových a podsúvahových transakcií sa preceňovanie vykonáva pre každú menu osobitne, t. j. mena po mene. Na účely tohto článku sa držba zvláštnych práv čerpania (SDR) vrátane určených jednotlivých držíeb mien, ktoré tvoria kôš SDR, považuje za jednu držbu. Preceňovanie cenných papierov sa vykonáva pre jednotlivé druhy cenných papierov osobitne, t. j. kód po kóde pre cenné papiere s rovnakým ISIN, pričom sa vložené opcie na účely ocenenia neoddeľujú. Cenné papiere držané na účely menovej politiky alebo zaradené v položkách „Ostatné finančné aktíva“ alebo „Ostatné“ sa považujú za iné portfólio.

4. Obchodovateľné cenné papiere držané na účely menovej politiky sa považujú za osobitné portfólio a oceňujú sa v trhovej cene alebo v amortizačných cenách (podliehajú testu na znehodnotenie) v závislosti od zámerov menovej politiky.

5. Cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané do splatnosti sa považujú za osobitné portfólio a oceňujú sa v amortizačných cenách (podliehajú testu na znehodnotenie). Rovnaký postup sa uplatňuje pri neobchodovateľných cenných papieroch. Cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané do splatnosti sa môžu predať pred ich splatnosťou, ak nastane niektorá z týchto skutočností:

- a) ak sa predané množstvo nepovažuje za významné v porovnaní s celkovou hodnotou portfólia cenných papierov držaných do splatnosti;
- b) ak sa cenné papiere predajú počas jedného mesiaca pred dátumom splatnosti;
- c) za výnimočných okolností, akou je významné zníženie úverovej spôsobilosti emitenta.

*Článok 10***Reverzné obchody**

Reverzné obchody sa účtujú v súlade s článkom 10 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

**▼ M2***Článok 11***Obchodovateľné akcie**

Obchodovateľné akcie sa účtujú v súlade s článkom 11 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 11a***Obchodovateľné investičné fondy**

Obchodovateľné investičné fondy sa účtujú v súlade s článkom 11a usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

**▼ B***Článok 12***Zabezpečenie úrokového rizika cenných papierov prostredníctvom derivátov**

Zabezpečenie úrokového rizika sa účtuje v súlade s článkom 12 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 13***Syntetické nástroje**

Syntetické nástroje sa účtujú v súlade s článkom 13 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

## KAPITOLA III

**ÚČTOVANIE VÝNOSOV***Článok 14***Účtovanie výnosov**

1. Na účtovanie výnosov sa uplatňuje článok 15 ods. 1, 2, 3, 5 a 7 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

2. Zostatky na osobitných účtoch precenenia, ktoré pochádzajú z príspevkov podľa článku 48.2 Štatútu Európskeho systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banky (ďalej len „štatút ESCB“) v súvislosti s centrálnymi bankami členských štátov, pre ktoré sa zrušila výnimka, sa použijú na vyrovnanie nerealizovaných strát, ak tieto presiahnu predchádzajúce zisky z precenenia vedené na príslušnom štandardnom účte precenenia podľa článku 15 ods. 1 písm. c) usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34), a to pred vyrovnaním týchto strát v súlade s článkom 33.2 štatútu ESCB. Zostatky na osobitných účtoch precenenia pre zlato, menu a cenné papiere sa v prípade zníženia držby príslušných aktív pomerne znížia.

*Článok 15***Transakčné náklady**

Na toto rozhodnutie sa uplatňuje článok 16 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).



KAPITOLA IV

**ÚČTOVNÉ PRAVIDLÁ PRE PODSÚVAHOVÉ NÁSTROJE**

*Článok 16*

**Všeobecné pravidlá**

Na toto rozhodnutie sa uplatňuje článok 17 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 17*

**Menové forwardy**

Menové forwardy sa účtujú v súlade s článkom 18 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 18*

**Menové swapy**

Menové swapy sa účtujú v súlade s článkom 19 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 19*

**Futures**

Futures sa účtujú v súlade s článkom 20 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 20*

**Úrokové swapy**

Úrokové swapy sa účtujú v súlade s článkom 21 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Nerealizované straty zaúčtované vo výkaze ziskov a strát na konci roka sa v nasledujúcich rokoch amortizujú v súlade s lineárnou metódou. V prípade forwardových úrokových swapov sa amortizácia začína od dátumu splatnosti transakcie.

*Článok 21*

**Dohody o forwardovej úrokovej miere**

Dohody o forwardovej úrokovej miere sa účtujú v súlade s článkom 22 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

**▼B***Článok 22***Forwardové transakcie s cennými papiermi**

Forwardové transakcie s cennými papiermi sa účtujú v súlade s metódou A v článku 23 ods. 1 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Článok 23***Opcie**

Opcie sa účtujú v súlade s článkom 24 usmernenia (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

## KAPITOLA V

**ZVEREJŇOVANÁ ROČNÁ SÚVAHA A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT***Článok 24***Formáty**

1. Formát zverejňovanej ročnej súvahy ECB zodpovedá vzoru podľa prílohy II.
2. Formát výkazu ziskov a strát, ktorý zverejňuje ECB, musí byť v súlade s prílohou III.

## KAPITOLA VI

**ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA***Článok 25***Vývoj, uplatňovanie a výklad pravidiel**

1. Pri výklade tohto rozhodnutia je potrebné vziať do úvahy prípravné práce, účtovné zásady harmonizované právom Únie a všeobecne akceptované účtovné zásady.
2. Ak v tomto rozhodnutí nie je ustanovený osobitný účtovný postup a pokiaľ Rada guvernérov nerozhodne inak, ECB sa riadi zásadami oceňovania v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými Európskou úniou, ktoré sú relevantné pre činnosť a účtovníctvo ECB.

**▼M1**

3. Za mimoriadnych okolností, keď Rada guvernérov dospeje k záveru, že by dodržanie niektorej požiadavky v tomto rozhodnutí nevedlo k vernému zobrazeniu ročnej účtovnej závierky, sa ECB odchýli od tejto požiadavky a svoj postup odôvodní v poznámkach k ročnej účtovnej závierke.

**▼B**

*Článok 26*

**Zrušovacie ustanovenia**

1. Rozhodnutie ECB/2010/21 sa týmto zrušuje.
2. Odkazy na zrušené rozhodnutie sa považujú za odkazy na toto rozhodnutie a znejú v súlade s tabuľkou zhody uvedenou v prílohe V.

*Článok 27*

**Nadobudnutie účinnosti**

Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť 31. decembra 2016.



## PRÍLOHA I

## PRAVIDLÁ OCEŇOVANIA A ŠTRUKTÚRA SÚVAHY

## AKTÍVA

	Súvahová položka (1)	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
1	<b>Zlato a pohľadávky v zlate</b>	Fyzické zlato, t. j. tehličky, mince, platničky, zrnká na sklade alebo „na ceste“. Nefyzické zlato, ako zostatky na netermínovaných účtoch zlata (nepripravené účty), termínované vklady a pohľadávky na prijatie zlata vyplývajúce z týchto transakcií: a) navýšenie („upgrading“) alebo zníženie („downgrading“) transakcie a b) umiestnenie zlata alebo swapy rýdzosti zlata („purity swaps“), ak je rozdiel medzi vydaním a prijatím viac ako jeden pracovný deň	Trhová hodnota
2	<b>Pohľadávky voči nerezidentom eurozóny v cudzej mene</b>	Pohľadávky v cudzej mene voči zmluvným stranám, ktoré nie sú rezidentmi eurozóny vrátane centrálnych bánk mimo eurozóny	
2.1	<b>Pohľadávky voči Medzinárodnému menovému fondu (MMF)</b>	<p>a) <b>Práva čerpania v rámci rezervnej tranže (v čistom vyjadrení)</b></p> <p>Národná kvóta znížená o zostatky v eurách k dispozícii pre MMF. Účet číslo 2 MMF (eurový účet pre administratívne výdavky) by sa mohol zahrnúť do tejto položky alebo do položky „Závazky voči nerezidentom eurozóny v eurách“</p> <p>b) <b>Zvláštne práva čerpania (SDR)</b></p> <p>Držba SDR (v hrubom vyjadrení)</p> <p>c) <b>Ostatné pohľadávky</b></p> <p>Všeobecné mechanizmy prijímania výpožičiek, úvery podľa osobitných mechanizmov prijímania výpožičiek, vklady u správcov riadené MMF.</p>	<p>a) <b>Práva čerpania v rámci rezervnej tranže (v čistom vyjadrení)</b></p> <p>Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu</p> <p>b) <b>ZPČ</b></p> <p>Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu</p> <p>c) <b>Ostatné pohľadávky</b></p> <p>Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu</p>

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
2.2	<b>Zostatky v bankách a investície do cenných papierov, zahraničné úvery a ostatné zahraničné aktíva</b>	<p>a) <b>Zostatky v bankách mimo eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“</b></p> <p>Bežné účty, termínované vklady, jednodňové peniaze, reverzné repoobchody</p> <p>b) <b>Investície do cenných papierov mimo eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“</b></p> <p>Zmenky a dlhopisy, dlžobné úpisy, dlhopisy s nulovým kupónom, cenné papiere peňažného trhu, akcie, investičné fondy držané ako súčasť devízových rezerv, všetky vydané rezidentmi mimo eurozóny.</p> <p>c) <b>Zahraničné úvery (vklady) v prospech nerezidentov eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“</b></p> <p>d) <b>Ostatné zahraničné aktíva</b></p> <p>Bankovky a mince mimo eurozóny</p>	<p>a) <b>Zostatky v bankách mimo eurozóny</b></p> <p>Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu</p> <p>b) i) <i>Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti</i></p> <p>Trhová cena a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>ii) <i>Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti</i></p> <p>Obstarávacía cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie, a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>iii) <i>Neobchodovateľné dlhové cenné papiere</i></p> <p>Obstarávacía cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie, a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>iv) <i>Obchodovateľné akcie</i></p> <p>Trhová cena a devízový trhový kurz</p> <p>v) <i>Obchodovateľné investičné fondy</i></p> <p>Trhová cena a devízový trhový kurz</p> <p>c) <b>Zahraničné úvery</b></p> <p>Vklady v nominálnej hodnote prepočítané podľa devízového trhového kurzu.</p> <p>d) <b>Ostatné zahraničné aktíva</b></p> <p>Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu</p>

## ▼ M3

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
3	<b>Pohľadávky voči rezidentom eurozóny v cudzej mene</b>	<p>a) <b>Investície do cenných papierov v rámci eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“</b></p> <p>Zmenky a dlhopisy, dlžobné úpisy, dlhopisy s nulovým kupónom, cenné papiere peňažného trhu, akcie, investičné fondy držané ako súčasť devízových rezerv, všetky vydané rezidentmi eurozóny</p> <p>b) <b>Ostatné pohľadávky rezidentov eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“</b></p> <p>Úvery, vklady, reverzné repoobchody, ostatné úvery</p>	<p>a) i) <i>Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti</i></p> <p>Trhová cena a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>ii) <i>Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti</i></p> <p>Obstarávacía cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie, a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>iii) <i>Neobchodovateľné dlhové cenné papiere</i></p> <p>Obstarávacía cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie, a devízový trhový kurz. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>iv) <i>Obchodovateľné akcie</i></p> <p>Trhová cena a devízový trhový kurz</p> <p>v) <i>Obchodovateľné investičné fondy</i></p> <p>Trhová cena a devízový trhový kurz</p> <p>b) <b>Ostatné pohľadávky</b></p> <p>Vklady a ostatné úvery v nominálnej hodnote prepočítané podľa devízového trhového kurzu</p>
4	<b>Pohľadávky voči nerezidentom eurozóny v eurách</b>		
4.1	<b>Zostatky v bankách, investície do cenných papierov a úvery</b>	<p>a) <b>Zostatky v bankách mimo eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“</b></p> <p>Bežné účty, termínované vklady, jednodňové peniaze, reverzné repoobchody v súvislosti so správou cenných papierov v eurách</p>	<p>a) <b>Zostatky v bankách mimo eurozóny</b></p> <p>Nominálna hodnota</p>

## ▼ M3

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
		<p>b) <b>Cenné papiere vydané subjektmi mimo eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“ alebo v položke aktív 7.1 „Cenné papiere držané na účely menovej politiky“</b></p> <p>Akcie, investičné fondy, zmenky a dlhopisy, dlžobné úpisy, dlhopisy s nulovým kupónom, cenné papiere peňažného trhu, všetky vydané nerezidentmi eurozóny</p> <p>c) <b>Úvery v prospech nerezidentov eurozóny iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“</b></p>	<p>b) i) <i>Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti</i></p> <p>Trhová cena. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>ii) <i>Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti</i></p> <p>Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>iii) <i>Neobchodovateľné dlhové cenné papiere</i></p> <p>Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>iv) <i>Obchodovateľné akcie</i></p> <p>Trhová cena</p> <p>v) <i>Obchodovateľné investičné fondy</i></p> <p>Trhová cena</p> <p>c) <b>Úvery mimo eurozóny</b></p> <p>Vklady v nominálnej hodnote</p>
4.2	<b>Pohľadávky z úverových operácií v rámci Mechanizmu výmenných kurzov (ERM) II</b>	Poskytovanie úverov podľa podmienok ERM II.	Nominálna hodnota
5	<b>Úvery poskytnuté úverovým inštitúciám eurozóny v súvislosti s operáciami menovej politiky v eurách</b>	Položky 5.1 až 5.5: transakcie podľa príslušných nástrojov menovej politiky, ktoré sú uvedené v usmernení Európskej centrálnej banky (EÚ) 2015/510 (ECB/2014/60) <sup>(2)</sup>	
5.1	<b>Hlavné refinančné operácie</b>	Pravidelné reverzné transakcie poskytujúce likviditu s týždennou frekvenciou a s bežnou splatnosťou jeden týždeň	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
5.2	<b>Dlhodobejšie refinančné operácie</b>	Pravidelné reverzné transakcie poskytujúce likviditu bežne s mesačnou frekvenciou a so splatnosťou dlhšou ako pri hlavných refinančných operáciách	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena

## ▼ M3

	Súvahová položka (1)	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
5.3	<b>Reverzné dolad'ovacie operácie</b>	Reverzné transakcie vykonávané ako ad hoc transakcie na dolad'ovacie účely	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
5.4	<b>Štrukturálne reverzné operácie</b>	Reverzné transakcie upravujúce štrukturálnu pozíciu Eurosystému voči finančnému sektoru	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
5.5	<b>Jednodňové refinančné operácie</b>	Jednodňové poskytovanie likvidity za vopred určenú úrokovú mieru proti akceptovateľným aktívam (automatické operácie)	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
5.6	<b>Úvery súvisiace s výzvami na dodatočné vyrovnanie</b>	Dodatočný úver pre úverové inštitúcie, ktorý vyplýva z nárastov hodnôt podkladových aktív týkajúcich sa iných úverov poskytnutých týmto úverovým inštitúciám	Nominálna hodnota alebo obstarávacia cena
6	<b>Ostatné pohľadávky voči úverovým inštitúciám eurozóny v eurách</b>	Bežné účty, termínované vklady, jednodňové peniaze, reverzné repoobchody v súvislosti so správou portfólií cenných papierov, ktoré sú klasifikované v položke aktív 7 „Cenné papiere rezidentov eurozóny v eurách“ vrátane transakcií, ktoré vyplývajú z transformácie pôvodných devízových rezerv eurozóny, a ostatné pohľadávky. Korešpondenčné účty v zahraničných úverových inštitúciách eurozóny. Ostatné pohľadávky a operácie, ktoré nesúvisia s operáciami menovej politiky Eurosystému	Nominálna hodnota alebo obstarávacia cena
7	<b>Cenné papiere rezidentov eurozóny v eurách</b>		
7.1	<b>Cenné papiere držané na účely menovej politiky</b>	Cenné papiere držané na účely menovej politiky (vrátane cenných papierov vydaných nadnárodnými alebo medzinárodnými organizáciami, alebo multilaterálnymi rozvojovými bankami, bez ohľadu na ich geografické umiestnenie, ktoré boli nakúpené na účely menovej politiky). Dlhové certifikáty Európskej centrálnej banky (ECB) kúpané na účely dolad'ovania.	<p>a) <b>Obchodovateľné dlhové cenné papiere</b></p> <p>Účtované v závislosti od zámerov menovej politiky:</p> <p>i) Trhová cena. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>ii) Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie (cena, pri ktorej je znehodnotenie kryté rezervami, ktoré sú klasifikované v položke pasív 13 písm. b) „Rezervy“). Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p>

## ▼ M3

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
			<p>b) <b>Neobchodovateľné dlhové cenné papiere</b></p> <p>Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p>
7.2	<b>Ostatné cenné papiere</b>	Cenné papiere iné ako tie, ktoré sú klasifikované v položke aktív 7.1 „Cenné papiere držané na účely menovej politiky“ a v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“: zmenky a dlhopisy, dlžobné úpisy, dlhopisy s nulovým kupónom, cenné papiere peňažného trhu držané priamo vrátane štátnych cenných papierov, ktoré pochádzajú z obdobia pred hospodárskou a menovou úniou (HMÚ), v eurách. Akcie a investičné fondy	<p>a) <b>Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti</b></p> <p>Trhová cena. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>b) <b>Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti</b></p> <p>Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>c) <b>Neobchodovateľné dlhové cenné papiere</b></p> <p>Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>d) <b>Obchodovateľné akcie</b></p> <p>Trhová cena</p> <p>e) <b>Obchodovateľné investičné fondy</b></p> <p>Trhová cena</p>
8	<b>Dlh verejnej správy v eurách</b>	Pohľadávky voči verejnej správe, ktoré pochádzajú z obdobia pred HMÚ, (neobchodovateľné cenné papiere, úvery)	Vklady/úvery v nominálnej hodnote, neobchodovateľné cenné papiere podľa obstarávacej ceny
9	<b>Pohľadávky v rámci Eurosystému</b>		
9.1	<b>Pohľadávky súvisiace s emisiou dlhových certifikátov ECB</b>	Pohľadávky v rámci Eurosystému voči národným centrálnym bankám, ktoré vznikajú na základe emisie dlhových certifikátov ECB	Obstarávacia cena
9.2	<b>Pohľadávky súvisiace s pridelovaním eurobankoviek v rámci Eurosystému</b>	Pohľadávky súvisiace s emisiou bankoviek ECB podľa rozhodnutia Európskej centrálnej banky ECB/2010/29 <sup>(3)</sup>	Nominálna hodnota

## ▼ M3

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
9.3	<b>Ostatné pohľadávky v rámci Eurosystemu (v čistom vyjadrení)</b>	Čistá pozícia týchto podpoložiek: a) čisté pohľadávky vyplývajúce zo zostatkov na účtoch TARGET2 a korešpondenčných účtoch národných centrálnych bánk, t. j. čistá hodnota pohľadávok a záväzkov. Pozri tiež položku pasív 10.2 „Ostatné pasíva v rámci Eurosystemu (v čistom vyjadrení)“  b) Ostatné pohľadávky v rámci Eurosystemu v eurách, ktoré môžu vzniknúť, vrátane predbežného rozdeľovania príjmov ECB z emisie peňazí v prospech národných centrálnych bánk	a) Nominálna hodnota  b) Nominálna hodnota
10	<b>Položky v procese vyrovnania</b>	Zostatky na účtoch vyrovnania (pohľadávky) vrátane šekov v procese inkasa	Nominálna hodnota
11	<b>Iné aktíva</b>		
11.1	<b>Mince eurozóny</b>	Euromince	Nominálna hodnota
11.2	<b>Hmotné a nehmotné fixné aktíva</b>	Pozemky a budovy, nábytok a vybavenie, vrátane počítačového vybavenia, programové vybavenie	Obstarávacia cena znížená o odpisy  Odpisovanie je systematické znižovanie odpisovanej čiastky aktíva počas jeho životnosti. Životnosť je obdobie, počas ktorého sa predpokladá, že fixné aktívum je daným subjektom použiteľné. Životnosť individuálneho významného fixného aktíva sa môže systematicky prehodnocovať, ak sa očakávaná líšia od predchádzajúcich odhadov. Významné aktíva môžu obsahovať zložky s rôznou životnosťou. Životnosť takýchto zložiek by sa mala hodnotiť individuálne.  Obstarávacia cena nehmotných aktív zahŕňa cenu nadobudnutia nehmotných aktív. Iné priame alebo nepriame náklady sa zaúčtujú  Kapitalizácia výdavkov: založená na limite (pod 10 000 EUR bez DPH: žiadna kapitalizácia)

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
11.3	<b>Ostatné finančné aktíva</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Podielové účasti a investície do dcérskych spoločností, akcie a investičné fondy držané zo strategických/politických dôvodov</li> <li>— Cenné papiere vrátane akcií a investičných fondov a iné finančné nástroje a zostatky vrátane termínovaných vkladov a bežných účtov držaných ako označené portfólio</li> <li>— Reverzné repoobchody s finančnými inštitúciami v súvislosti so správou portfólií cenných papierov, ktoré sú klasifikované v tejto položke aktív</li> <li>— Reverzné repoobchody denominované v eurách uskutočňované s finančnými inštitúciami eurozóny inými než úverové inštitúcie v súvislosti so správou portfólií cenných papierov iných ako tých, ktoré sú klasifikované v tejto položke</li> </ul>	<p>a) <b>Obchodovateľné akcie</b></p> <p>Trhová cena</p> <p>b) <b>Obchodovateľné investičné fondy</b></p> <p>Trhová cena</p> <p>c) <b>Podielové účasti a nelikvidné akcie a všetky ostatné kapitálové nástroje držané ako trvalé investície</b></p> <p>Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie.</p> <p>d) <b>Investície do dcérskych spoločností alebo významné majetkové účasti</b></p> <p>Čistá hodnota aktíva</p> <p>e) <b>Obchodovateľné dlhové cenné papiere iné ako tie, ktoré sú držané až do splatnosti</b></p> <p>Trhová cena. Prémie/diskonty sa amortizujú</p> <p>f) <b>Obchodovateľné dlhové cenné papiere klasifikované ako cenné papiere držané až do splatnosti alebo cenné papiere držané ako trvalé investície</b></p> <p>Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie. Všetky prémie alebo diskonty sa amortizujú</p> <p>g) <b>Neobchodovateľné dlhové cenné papiere</b></p> <p>Obstarávacia cena, ktorá podlieha testu na znehodnotenie.</p> <p>h) <b>Zostatky v bankách a úvery</b></p> <p>Nominálna hodnota prepočítaná podľa devízového trhového kurzu, ak sú zostatky/vklady denominované v cudzej mene</p>
11.4	<b>Preceňovacie rozdiely podsúvahových nástrojov</b>	Výsledky oceňovania menových forwardov, menových swapov, úrokových swapov (ibaže sa uplatňuje denná variačná marža), dohôd o forwardovej úrokovej miere, forwardových transakcií s cennými papiermi, menových spotových transakcií odo dňa uzatvorenia obchodu do dňa vyrovnania	Čistá pozícia medzi forwardom a spotom podľa devízového trhového kurzu



## ▼ M3

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
11.5	<b>Časové rozlíšenie a náklady budúcich období</b>	Príjem, ktorý nie je splatný vo vykazovanom období, avšak je možné ho k nemu pripísať. Náklady budúcich období a platený časovo rozlíšený úrok, t. j. časovo rozlíšený úrok kúpený s cenným papierom	Nominálna hodnota, devízy prepočítané podľa trhového kurzu
11.6	<b>Ostatné</b>	a) Preddavky, úvery a ostatné menšie položky. Úvery poskytnuté na základe správcovstva b) Investície týkajúce sa vkladov klientov v zlate c) Čisté aktíva z dôchodkov d) Nesplatené pohľadávky a cenné papiere v dôsledku zlyhania akceptovateľných zmluvných strán alebo emitentov v súvislosti s operáciami menovej politiky Eurosystemu e) Aktíva alebo pohľadávky (voči tretím osobám) privlastnené a/alebo nadobudnuté v súvislosti s uplatnením zábezpeky poskytnutej zmluvnými stranami Eurosystemu, ktoré zlyhali.	a) Nominálna hodnota alebo obstarávacia cena b) Trhová hodnota c) Ako podľa článku 25 ods. 2 d) Nominálna/návratná hodnota (pred/po vyrovaní strát). e) Obstarávacia cena (ak sú finančné aktíva denominované v cudzej mene, prepočítaná sa podľa devízového trhového kurzu v čase nadobudnutia)
12	<b>Strata za rok</b>		Nominálna hodnota

<sup>(1)</sup> S výnimkou položky aktív 7.1 je pridelovanie zostatkov k tým súvahovým položkám, ktoré odkazujú na rezidentskú príslušnosť a/alebo hospodársky sektor, založené na klasifikácii na štatistické účely.

<sup>(2)</sup> Usmernenie Európskej centrálnej banky (EÚ) 2015/510 z 19. decembra 2014 o vykonávaní rámca menovej politiky Eurosystemu (ECB/2014/60) (Ú. v. EÚ L 91, 2.4.2015, s. 3).

<sup>(3)</sup> Rozhodnutie Európskej centrálnej banky ECB/2010/29 z 13. decembra 2010 o vydávaní eurobankoviek (Ú. v. EÚ L 35, 9.2.2011, s. 26).

## PASÍVA

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
1	<b>Bankovky v obehu</b>	Eurobankovky emitované ECB v súlade s rozhodnutím ECB/2010/29	Nominálna hodnota
2	<b>Závazky voči úverovým inštitúciám eurozóny súvisiace s operáciami menovej politiky v eurách</b>	Položky 2.1, 2.2, 2.3 a 2.5: vklady v eurách, ktoré sú uvedené v usmernení (EÚ) 2015/510 (ECB/2014/60)	

## ▼ M3

	Súvahová položka (1)	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
2.1	<b>Bežné účty (pre systém povinných minimálnych rezerv)</b>	Eurové účty úverových inštitúcií, ktoré sú zahrnuté v zozname finančných inštitúcií a podľa Štatútu Európskeho systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banky (ďalej „štatút ESCB“) podliehajú povinným minimálnym rezervám, okrem úverových inštitúcií vyňatých z požiadaviek na povinné minimálne rezervy. Táto položka obsahuje najmä účty používané na vedenie povinných minimálnych rezerv a nezhŕňa prostriedky úverových inštitúcií, ktoré nie sú voľne disponibilné.	Nominálna hodnota
2.2	<b>Jednodňové sterilizačné obchody</b>	Jednodňové vklady s vopred určenou úrokovou mierou (automatické operácie)	Nominálna hodnota
2.3	<b>Termínované vklady</b>	Príjem na účely absorbovania likvidity na základe dolad'ovacích obchodov	Nominálna hodnota
2.4	<b>Reverzné dolad'ovacie operácie</b>	Transakcie týkajúce sa menovej politiky s cieľom absorbovania likvidity	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
2.5	<b>Vklady súvisiace s výzvami na dodatočné vyrovnanie</b>	Vklady úverových inštitúcií, ktoré vyplývajú z poklesu hodnôt podkladových aktív spojených s úvermi pre tieto úverové inštitúcie	Nominálna hodnota
3	<b>Ostatné záväzky voči úverovým inštitúciám eurozóny v eurách</b>	Repoobchody s úverovými inštitúciami pre správu portfólií cenných papierov v rámci položky aktív 7 „Cenné papiere rezidentov eurozóny v eurách“. Ostatné operácie, ktoré sa netýkajú operácií menovej politiky Eurosystemu. Prostriedky úverových inštitúcií, ktoré nie sú voľne disponibilné, a účty úverových inštitúcií, ktoré sú vyňaté z požiadaviek na povinné minimálne rezervy.	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
4	<b>Vydané dlhové certifikáty ECB</b>	Dlhové certifikáty uvedené v usmernení (EÚ) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskontované cenné papiere emitované s cieľom absorbovania likvidity.	Obstarávacia cena. Všetky diskonty sa amortizujú.

## ▼ M3

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
5	<b>Závazky voči ostatným rezidentom eurozóny v eurách</b>		
5.1	<b>Verejná správa</b>	Bežné účty, termínované vklady, vklady splatné na požiadanie	Nominálna hodnota
5.2	<b>Ostatné záväzky</b>	Bežné účty zamestnancov, spoločností a klientov vrátane finančných inštitúcií, ktoré sú vyňaté z požiadaviek na povinné minimálne rezervy (pozri položku pasív 2.1); repoobchody s finančnými inštitúciami inými než úverové inštitúcie v súvislosti so správou cenných papierov iných ako tie, ktoré sú klasifikované v tejto položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“; termínované vklady, vklady splatné na požiadanie	Nominálna hodnota
6	<b>Závazky voči nerezidentom eurozóny v eurách</b>	Bežné účty, termínované vklady, vklady splatné na požiadanie vrátane účtov vedených na účely platobného styku a na účely správy rezerv. Repoobchody pre správu cenných papierov v eurách. Zostatky na účtoch TARGET2 centrálnych bánk členských štátov, ktorých menou nie je euro	Nominálna hodnota alebo repoobstarávacia cena
7	<b>Závazky voči rezidentom eurozóny v cudzej mene</b>	Bežné účty. Závazky z repoobchodov; zvyčajne investičné transakcie s aktívami v cudzej mene alebo zlatom	Nominálna hodnota prepočítaná podľa trhového výmenného kurzu ku koncu roka
8	<b>Závazky voči nerezidentom eurozóny v cudzej mene</b>		
8.1	<b>Vklady, zostatky a ostatné záväzky</b>	Bežné účty. Závazky z repoobchodov; zvyčajne investičné transakcie s aktívami v cudzej mene alebo zlatom	Nominálna hodnota prepočítaná podľa trhového výmenného kurzu ku koncu roka
8.2	<b>Závazky z úverových operácií v rámci ERM II</b>	Úvery prijaté podľa podmienok ERM II.	Nominálna hodnota prepočítaná podľa trhového výmenného kurzu ku koncu roka

## ▼ M3

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
9	<b>Protipoložky k zvláštnym právam čerpania prideleným zo strany MMF</b>	Položka denominovaná v SDR, ktorá prezentuje výšku SDR, ktoré boli pôvodne pridelené príslušnej krajine/národnej centrálnej banke	Nominálna hodnota prepočítaná podľa trhového výmenného kurzu ku koncu roka
10	<b>Závázky v rámci Eurosystemu</b>		
10.1	<b>Závázky z prevodu devízových rezerv</b>	Súvahová položka ECB v eurách	Nominálna hodnota
10.2	<b>Ostatné závázky v rámci Eurosystemu (v čistom vyjadrení)</b>	Čistá pozícia týchto podpoložiek: a) čisté závázky vyplývajúce zo zostatkov na účtoch TARGET2 a korešpondenčných účtoch národných centrálnych bánk, t. j. čistá hodnota pohľadávok a záväzkov. Pozri tiež položku aktív 9.3 „Ostatné pohľadávky v rámci Eurosystemu (v čistom vyjadrení)“  b) ostatné závázky v eurách v rámci Eurosystemu, ktoré môžu vzniknúť, vrátane predbežného rozdeľovania príjmov ECB v prospech národných centrálnych bánk	a) Nominálna hodnota          b) Nominálna hodnota
11	<b>Položky v procese vyrovnania</b>	Zostatky na účtoch vyrovnania (záväzky) vrátane prebiehajúcich žiro prevodov	Nominálna hodnota
12	<b>Ostatné závázky</b>		
12.1	<b>Preceňovacie rozdiely podsúvahových nástrojov</b>	Výsledky oceňovania menových forwardov, menových swapov, úrokových swapov (ibaže sa uplatňuje denná variačná marža), dohôd o forwardovej úrokovej miere, forwardových transakcií s cennými papiermi, menových spotových transakcií odo dňa uzatvorenia obchodu do dňa vyrovnania	Čistá pozícia medzi forwardom a spotom podľa devízového trhového kurzu
12.2	<b>Časové rozlíšenie a príjmy budúcich období</b>	Výdavok, ktorý bude splatný v budúcom období, ale ktorý súvisí s vykazovaným obdobím. Príjem prijatý vo vykazovanom období, ale ktorý súvisí s budúcim obdobím	Nominálna hodnota, devízy prepočítané podľa trhového kurzu

## ▼ M3

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
12.3	<b>Ostatné</b>	<p>a) Prechodné účty na daňové účely. Devízové účty na krytie úveru alebo záruky. Repoobchody s finančnými inštitúciami pre správu portfólií cenných papierov v položke aktív 11.3 „Ostatné finančné aktíva“. Povinné vklady okrem vkladov rezerv. Ostatné menšie položky. Závazky na základe správcovstva</p> <p>b) Vklady klientov v zlate</p> <p>c) Čisté záväzky z dôchodkov</p>	<p>a) Nominálna hodnota alebo (repo) obstarávacia cena</p> <p>b) Trhová hodnota</p> <p>c) Ako podľa článku 25 ods. 2</p>
13	<b>Rezervy</b>	<p>a) Na krytie finančných rizík a na ostatné účely, napr. očakávané budúce výdavky a príspevky podľa článku 48.2 štatútu ESCB vo vzťahu k centrálnym bankám členských štátov, ktorých výnimky boli zrušené.</p> <p>b) Na riziká zmluvných strán alebo úverové riziká vyplývajúce z operácií menovej politiky</p>	<p>a) Obstarávacia cena/nominálna hodnota</p> <p>b) Nominálna hodnota (na základe ocenenia ku koncu roka uskutočneného Radou guvernérov)</p>
14	<b>Účty precenenia</b>	<p>a) Účty precenenia, ktoré sa týkajú zmeny ceny zlata, každého druhu cenného papiera v eurách, každého druhu cenného papiera v cudzej mene, opcií; rozdiely v trhovom oceňovaní týkajúce sa rizika úrokovej miery derivátov; účty precenenia, ktoré sa týkajú zmeny výmenného kurzu pre každú držanú čistú pozíciu meny vrátane devízových swapov/forwardov a SDR.</p> <p>Osobitné účty precenenia tvorené z príspevkov podľa článku 48.2 štatútu ESCB v prípade centrálnych bánk členských štátov, ktorých výnimky boli zrušené. Pozri článok 14 ods. 2</p>	<p>a) Preceňovací rozdiel medzi priemernou obstarávacou cenou a trhovou hodnotou, devízy prepočítané podľa trhového kurzu</p>

## ▼ M3

	Súvahová položka <sup>(1)</sup>	Zatriedenie obsahu súvahových položiek	Zásada oceňovania
		b) Výsledky precenenia čistého záväzku (aktíva) zo zamestnaneckých požitkov, t. j. čistú pozíciu týchto položiek: <ul style="list-style-type: none"> <li>i) Poistno-matematické zisky a straty v súčasnej hodnote záväzku zo stanovených požitkov</li> <li>ii) Výnosy z aktív programu presahujúce sumy zahrnuté v čistých úrokoch z čistého záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov</li> <li>iii) Každá zmena v účinku stropu aktív, okrem súm zahrnutých v čistých úrokoch z čistého záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov</li> </ul>	b) Ako podľa článku 25 ods. 2
15	<b>Základné imanie a rezervné fondy</b>		
15.1	<b>Základné imanie</b>	Splatené základné imanie	Nominálna hodnota
15.2	<b>Rezervné fondy</b>	Zákonné rezervné fondy podľa článku 33 štatútu ESCB a príspevky podľa článku 48.2 štatútu ESCB vo vzťahu k centrálnym bankám členských štátov, ktorých výnimky boli zrušené	Nominálna hodnota
16	<b>Zisk za rok</b>		Nominálna hodnota

<sup>(1)</sup> Priradenie zostatkov k tým súvahovým položkám, ktoré odkazujú na rezidentskú príslušnosť a/alebo hospodársky sektor, je založené na klasifikácii na štatistické účely.

## PRÍLOHA II

## Ročná súvaha ECB

(v miliónoch EUR <sup>(1)</sup>)

Aktíva (?)	Vykazovaný rok	Predchádzajúci rok	Pasíva	Vykazovaný rok	Predchádzajúci rok
1. Zlato a pohľadávky v zlate			1. Bankovky v obehu		
2. Pohľadávky voči nerezidentom eurozóny v cudzej mene			2. Závazky voči úverovým inštitúciám eurozóny súvisiace s operáciami menovej politiky v eurách		
2.1. Pohľadávky voči MMF			2.1. Bežné účty (pre systém povinných minimálnych rezerv)		
2.2. Zostatky v bankách a investície do cenných papierov, zahraničné úvery a ostatné zahraničné aktíva			2.2. Jednodňové sterilizačné obchody		
3. Pohľadávky voči rezidentom eurozóny v cudzej mene			2.3. Termínované vklady		
4. Pohľadávky voči nerezidentom eurozóny v eurách			2.4. Reverzné doladňovacie operácie		
4.1. Zostatky v bankách, investície do cenných papierov a úvery			2.5. Vklady súvisiace s výzvami na dodatočné vyrovnanie		
4.2. Pohľadávky z úverových operácií v rámci ERM II			3. Ostatné záväzky voči úverovým inštitúciám eurozóny v eurách		
5. Úvery poskytnuté úverovým inštitúciám eurozóny v súvislosti s operáciami menovej politiky v eurách			4. Vydané dlhové certifikáty ECB		
5.1. Hlavné refinančné operácie			5. Závazky voči ostatným rezidentom eurozóny v eurách		
5.2. Dlhodobejšie refinančné operácie			5.1. Verejná správa		
5.3. Reverzné doladňovacie operácie			5.2. Ostatné záväzky		
5.4. Štrukturálne reverzné operácie			6. Závazky voči nerezidentom eurozóny v eurách		
5.5. Jednodňové refinančné obchody			7. Závazky voči rezidentom eurozóny v cudzej mene		
5.6. Úvery súvisiace s výzvami na dodatočné vyrovnanie			8. Závazky voči nerezidentom eurozóny v cudzej mene		
6. Ostatné pohľadávky voči úverovým inštitúciám eurozóny v eurách			8.1. Vklady, zostatky a ostatné záväzky		

## ▼B

(v miliónoch EUR <sup>(1)</sup>)

Aktíva <sup>(2)</sup>	Vykazovaný rok	Predchádzajúci rok	Pasíva	Vykazovaný rok	Predchádzajúci rok
7. Cenné papiere rezidentov eurozóny v eurách			8.2. Závazky z úverových operácií v rámci ERM II		
7.1. Cenné papiere držané na účely menovej politiky			9. Protipoložky k zvláštnym právam čerpania prideleným zo strany MMF		
7.2. Ostatné cenné papiere			10. Závazky v rámci Eurosystemu		
8. Dlh verejnej správy v eurách			10.1. Závazky z prevodu devízových rezerv		
9. Pohľadávky v rámci Eurosystemu			10.2. Ostatné záväzky v rámci Eurosystemu (v čistom vyjadrení)		
9.1. Pohľadávky súvisiace s emisiou dlhových certifikátov ECB			11. Položky v procese vyrovnania		
9.2. Pohľadávky súvisiace s prideľovaním eurobankoviek v rámci Eurosystemu			12. Ostatné záväzky		
9.3. Ostatné pohľadávky v rámci Eurosystemu (v čistom vyjadrení)			12.1. Preceňovacie rozdiely podsúvahových nástrojov		
10. Položky v procese vyrovnania			12.2. Časové rozlíšenie a výnosy budúcich období		
11. Ostatné aktíva			12.3. Ostatné		
11.1. Mince eurozóny			13. Rezervy		
11.2. Hmotné a nehmotné fixné aktíva			14. Účty precenenia		
11.3. Ostatné finančné aktíva			15. Základné imanie a rezervné fondy		
11.4. Preceňovacie rozdiely podsúvahových nástrojov			15.1. Základné imanie		
11.5. Časové rozlíšenie a náklady budúcich období			15.2. Rezervné fondy		
11.6. Ostatné			16. Zisk za rok		
12. Strata za rok					
<b>Aktíva spolu</b>			<b>Celkové pasíva</b>		

<sup>(1)</sup> ECB môže alternatívne zverejňovať presné sumy v eurách alebo sumy zaokrúhlené iným spôsobom.

<sup>(2)</sup> Tabuľka aktív môže byť tiež zverejnená nad tabuľkou pasív.



## PRÍLOHA III

## Zverejňovaný výkaz ziskov a strát ECB

(v miliónoch EUR <sup>(1)</sup>)

Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra ...		Vykazovaný rok	Predchádzajúci rok
1.1.1.	Úrokové výnosy z devízových rezervných aktív		
1.1.2.	Úrokové výnosy z pridelovania eurobankoviek v rámci Eurosystemu		
1.1.3.	Ostatné úrokové výnosy		
1.1.	Úrokové výnosy		
1.2.1.	Úročenie pohľadávok národných centrálnych bánk z prevedených devízových rezerv		
1.2.2.	Ostatné úrokové náklady		
1.2.	Úrokové náklady		
1	Čisté úrokové výnosy		
2.1.	Realizované zisky/straty z finančných operácií		
2.2.	Zníženie hodnoty finančných aktív a pozícií		
2.3.	Tvorba a použitie rezerv na finančné riziká		
2	Čistý výsledok finančných operácií, zníženia hodnoty a rezerv na krytie rizík		
3.1.	Výnosy z poplatkov a provízií		
3.2.	Náklady na poplatky a provízie		
3	Čistý výnos/náklad z poplatkov a provízií <sup>(2)</sup>		
4	Výnos z akcií a podielových účastí		
5	Ostatné výnosy		
<b>Celkové čisté výnosy</b>			
6	Náklady na zamestnancov <sup>(3)</sup>		
7	Administratívne náklady <sup>(3)</sup>		

▼ **M2**(v miliónoch EUR <sup>(1)</sup>)

Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra ...		Vykazovaný rok	Predchádzajúci rok
8	Odpisy hmotných a nehmotných fixných aktív		
9	Služby súvisiace s výrobou bankoviek <sup>(4)</sup>		
10	Ostatné náklady		
<b>(Strata)/zisk za rok</b>			

<sup>(1)</sup> ECB môže alternatívne zverejňovať presné sumy v eurách alebo sumy zaokrúhlené iným spôsobom.

<sup>(2)</sup> Členenie na náklady a výnosy sa môže alternatívne uviesť vo vysvetľujúcich poznámkach k ročnej účtovnej závierke.

<sup>(3)</sup> Vrátane administratívnych rezerv.

<sup>(4)</sup> Táto položka sa používa vtedy, ak sa výroba bankoviek zadáva externým spoločnostiam (ako náklady na služby poskytované externými spoločnosťami, ktoré sú zodpovedné za výrobu v mene centrálnych bánk). Odporúča sa, aby sa náklady vzniknuté v súvislosti s emisiou tak národných bankoviek, ako aj eurobankoviek zaúčtovali vo výkaze ziskov a strát tak, ako sú fakturované alebo inak vynaložené, pozri tiež usmernenie (EÚ) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*PRÍLOHA IV***ZRUŠENÉ ROZHODNUTIE SO ZOZNAMOM JEHO NESKORŠÍCH ZMIEN**

Rozhodnutie ECB/2010/21	Ú. v. EÚ L 35, 9.2.2011, s. 1.
Rozhodnutie ECB/2012/30	Ú. v. EÚ L 356, 22.12.2012, s. 93.
Rozhodnutie ECB/2013/52	Ú. v. EÚ L 33, 4.2.2014, s. 7.
Rozhodnutie ECB/2014/55	Ú. v. EÚ L 68, 13.3.2015, s. 53.
Rozhodnutie ECB/2015/26	Ú. v. EÚ L 193, 21.7.2015, s. 134.

**▼B***PRÍLOHA V***TABUĽKA ZHODY**

Rozhodnutie ECB/2010/21	Toto rozhodnutie
Článok 3	Článok 4
Článok 6	Článok 7
Článok 7	Článok 8
Článok 8	Článok 9
Článok 9	Článok 10
Článok 10	Článok 11
Článok 11	Článok 12
Článok 12	Článok 13
Článok 13	Článok 14
Článok 14	Článok 15
Článok 15	Článok 16
Článok 16	Článok 17
Článok 17	Článok 18
Článok 18	Článok 19
Článok 19	Článok 20
Článok 20	Článok 21
Článok 21	Článok 22
Článok 22	Článok 23
Článok 23	Článok 24
Článok 24	Článok 25
Článok 25	Článok 26
Článok 26	Článok 27