

SMERNICE

SMERNICA EVROPSKE CENTRALNE BANKE (EU) 2019/2217

z dne 28. novembra 2019

o spremembi Smernice (EU) 2016/2249 o pravnem okviru za računovodstvo in finančno poročanje v Evropskem sistemu centralnih bank (ECB/2019/34)

SVET EVROPSKE CENTRALNE BANKE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Statuta Evropskega sistema centralnih bank in Evropske centralne banke ter zlasti členov 12.1, 14.3 in 26.4 Statuta,

ob upoštevanju prispevka Razširjenega sveta Evropske centralne banke (ECB) v skladu z drugo in tretjo alineo člena 46.2 Statuta Evropskega sistema centralnih bank in Evropske centralne banke,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Smernica Evropske centralne banke (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) ⁽¹⁾ določa pravila za standardiziranje računovodstva in finančnega poročanja o poslovanju nacionalnih centralnih bank.
- (2) Treba je pojasniti Prilogo IV k Smernici (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) v zvezi s finančnim poročanjem o indeksiranih vrednostnih papirjih, pri katerih je komponenta indeksacije vključena v knjigovodsko vrednost ob koncu četrtletja in ob koncu leta, poročanjem o povratnih operacijah s finančnimi institucijami razen kreditnih institucij in načelom vrednotenja, ki se uporablja za pokojninske rezervacije.
- (3) Področje uporabe rezervacij, ki jih NCB lahko določijo v skladu s členom 8 Sklepa (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34), bi bilo treba razširiti na vsa finančna tveganja.
- (4) V Smernici (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) je treba določiti pravila za vrednotenje tržnih investicijskih skladov, ki se razlikujejo od tistih, ki se uporabljajo za tržne delnice.
- (5) Finančno poročanje o transakcijah z nasprotnimi strankami, ki prejemajo izredno likvidnostno pomoč v obliki zavarovanih posojil, je treba pojasniti z izrecnim sklicevanjem na te operacije v Prilogi IV k Smernici (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).
- (6) Zato je treba Smernico (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) ustrezno spremeniti –

SPREJEL NASLEDNJO SMERNICO:

Člen 1

Spremembe

Smernica (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) se spremeni:

1. člen 5(4) se nadomesti z naslednjim:

„4. Razen računovodskih prilagoditev ob koncu četrtletja in ob koncu leta ter postavk, ki so razkrite v rubrikah ‚druga sredstva‘ in ‚druge obveznosti‘, zneski, predstavljeni kot del dnevnega finančnega poročanja za namene finančnega poročanja Eurosistema, prikazujejo samo denarne tokove v postavkah bilance stanja. Ob koncu četrtletja in ob koncu leta se v knjigovodsko vrednost vrednostnih papirjev vključijo tudi amortizacija in znesek indeksacije, ki izhajajo iz indeksiranih obveznic.“;

⁽¹⁾ Smernica Evropske centralne banke (EU) 2016/2249 z dne 3. novembra 2016 o pravnem okviru za računovodstvo in finančno poročanje v Evropskem sistemu centralnih bank (ECB/2016/34) (UL L 347, 20.12.2016, str. 37).

2. člen 8 se nadomesti z naslednjim:

„Člen 8

Rezervacije za finančna tveganja

Ob upoštevanju narave dejavnosti NCB lahko NCB v svoji bilanci stanja oblikuje rezervacije za finančna tveganja. NCB odloči o velikosti in uporabi rezervacij na podlagi obrazložene ocene izpostavljenosti NCB tem tveganjem.“;

3. člen 11 se nadomesti z naslednjim:

„Člen 11

Tržne delnice

1. Ta člen se uporablja za tržne delnice, ne glede na to, ali transakcije izvede neposredno poročevalec ali njegov posrednik, razen za dejavnosti, ki so izvedene za udeležbe v drugih družbah, naložbe v odvisne družbe ali pomembne deleže.

2. Tržne delnice, denominirane v tujih valutah in razkrite v rubriki ‚druga sredstva‘, ne predstavljajo dela celotne valutne pozicije, ampak so del ločenega valutnega imetja. Izračun s tem povezanih pozitivnih in negativnih tečajnih razlik se izvede z metodo neto povprečne nabavne vrednosti ali z metodo povprečne nabavne vrednosti.

3. Prevrednotenje tržnih delnic se izvede v skladu s členom 9(3). Med različnimi delnicami ni netiranja.

4. Transakcije se evidentirajo v bilanci stanja po transakcijski ceni.

5. Posredniška provizija se lahko evidentira kot transakcijski strošek, vključen v nabavno vrednost sredstev, ali kot izdatek v izkazu poslovnega izida.

6. Znesek kupljene dividende se vključi v nabavno vrednost tržnih delnic. Na presečni datum dividende se lahko znesek kupljene dividende obravnava kot ločena postavka, dokler izplačilo dividende še ni prejeto.

7. Časovne razmejitev na dividende se ne knjižijo ob koncu obdobja, saj so že izkazane v tržni ceni delnic, razen lastniških vrednostnih papirjev, v katerih ceno ni vključena pravica do izplačila dividend.

8. Nove izdaje lastniških vrednostnih papirjev s pravico prednostnega nakupa za obstoječe delničarje se ob njihovi izdaji obravnavajo kot ločeno sredstvo. Strošek pridobitve se izračuna na podlagi obstoječih povprečnih nabavnih vrednosti za to delnico, izvršilne cene za novo pridobitev ter razmerja med obstoječimi in novimi delnicami. Alternativno lahko cena pravice prednostnega nakupa temelji na vrednosti te pravice na trgu, obstoječi povprečni nabavni vrednosti delnice in tržni ceni delnice pred novo izdajo delnic s pravico prednostnega nakupa.“;

4. vstavi se naslednji člen 11a:

„Člen 11a

Tržni investicijski skladi

1. Ta člen se uporablja za tržne investicijske sklade, ki izpolnjujejo naslednja merila:

- (a) so pridobljeni samo za naložbene namene brez vpliva na tekoče odločitve o nakupu in prodaji;
- (b) naložbena strategija in mandat sklada sta določena vnaprej ter vsi pogoji so pogodbeno določeni;
- (c) uspešnost naložbe se bo ocenjevala kot ena sama naložba v skladu z naložbeno strategijo sklada;

(d) sklad je ločen subjekt, ne glede na pravno obliko, in se upravlja neodvisno, vključno s tekočimi naložbenimi odločitvami.

Ob upoštevanju meril iz točk (a) do (d) se lahko ta člen uporabi tudi za sklade za dolgoročne zasluge zaposlenih, razen če se uporablja drugačen računovodski okvir.

Ob upoštevanju meril iz točk (a) do (c) in v skladu s kakovostno značilnostjo, določeno v členu 3(1), se lahko ta člen uporabi tudi za portfelje delnic, ki niso ločene pravne osebe, ampak se upravljajo zunanje in strogo posnemajo delovanje indeksiranega sklada. Za namene tega člena se taki portfelji delnic obravnavajo kot tržni investicijski skladi.

2. Tržni investicijski skladi, denominirani v tujih valutah in razkriti v rubriki ‚druga sredstva‘, ne predstavljajo dela celotne valutne pozicije, ampak so del ločenega valutnega imetja. Izračun s tem povezanih pozitivnih in negativnih tečajnih razlik se izvede z metodo neto povprečne nabavne vrednosti ali z metodo povprečne nabavne vrednosti.

3. Prevrednotenje tržnih investicijskih skladov se izvede na neto osnovi in ne na podlagi osnovnega finančnega premoženja. Med različnimi tržnimi investicijskimi skladi ni netiranja.

4. Transakcije se evidentirajo v bilanci stanja po transakcijski ceni.

5. Posredniška provizija se lahko evidentira kot transakcijski strošek, vključen v nabavno vrednost sredstev, ali kot izdatek v izkazu poslovnega izida.

6. Znesek kupljene dividende se vključi v nabavno vrednost tržnega investicijskega sklada. Na presečni datum dividende se lahko znesek kupljene dividende obravnava kot ločena postavka, dokler izplačilo dividende še ni prejeto.

7. Časovne razmejitve na dividende tržnega investicijskega sklada se ne knjižijo ob koncu obdobja, saj so že izkazane v tržni ceni tržnega investicijskega sklada, razen lastniških vrednostnih papirjev, v katerih ceno ni vključena pravica do izplačila dividend.“;

5. v Prilogi II se po abecednem vrstnem redu vstavi naslednji pojem:

„— *Finančna tveganja*: tržno, likvidnostno in kreditno tveganje.“;

6. v Prilogi II se opredelitev pojma „izredna likvidnostna pomoč“ v glosarju nadomesti z naslednjo opredelitvijo:

„— Izredna likvidnostna pomoč: pomoč solventni finančni instituciji ali skupini solventnih finančnih institucij, ki se sooča z začasnimi likvidnostnimi težavami. Izredno likvidnostno pomoč zagotavljajo NCB, razen če Svet ECB v skladu s členom 14.4 Statuta ESCB ugotovi, da je zagotavljanje izredne likvidnostne pomoči v nasprotju s cilji in nalogami ESCB.“;

7. v Prilogi II se opredelitev pojma „namenski portfelj“ v glosarju nadomesti z naslednjo opredelitvijo:

„— Namenski portfelj: namenska naložba na strani sredstev v bilanci stanja kot nasprotna sredstva, ki zajemajo dolžniške vrednostne papirje, delnice, investicijske sklade, vezane depozite in tekoče račune, udeležbe v drugih družbah in/ali naložbe v odvisne družbe. Ustreza določljivi postavki na strani obveznosti v bilanci stanja, ne glede na to, ali obstajajo kake pravne, statutarne ali druge omejitve.“;

8. v Prilogi II se opredelitev pojma „lastniški instrumenti“ v glosarju nadomesti z naslednjo opredelitvijo:

„— Lastniški instrumenti: vrednostni papirji, ki prinašajo dividende, tj. delnice podjetij in vrednostni papirji, ki potrjujejo naložbo v investicijski sklad.“;

9. prilogi IV in IX se nadomestita s prilogama I in II k tej smernici.

Člen 2

Začetek učinkovanja in izvedba

1. Ta smernica začne učinkovati na dan, ko so o njej uradno obveščene NCB držav članic, katerih valuta je euro.
2. NCB držav članic, katerih valuta je euro, ravnajo v skladu s to smernico od 31. decembra 2019.

*Člen 3***Naslovniki**

Ta smernica je naslovljena na vse centralne banke Eurosistema.

V Frankfurtu na Majni, 28. novembra 2019

Za Svet ECB
Predsednica ECB
Christine LAGARDE

Priloga IV k Smernici (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) se nadomesti z naslednjim:

„PRILOGA IV

SESTAVA IN PRAVILA VREDNOTENJA BILANCE STANJA ⁽¹⁾

SREDSTVA

Bilančna postavka ⁽²⁾		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe ⁽³⁾	
1	1	Zlato in terjatve v zlatu	Fizično zlato, tj. palice, kovanci, ploščice, zlato v kepah, na zalogi ali ‚v izdelavi‘. Nefizično zlato, kot so stanja na računih na vpogled za zlato (nedodeljeni računi), vezani depoziti in terjatve do zlata, ki izhajajo iz naslednjih transakcij: (a) transakcije zvišanja ali znižanja vrednosti in (b) zamenjave lokacije zlata ali njegove čistosti, kadar je razlika med izdajo in dobavo več kot en delovni dan	Tržna vrednost	Obvezno
2	2	Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti	Terjatve do nasprotnih strank, ki so rezidenti zunaj euroobmočja, vključno z mednarodnimi in nadnacionalnimi institucijami ter centralnimi bankami zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti		
2.1	2.1	Terjatve do Mednarodnega denarnega sklada (MDS)	<p>(a) Pravice črpanja znotraj rezervne tranše (neto) Državna kvota minus stanja v eurih na razpolago za MDS. Račun št. 2 MDS (račun za upravne stroške v eurih) se lahko vključi v to postavko ali v postavko ‚obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih‘</p> <p>(b) Posebne pravice črpanja Imetja posebnih pravic črpanja (bruto)</p> <p>(c) Druge terjatve Splošni sporazumi o izposojanju, posojila iz posebnih dogovorov o izposojanju, depoziti v sklade, ki jih upravlja MDS</p>	<p>(a) Pravice črpanja znotraj rezervne tranše (neto) Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(b) Posebne pravice črpanja Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(c) Druge terjatve Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p>	<p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p>

Bilančna postavka (*)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (*)
3	3	<p>Terjatve do rezidentov euroobmočja, denominirane v tuji valuti</p> <p>(a) Naložbe v vrednostne papirje znotraj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ,druga finančna sredstva' Menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga, delnice, investicijski skladi, ki se hranijo kot del deviznih rezerv, vsi izdani s strani rezidentov euroobmočja</p> <p>(b) Druge terjatve do rezidentov euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ,druga finančna sredstva' Posojila, depoziti, transakcije začasnega nakupa, razno posojanje</p>	<p>(a) (i) <i>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</i> Tržna cena in tržni devizni tečaj Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) <i>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti</i> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) <i>Netržni dolžniški vrednostni papirji</i> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iv) <i>Tržne delnice</i> Tržna cena in tržni devizni tečaj</p> <p>(v) <i>Tržni investicijski skladi</i> Tržna cena in tržni devizni tečaj</p> <p>(b) Druge terjatve Depoziti in drugo posojanje po nominalni vrednosti, preračunani po tržnem deviznem tečaju</p>	<p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p>
4	4	<p>Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih</p>		
4.1	4.1	<p>Stanja pri bankah, naložbe v vrednostne papirje in posojila</p>	<p>(a) Stanja pri bankah zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ,druga finančna sredstva' Tekoči računi, vezani depoziti, kratkoročno vložena sredstva. Transakcije začasnega nakupa v povezavi z upravljanjem vrednostnih papirjev, denominiranih v eurih</p>	<p>(a) Stanja pri bankah zunaj euroobmočja Nominalna vrednost</p> <p>Obvezno</p>

Bilančna postavka (*)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (°)
		<p>(b) Naložbe v vrednostne papirje zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ,druga finančna sredstva' Delnice, investicijski skladi, menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga, vsi izdani s strani rezidentov zunaj euroobmočja</p>	<p>(b) (i) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti Tržna cena Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) Netržni dolžniški vrednostni papirji Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iv) Tržne delnice Tržna cena</p> <p>(v) Tržni investicijski skladi Tržna cena</p>	<p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p>
		<p>(c) Posojila zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ,druga finančna sredstva'</p>	<p>(c) Posojila zunaj euroobmočja Depoziti po nominalni vrednosti</p>	<p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p>
		<p>(d) Vrednostni papirji, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ,druga finančna sredstva' in postavki sredstev 7.1 ,vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike', ki jih izdajo subjekti zunaj euroobmočja Vrednostni papirji, ki jih izdajo nadnacionalne ali mednarodne organizacije, npr. Evropska investicijska banka, ne glede na njihovo geografsko lokacijo, in niso kupljeni za namene denarne politike</p>	<p>(d) (i) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti Tržna cena Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) Netržni dolžniški vrednostni papirji Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p>	<p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p>

Bilančna postavka (*)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (°)	
4.2	4.2	Terjatve, ki izhajajo iz kredita v okviru mehanizma deviznih tečajev II (ERM II)	Posojila v skladu s pogoji ERM II	Nominalna vrednost	Obvezno
5	5	Posojila kreditnim institucijam euroobmočja, povezana z operacijami denarne politike, denominirana v eurih	Postavke 5.1 do 5.5: transakcije v skladu z ustreznimi instrumenti denarne politike, opisane v Smernici Evropske centralne banke (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) (°)		
5.1	5.1	Operacije glavnega refinanciranja	Redne povratne transakcije za povečevanje likvidnosti, ki so organizirane tedensko in imajo običajno zapadlost en teden	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
5.2	5.2	Operacije dolgoročnejšega refinanciranja	Redne povratne transakcije za povečevanje likvidnosti, ki so običajno organizirane mesečno in imajo zapadlost, ki je daljša kot pri operacijah glavnega refinanciranja	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
5.3	5.3	Povratne operacije finega uravnavanja	Povratne transakcije, izvršene kot priložnostne transakcije za namene finega uravnavanja	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
5.4	5.4	Povratne strukturne operacije	Povratne transakcije, ki urejajo strukturni položaj Eurosisistema do finančnega sektorja	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
5.5	5.5	Odrpta ponudba mejnega posojila	Posojila čez noč po vnaprej določeni obrestni meri proti primernemu finančnemu premoženju (odrpta ponudba)	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
5.6	5.6	Kreditni v povezavi s pozivi h kritju	Dodatni krediti kreditnim institucijam, ki izhajajo iz zvišanja vrednosti osnovnega finančnega premoženja v zvezi z drugimi krediti tem kreditnim institucijam	Nominalna vrednost ali nabavna vrednost	Obvezno
6	6	Druge terjatve do kreditnih institucij euroobmočja, denominirane v eurih	Tekoči računi, vezani depoziti, kratkoročno vložena sredstva, transakcije začasnega nakupa v povezavi z upravljanjem portfeljev vrednostnih papirjev v postavki sredstev 7 'vrednostni papirji rezidentov euroobmočja, denominirani v eurih', vključno s transakcijami, ki so posledica preoblikovanja nekdanjih deviznih rezerv euroobmočja, in druge terjatve. Korespondenčni računi pri tujih kreditnih institucijah euroobmočja. Druge terjatve in operacije, ki niso povezane z operacijami denarne politike Eurosistema, vključno z izredno likvidnostno pomočjo v obliki zavarovanih posojil. Vse terjatve, ki izhajajo iz operacij denarne politike, ki jih izvede NCB, preden vstopi v Eurosistem	Nominalna vrednost ali nabavna vrednost	Obvezno

Bilančna postavka (*)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (*)	
7	7	Vrednostni papirji rezidentov euroobmočja, denominirani v eurih			
7.1	7.1	Vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike	Vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike (vključno z vrednostnimi papirji, kupljenimi za namene denarne politike, ki jih izdajo nadnacionalne ali mednarodne organizacije ali multilateralne razvojne banke, ne glede na njihovo geografsko lokacijo). Dolžniški certifikati Evropske centralne banke (ECB), kupljeni za namene finega uravnavanja	<p>(a) Tržni dolžniški vrednostni papirji Evidentirani v odvisnosti od vidikov denarne politike:</p> <p>(i) Tržna cena Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve (nabavna vrednost, kadar se oslabitev pokriva z rezervacijo v postavki obveznosti 13(b) ‚rezervacije‘) Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(b) Netržni dolžniški vrednostni papirji Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p>	Obvezno Obvezno
7.2	7.2	Drugi vrednostni papirji	Vrednostni papirji, razen tistih v postavki sredstev 7.1 ‚vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike‘ in postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘: menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga v neposredni lasti, vključno z državnimi vrednostnimi papirji, ki izhajajo iz časa pred ekonomsko in monetarno unijo (EMU), denominirani v eurih. Delnice in investicijski skladi	<p>(a) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti Tržna cena Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(b) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(c) Netržni dolžniški vrednostni papirji Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(d) Tržne delnice Tržna cena</p> <p>(e) Tržni investicijski skladi Tržna cena</p>	Obvezno Obvezno Obvezno Obvezno Obvezno

Bilančna postavka ⁽²⁾		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe ⁽³⁾	
8	8	Javni dolg, denominiran v eurih	Terjatve do države, ki izhajajo iz časa pred EMU (netržni vrednostni papirji, posojila)	Depoziti/posojila po nominalni vrednosti, netržni vrednostni papirji po nabavni vrednosti	Obvezno
—	9	Terjatve znotraj Eurosistema⁴⁾			
—	9.1	Udeležba v ECB⁴⁾	Postavka je samo v bilanci stanja NCB Kapitalski delež vsake NCB v ECB v skladu s Pogodbo in pripadajoči kapitalski ključ ter prispevki v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB	Nabavna vrednost	Obvezno
—	9.2	Terjatve, enakovredne prenosu deviznih rezerv⁴⁾	Postavka je samo v bilanci stanja NCB Terjatve do ECB, denominirane v eurih, v zvezi z začetnimi in dodatnimi prenosi deviznih rezerv v skladu s členom 30 Statuta ESCB	Nominalna vrednost	Obvezno
—	9.3	Terjatve v povezavi z izdajo dolžniških certifikatov ECB⁴⁾	Postavka je samo v bilanci stanja ECB Terjatve znotraj Eurosistema do NCB, ki izhajajo iz izdaje dolžniških certifikatov ECB	Nabavna vrednost	Obvezno
—	9.4	Neto terjatve v povezavi z razdelitvijo eurobankovcev znotraj Eurosistema⁴⁾, (*)	Za NCB: neto terjatev v zvezi z uporabo ključa za razdelitev bankovcev, tj. vključno s stanji znotraj Eurosistema, ki so povezani z izdajo bankovcev ECB, kompenzacijskim zneskom in bilančno vknjižbo za njegovo izenačitev, kakor je določeno s Sklepom Evropske centralne banke (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) ⁽⁵⁾ Za ECB: terjatve, povezane z izdajo bankovcev ECB, v skladu s Sklepom ECB/2010/29	Nominalna vrednost	Obvezno
—	9.5	Druge terjatve znotraj Eurosistema (neto)⁴⁾	Neto pozicija naslednjih podpostavk: (a) neto terjatve, ki izhajajo iz stanj na računih v sistemu TARGET2 in korespondenčnih računih NCB, tj. neto izračun terjatev in obveznosti – glej tudi postavko obveznosti 10.4 ‚druge obveznosti znotraj Eurosistema (neto)‘	(a) Nominalna vrednost	Obvezno

Bilančna postavka (2)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (3)	
		(b) terjatev iz razlike med denarnim prihodkom, ki se združi in prerazporedi. Pomembno je samo za obdobje med knjiženjem denarnega prihodka kot del postopkov ob koncu leta in njegovo poravnavo zadnji delovni dan v januarju vsako leto	(b) Nominalna vrednost	Obvezno	
		(c) druge mogoče terjatve znotraj Eurosistema, denominirane v eurih, vključno z vmesno razdelitvijo prihodka ECB (*)	(c) Nominalna vrednost	Obvezno	
9	10	Postavke v postopku poravnave	Stanja (terjatve) poravnalnih računov, vključno s čeki v obtoku	Nominalna vrednost	Obvezno
9	11	Druga sredstva			
9	11.1	Kovanci euroobmočja	Eurokovanci, če NCB ni zakonita izdajateljica	Nominalna vrednost	Obvezno
9	11.2	Opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva	Zemlja in zgradbe, pohištvo in oprema, vključno z računalniško opremo, programska oprema	Nabavna vrednost, zmanjšana za depreciacijo Stopnje deprecije: — računalniki in strojna/programska oprema ter motorna vozila: 4 leta — oprema, pohištvo in tehnična infrastruktura: 10 let — zgradbe in kapitalizirani izdatki za večjo obnovo: 25 let Kapitalizacija odhodkov: zneskovno omejena (pod 10 000 EUR brez DDV: kapitalizacije ni)	Priporočeno
9	11.3	Druga finančna sredstva	— Udeležbe v drugih družbah in naložbe v odvisne družbe; delnice in investicijski skladi v imetju zaradi strateških razlogov/razlogov politike — Vrednostni papirji, vključno z delnicami in investicijskimi skladi, in drugi finančni instrumenti ter stanja, npr. vezani depoziti in tekoči računi, ki so v namenskem portfelju — Transakcije začasnega nakupa s finančnimi institucijami v povezavi z upravljanjem portfeljev vrednostnih papirjev v tej postavki sredstev	(a) Tržne delnice Tržna cena (b) Tržni investicijski skladi Tržna cena (c) Udeležbe v drugih družbah in netržne delnice ter vsi ostali lastniški instrumenti, ki so trajna naložba Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve	Priporočeno Priporočeno Priporočeno

Bilančna postavka (*)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (°)	
		— Transakcije začasnega nakupa, denominirane v eurih, s finančnimi institucijami razen kreditnih institucij euroobmočja, v povezavi z upravljanjem portfeljev vrednostnih papirjev, razen tistih v tej postavki	<p>(d) Naložbe v odvisne družbe ali pomembni deleži Čista vrednost sredstev</p> <p>(e) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti Tržna cena Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(f) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti, ali ki so trajna naložba Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(g) Netržni dolžniški vrednostni papirji Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(h) Stanja pri bankah in posojila Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju, če so stanja ali depoziti denominirani v tujih valutah</p>	<p>Priporočeno</p> <p>Priporočeno</p> <p>Priporočeno</p> <p>Priporočeno</p> <p>Priporočeno</p>	
9	11.4	Razlike zaradi prevrednotenja zabilančnih instrumentov	Rezultati vrednotenja terminskih transakcij v tuji valuti, valutnih zamenjav, obrestnih zamenjav (razen če se uporablja dnevno gibljivo kritje), dogovorov o terminski obrestni meri, terminskih transakcij z vrednostnimi papirji, promptnih transakcij v tuji valuti od datuma sklenitve posla do datuma poravnave	Neto pozicija med terminskim in promptnim tečajem, po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
9	11.5	Aktivne časovne razmejitev	Prihodek, ki ne zapade v obravnavanem obdobju, ampak se pripiše v obravnavano obdobje. Vnaprej plačani odhodki in plačane natečene obresti, tj. natečene obresti, pridobljene z vrednostnim papirjem	Nominalna vrednost, menjava preračunana po tržnem deviznem tečaju	Obvezno

Bilančna postavka ⁽²⁾		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe ⁽³⁾	
9	11.6	Razno	<p>(a) Predplačila, posojila, druge manjše postavke. Posojila na zaupanje. Kovanci v enotah nacionalnih valut euroobmočja. Kratkoročni odhodki (neto akumulirana izguba), izguba preteklega leta pred pokritjem.</p> <p>(b) Prehodni računi prevrednotenja (samo bilančna postavka med letom: nerealizirana izguba na datume prevrednotenja med letom, ki je ne zajemajo ustrezni računi prevrednotenja v postavki obveznosti ‚računi prevrednotenja‘).</p> <p>(c) Naložbe, povezane z depoziti v zlatu strank</p> <p>(d) Neto pokojninska sredstva.</p> <p>(e) Nepravilne terjatve, ki izhajajo iz neizpolnitve obveznosti nasprotnih strank Eurosistema v okviru kreditnih poslov Eurosistema.</p> <p>(f) Sredstva ali terjatve (v razmerju do tretjih oseb), prisvojene in/ali pridobljene v okviru izvršitve zavarovanja, ki so ga predložile nasprotne stranke Eurosistema, ki niso izpolnile svojih obveznosti</p>	<p>(a) Nominalna vrednost ali nabavna vrednost</p> <p>(b) Razlika zaradi prevrednotenja med povprečno nabavno vrednostjo in tržno vrednostjo, menjava preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(c) Tržna vrednost</p> <p>(d) Po členu 28(2)</p> <p>(e) Nominalna/izterljiva vrednost (pred poravnavo izgube/po njej)</p> <p>(f) Nabavna vrednost (preračunana po tržnem deviznem tečaju v času pridobitve, če so finančna sredstva denominirana v tujih valutah)</p>	<p>Priporočeno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Priporočeno Obvezno</p> <p>Obvezno</p>
—	12	Izguba tekočega leta		Nominalna vrednost	Obvezno

(*) Postavke, ki jih je treba harmonizirati.

⁽¹⁾ Razkritje, ki se nanaša na eurobankovce v obtoku, obrestovanje neto terjatev/obveznosti znotraj Eurosistema, ki izhajajo iz razdelitve eurobankovcev znotraj Eurosistema, in denarne prihodke, je treba harmonizirati v objavljenih letnih računovodskih izkazih posameznih NCB. Postavke, ki jih je treba harmonizirati, so označene z zvezdico v prilogah IV, VIII in IX.

⁽²⁾ Oštevilčenje v prvem stolpcu se nanaša na oblike bilance stanja v prilogah V, VI in VII (tedenski računovodski izkazi in konsolidirana letna bilanca stanja Eurosistema). Oštevilčenje v drugem stolpcu se nanaša na obliko bilance stanja v Prilogi VIII (letna bilanca stanja centralne banke). Postavke z oznako ‚+‘ se konsolidirajo v tedenskih računovodskih izkazih Eurosistema.

⁽³⁾ Sestava in pravila vrednotenja, ki so navedeni v tej prilogi, so obvezni za računovodske izkaze ECB in za vsa sredstva in obveznosti v računovodskih izkazih NCB, ki so pomembni za namene Eurosistema, tj. pomembni za delovanje Eurosistema.

⁽⁴⁾ Smernica Evropske centralne banke (EU) 2015/510 z dne 19. decembra 2014 o izvajanju okvira denarne politike Eurosistema (ECB/2014/60) (UL L 91, 2.4.2015, str. 3).

⁽⁵⁾ Sklep Evropske centralne banke (EU) 2016/2248 z dne 3. novembra 2016 o razporeditvi denarnih prihodkov nacionalnih centralnih bank držav članic, katerih valuta je euro (ECB/2016/36) (UL L 347, 20.12.2016, str. 26).

OBVEZNOSTI

Bilančna postavka (¹)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (²)	
1	1	Bankovci v obtoku (*)	(a) Eurobankovci, plus/minus prilagoditve, ki se nanašajo na uporabo ključa za razdelitev bankovcev v skladu s Sklepom (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) in Sklepom ECB/2010/29	(a) Nominalna vrednost	Obvezno
			(b) Bankovci v enotah nacionalnih valut euroobmočja v letu prehoda na eurogotovino	(b) Nominalna vrednost	Obvezno
2	2	Obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, povezane z operacijami denarne politike, denominirane v eurih	Postavke 2.1, 2.2, 2.3 in 2.5: depoziti v eurih, kakor so opisani v Smernici (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)		
2.1	2.1	Tekoči računi (ki pokrivajo sistem obveznih rezerv)	Računi v eurih kreditnih institucij, ki so na seznamu finančnih institucij, ki morajo imeti obvezne rezerve v skladu s Statutom ESCB. Ta postavka vsebuje predvsem račune, ki se uporabljajo za izpolnjevanje obveznih rezerv	Nominalna vrednost	Obvezno
2.2	2.2	Odperta ponudba mejnega depozita	Depoziti čez noč po vnaprej določeni obrestni meri (odprta ponudba)	Nominalna vrednost	Obvezno
2.3	2.3	Vezani depoziti	Zbiranje za zmanjšanje likvidnosti zaradi operacij finega uravnavanja	Nominalna vrednost	Obvezno
2.4	2.4	Povratne operacije finega uravnavanja	Transakcije, povezane z denarno politiko, z namenom zmanjševanja likvidnosti	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
2.5	2.5	Depoziti v povezavi s pozivi h kritju	Depoziti kreditnih institucij, ki izhajajo iz znižanja vrednosti osnovnega finančnega premoženja v zvezi s krediti tem kreditnim institucijam	Nominalna vrednost	Obvezno
3	3	Druge obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, denominirane v eurih	Transakciječasne prodaje s kreditnimi institucijami za upravljanje portfeljev vrednostnih papirjev v postavki sredstev 7 ,vrednostni papirji rezidentov euroobmočja, denominirani v eurih'. Druge operacije, ki niso povezane z operacijami denarne politike Eurosistema. Brez tekočih računov kreditnih institucij. Vse obveznosti/depoziti, ki izhajajo iz operacij denarne politike, ki jih izvede centralna banka, preden vstopi v Eurosistem	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno

Bilančna postavka (1)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (2)	
4	4	Izdani dolžniški certifikati	Postavka je samo v bilanci stanja ECB – za NCB prehodna postavka bilance stanja. Dolžniški certifikati, kakor so opisani v Smernici (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskontirani vrednostni papir, izdan z namenom zmanjšanja likvidnosti	Nabavna vrednost Vsi diskonti se amortizirajo	Obvezno
5	5	Obveznosti do drugih rezidentov euroobmočja, denominirane v eurih			
5.1	5.1	Država	Tekoči računi, vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo	Nominalna vrednost	Obvezno
5.2	5.2	Druge obveznosti	Tekoči računi osebja, podjetij in strank, vključno s finančnimi institucijami, ki so navedene kot izjeme od obveznosti vzdrževanja obveznih rezerv (glej postavko obveznosti 2.1 'tekoči računi'); transakciječasne prodaje s finančnimi institucijami razen kreditnih institucij za upravljanje vrednostnih papirjev, razen tistih v postavki sredstev 11.3 'druga finančna sredstva'; vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo	Nominalna vrednost	Obvezno
6	6	Obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih	Tekoči računi, vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo, vključno z računi za plačevanje in računi za upravljanje rezerv: drugih bank, centralnih bank, mednarodnih/nadnacionalnih institucij, vključno z Evropsko komisijo; tekoči računi drugih vlagateljev. Transakciječasne prodaje za upravljanje vrednostnih papirjev, denominiranih v eurih. Stanja na računih centralnih bank držav članic, katerih valuta ni euro, v sistemu TARGET2	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
7	7	Obveznosti do rezidentov euroobmočja, denominirane v tuji valuti	Tekoči računi. Obveznosti iz povratnih transakcij; običajno naložbene transakcije, pri katerih se uporabljajo sredstva v tuji valuti ali zlato	Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
8	8	Obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti			
8.1	8.1	Depoziti, stanja in druge obveznosti	Tekoči računi. Obveznosti iz transakcijčasne prodaje; običajno naložbene transakcije, pri katerih se uporabljajo sredstva v tuji valuti ali zlato	Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
8.2	8.2	Obveznosti, ki izhajajo iz kredita v okviru ERM II	Izposojanje v skladu s pogoji ERM II	Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju	Obvezno

Bilančna postavka (1)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (2)	
9	9	Protipostavka posebnih pravic črpanja, ki jih dodeli MDS	Postavka, denominirana s posebnimi pravicami črpanja, ki prikazuje višino posebnih pravic črpanja, ki so bile prvotno dodeljene zadevni državi/NCB	Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
—	10	Obveznosti znotraj Eurosistema⁺⁾			
—	10.1	Obveznosti, enakovredne prenosu deviznih rezerv⁺⁾	Postavka je samo v bilanci stanja ECB, denominirana v eurih	Nominalna vrednost	Obvezno
—	10.2	Obveznosti v povezavi z izdajo dolžniških certifikatov ECB⁺⁾	Postavka je samo v bilanci stanja NCB Obveznosti znotraj Eurosistema do ECB, ki izhajajo iz izdaje dolžniških certifikatov ECB	Nabavna vrednost	Obvezno
—	10.3	Neto obveznosti v povezavi z razdelitvijo eurobankovcev znotraj Eurosistema⁺⁾, (*)	Postavka je samo v bilanci stanja NCB. Za NCB: neto obveznost v zvezi z uporabo ključa za razdelitev bankovcev, tj. vključno s stanji znotraj Eurosistema, ki so povezana z izdajo bankovcev ECB, kompenzacijskim zneskom in bilančno vknjižbo za njegovo izenačitev, kakor je določeno s Sklepom (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36)	Nominalna vrednost	Obvezno
—	10.4	Druge obveznosti znotraj Eurosistema (neto)⁺⁾	Neto pozicija naslednjih podpostavk: (a) neto obveznosti, ki izhajajo iz stanj na računih v sistemu TARGET2 in korespondenčnih računih NCB, tj. neto izračun terjatev in obveznosti – glej tudi postavko sredstev 9.5 ‚druge terjatve znotraj Eurosistema (neto)‘ (b) obveznost iz razlike med denarnim prihodkom, ki se združi in prerazporedi. Pomembno je samo za obdobje med knjiženjem denarnega prihodka kot del postopkov ob koncu leta in njegovo poravnavo zadnji delovni dan v januarju vsako leto (c) druge mogoče obveznosti znotraj Eurosistema, denominirane v eurih, vključno z vmesno razdelitvijo prihodka ECB*	(a) Nominalna vrednost (b) Nominalna vrednost (c) Nominalna vrednost	Obvezno Obvezno Obvezno
10	11	Postavke v postopku poravnave	Stanja (obveznosti) poravnalnih računov, vključno z obtokom transferjev na žiro računih	Nominalna vrednost	Obvezno

Bilančna postavka (1)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (2)	
10	12	Druge obveznosti			
10	12.1	Razlike zaradi prevrednotenja zabilančnih instrumentov	Rezultati vrednotenja terminskih transakcij v tuji valuti, valutnih zamenjav, obrestnih zamenjav (razen če se uporablja dnevno gibljivo kritje), dogovorov o terminski obrestni meri, terminskih transakcij z vrednostnimi papirji, promptnih transakcij v tuji valuti od datuma sklenitve posla do datuma poravnave	Neto pozicija med terminskim in promptnim tečajem, po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
10	12.2	Pasivne časovne razmejitve	Stroški, ki zapadejo v prihodnjem obdobju, vendar se nanašajo na obravnavano obdobje. Dohodek, prejet v obravnavanem obdobju, ki pa se nanaša na prihodnje obdobje	Nominalna vrednost, menjava preračunana po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
10	12.3	Razno	<p>(a) Prehodni računi za davčne obveznosti. Kritni računi za kredite in garancije v tuji valuti. Transakciječasne prodaje s finančnimi institucijami za upravljanje portfeljev vrednostnih papirjev v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘. Obvezni depoziti, razen depozitov rezerv. Druge manjše postavke. Kratkoročni prihodki (neto akumulirani dobiček), dobiček preteklega leta pred porazdelitvijo. Obveznosti na zaupanje. Kovanci v obtoku, če je NCB zakonita izdajateljica. Bankovci v obtoku v enotah nacionalnih valut euroobmočja, ki niso več zakonito plačilno sredstvo, vendar so še vedno v obtoku po letu prehoda na eurogotovino, če niso prikazani v postavki obveznosti ‚rezervacije‘</p> <p>(b) Depoziti v zlatu strank</p> <p>(c) Neto pokojninske obveznosti</p>	<p>(a) Nominalna vrednost ali (repo) cena</p> <p>(b) Tržna vrednost</p> <p>(c) Po členu 28(2)</p>	<p>Priporočeno</p> <p>Obvezno</p> <p>Priporočeno</p>
10	13	Rezervacije	<p>(a) Za pokojnine, za finančna tveganja in za druge namene, npr. pričakovani odhodki v prihodnosti, rezervacije za enote nacionalnih valut euroobmočja, ki niso več zakonito plačilno sredstvo, vendar so še vedno v obtoku po letu prehoda na eurogotovino, če ti bankovci niso prikazani v postavki obveznosti 12.3 ‚druge obveznosti/razno‘. Prispevki posameznih NCB za ECB v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB se konsolidirajo s pripadajočimi zneski v postavki sredstev 9.1 ‚udeležba v ECB‘^(*)</p>	(a) Nabavna vrednost/nominalna vrednost/diskontirana vrednost	Priporočeno

Bilančna postavka ⁽¹⁾		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe ⁽²⁾
		(b) Za tveganje nasprotne stranke ali kreditno tveganje, ki izhaja iz operacij denarne politike	(b) Nominalna vrednost	Obvezno
11	14	Računi prevrednotenja Računi prevrednotenja, povezani z gibanjem cen, za zlato, za vsako vrsto vrednostnih papirjev, denominiranih v eurih, za vsako vrsto vrednostnih papirjev, denominiranih v tuji valuti, za opcije; razlike v tržnih vrednostih, povezane z izvedenimi finančnimi instrumenti za obrestno tveganje; računi prevrednotenja, povezani z gibanjem deviznih tečajev za vsako neto valutno pozicijo, vključno z valutnimi zamenjavami, terminskimi transakcijami v tuji valuti in posebnimi pravicami črpanja Prispevki posameznih NCB za ECB v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB se konsolidirajo s pripadajočimi zneski v postavki sredstev 9.1 „udeležba v ECB“ ^(*)	Razlika zaradi prevrednotenja med povprečno nabavno vrednostjo in tržno vrednostjo, menjava preračunana po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
12	15	Kapital in rezerve		
12	15.1	Kapital	Vplačani kapital – kapital ECB se konsolidira s kapitalskimi deleži NCB	Nominalna vrednost Obvezno
12	15.2	Rezerve	Zakonske rezerve in druge rezerve. Preneseni čisti dobiček Prispevki posameznih NCB za ECB v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB se konsolidirajo s pripadajočimi zneski v postavki sredstev 9.1 „udeležba v ECB“ ^(*)	Nominalna vrednost Obvezno
10	16	Dobiček tekočega leta		Nominalna vrednost Obvezno ⁽³⁾

(*) Postavke, ki jih je treba harmonizirati. Glej uvodno izjavo 5.

⁽¹⁾ Oštevilčenje v prvem stolpcu se nanaša na oblike bilance stanja v prilogah V, VI in VII (tedenski računovodski izkazi in konsolidirana letna bilanca stanja Eurosistema). Oštevilčenje v drugem stolpcu se nanaša na obliko bilance stanja v Prilogi VIII (letna bilanca stanja centralne banke). Postavke z oznako „+“ se konsolidirajo v tedenskih računovodskih izkazih Eurosistema.

⁽²⁾ Sestava in pravila vrednotenja, ki so navedeni v tej prilogi, so obvezni za računovodske izkaze ECB in za vsa sredstva in obveznosti v računovodskih izkazih NCB, ki so pomembni za namene Eurosistema, tj. pomembni za delovanje Eurosistema.

PRILOGA II

Priloga IX k Smernici (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) se nadomesti z naslednjim:

„PRILOGA IX

OBJAVLJENI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA CENTRALNE BANKE ⁽¹⁾ ⁽²⁾(v milijonih EUR ⁽³⁾)

Izkaz poslovnega izida za leto, ki se je končalo 31. decembra ...	Obravnavano leto Predhodno leto	Obravnavano leto Predhodno leto
1.1 Obrestni prihodki (*)		
1.2. Obrestni odhodki (*)		
1 Neto obrestni prihodki		
2.1 Realizirani dobiček/izguba, ki izhaja iz finančnih operacij		
2.2 Delni odpis finančnih sredstev in pozicij		
2.3 Prenos v rezervacije za finančna tveganja oziroma prenos iz njih		
2 Neto rezultat finančnih operacij, delnih odpisov in rezervacij za tveganja		
3.1 Prihodki iz provizij		
3.2 Odhodki iz provizij		
3 Neto prihodki/odhodki iz provizij		
4 Prihodki iz delnic in udeležb v drugih družbah (*)		
5 Neto rezultat združevanja denarnih prihodkov (*)		
6 Drugi prihodki		
Skupaj neto prihodki		
7 Stroški dela ⁽⁴⁾		
8 Administrativni stroški ⁽⁴⁾		
9 Depreciacija opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev		
10 Storitve proizvodnje bankovcev ⁽⁵⁾		
11 Drugi stroški		
12 Davek na prihodek in druge državne obremenitve prihodka		
(Izguba)/dobiček tekočega leta“		

(*) Postavke, ki jih je treba harmonizirati. Glej uvodno izjavo 5.

⁽¹⁾ Izkaz poslovnega izida ECB ima nekoliko drugačno obliko. Glej Prilogo III k Sklepu Evropske centralne banke (EU) 2016/2247 z dne 3. novembra 2016 o letnih računovodskih izkazih Evropske centralne banke (ECB/2016/35) (UL L 347, 20.12.2016, str. 1).

⁽²⁾ Razkritje, ki se nanaša na eurobankovce v obtoku, obrestovanje neto terjatev/obveznosti znotraj Eurosistema, ki izhajajo iz razdelitve eurobankovcev znotraj Eurosistema, in denarne prihodke, je treba harmonizirati v objavljenih letnih računovodskih izkazih posameznih NCB. Postavke, ki jih je treba harmonizirati, so označene z zvezdico v prilogah IV, VIII in IX.

⁽³⁾ Centralne banke lahko namesto tega objavijo točne zneske v eurih ali zneske drugače zaokrožijo.

⁽⁴⁾ Vključno z rezervacijami za administrativne stroške.

⁽⁵⁾ Ta postavka se uporablja pri proizvodnji bankovcev pri zunanjih izvajalcih (za stroške teh storitev, ki jih opravljajo zunanje družbe, pooblaščenice za proizvodnjo bankovcev v imenu centralnih bank). Priporoča se, da se stroški, nastali v zvezi z izdajo nacionalnih bankovcev in eurobankovcev, izkažejo v izkazu poslovnega izida, ko se fakturirajo ali kako drugače nastanejo.