

# SMERNICE

## SMERNICA EVROPSKE CENTRALNE BANKE (EU) 2021/2041

z dne 11. novembra 2021

### o spremembi Smernice (EU) 2016/2249 o pravnem okviru za računovodstvo in finančno poročanje v Evropskem sistemu centralnih bank (ECB/2021/51)

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) <sup>(1)</sup> določa pravila za standardiziranje računovodstva in finančnega poročanja o poslovanju nacionalnih centralnih bank držav članic, katerih valuta je euro.
- (2) V zvezi s pristopom evidentiranja poslovnih dogodkov na datum sklenitve posla in pristopom evidentiranja poslovnih dogodkov na datum plačila/poravnave je treba pojasniti, da bi moral biti v knjigovodski vrednosti indeksiranih obveznic ob koncu četrtega tudi znesek indeksacije, ki se plača ob zapadlosti.
- (3) Potrebne so dodatne tehnične spremembe Priloge IV, da se: (a) v Eurosistemu zagotovi usklajenost glede finančnega poročanja o stanjih pri mednarodnih organizacijah in vrednostnih papirjih, ki jih te izdajo; (b) omogoči razvrstitev vrednostnih papirjev z neizpolnjenimi obveznostmi v okvir postavk „razno“ na strani sredstev v bilanci stanja ter (c) pojasni razvrstitev denarnih sredstev in računov kreditnih in finančnih institucij na strani obveznosti v bilanci stanja.
- (4) 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. v členu 5 se odstavek 4 nadomesti z naslednjim:

„4. Razen računovodskih prilagoditev ob koncu četrtega 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 četrtega in ob koncu leta se v knjigovodsko vrednost vrednostnih papirjev vključijo tudi amortizacija in znesek indeksacije, ki se plača ob zapadlosti kot del glavnice indeksiranih obveznic.“;

<sup>(1)</sup> 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. Priloga IV se nadomesti s prilogo k tej smernici.

*Člen 2*

**Začetek učinkovanja in izvedba**

1. Ta smernica začne učinkovati na dan, ko so o njej uradno obveščene nacionalne centralne banke držav članic, katerih valuta je euro.
2. Nacionalne centralne banke držav članic, katerih valuta je euro, ravnajo v skladu s to smernico od 31. decembra 2021.

*Člen 3*

**Naslovniki**

Ta smernica je naslovljena na vse centralne banke Eurosistema.

V Frankfurtu na Majni, 11. novembra 2021

*Za Svet ECB*  
*predsednica ECB*  
Christine LAGARDE

---

## PRILOGA

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

## „PRILOGA IV

## SESTAVA IN PRAVILA VREDNOTENJA BILANCE STANJA (\*)

## SREDSTVA

Bilančna postavka (*) (6)		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe (*)	
1	1	<b>Zlato in terjatve v zlato</b>	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	<b>Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b>	Terjatve do nasprotnih strank, ki so rezidenti zunaj euroobmočja, vključno s centralnimi bankami zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti		
2.1	2.1	<b>Terjatve do Mednarodnega denarnega sklada (MDS)</b>	<p>(a) <b>Pravice črpanja znotraj rezervne tranše (neto)</b> 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) <b>Posebne pravice črpanja</b> Imetja posebnih pravic črpanja (bruto)</p> <p>(c) <b>Druge terjatve</b> Splošni sporazumi o izposojanju, posojila iz posebnih dogovorov o izposojanju, depoziti v sklade, ki jih upravlja MDS</p>	<p>(a) <b>Pravice črpanja znotraj rezervne tranše (neto)</b> Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(b) <b>Posebne pravice črpanja</b> Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(c) <b>Druge terjatve</b> Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p>	<p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p>



			(d) <b>Druga zunanja sredstva</b> Bankovci in kovanci iz držav zunaj euroobmočja	(d) <b>Druga zunanja sredstva</b> Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
3	3	<b>Terjatve do rezidentov euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b>	(a) <b>Naložbe v vrednostne papirje znotraj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b> 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	(a) (i) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b> Tržna cena in tržni devizni tečaj. Vse premije ali diskonti se amortizirajo (ii) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti</b> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj. Vse premije ali diskonti se amortizirajo (iii) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj. Vse premije ali diskonti se amortizirajo (iv) <b>Tržne delnice</b> Tržna cena in tržni devizni tečaj (v) <b>Tržni investicijski skladi</b> Tržna cena in tržni devizni tečaj	Obvezno  Obvezno  Obvezno  Obvezno  Obvezno
			(b) <b>Druge terjatve do rezidentov euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ‚druga finančna sredstva‘</b> Posojila, depoziti, transakcije začasnega nakupa, razno posojanje	(b) <b>Druge terjatve</b> Depoziti in drugo posojanje po nominalni vrednosti, preračunani po tržnem deviznem tečaju	Obvezno

4	4	Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih			
4.1	4.1	Stanja pri bankah, naložbe v vrednostne papirje in posojila	<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>(b) Vrednostni papirji, ki jih izdajo subjekti zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ,druga finančna sredstva‘ ali postavki sredstev 7.1 ,vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike‘ Delnice, investicijski skladi, menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga, vsi izdani s strani rezidentov zunaj euroobmočja</p> <p>(c) Posojila zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 ,druga finančna sredstva‘</p>	<p>(a) Stanja pri bankah zunaj euroobmočja Nominalna vrednost</p> <p>(b)</p> <p>(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>(c) Posojila zunaj euroobmočja Depoziti po nominalni vrednosti</p>	<p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p>
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	<b>Posojila kreditnim institucijam euroobmočja, povezana z operacijami denarne politike, denominirana v eurih</b>	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	<b>Operacije glavnega refinanciranja</b>	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	<b>Operacije dolgoročnejšega refinanciranja</b>	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	<b>Povratne operacije finega uravnavanja</b>	Povratne transakcije, izvršene kot priložnostne transakcije za namene finega uravnavanja	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
5.4	5.4	<b>Povratne strukturne operacije</b>	Povratne transakcije, ki urejajo strukturni položaj Eurosistema do finančnega sektorja	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
5.5	5.5	<b>Odperta ponudba mejnega posojila</b>	Posojila čez noč po vnaprej določeni obrestni meri proti primernemu finančnemu premoženju (odprta ponudba)	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
5.6	5.6	<b>Kreditni v povezavi s pozivi h kritju</b>	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	<b>Druge terjatve do kreditnih institucij euroobmočja, denominirane v eurih</b>	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	Nominalna vrednost ali nabavna vrednost	Obvezno

			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		
7	7	<b>Vrednostni papirji rezidentov euroobmočja, denominirani v eurih</b>			
7.1	7.1	<b>Vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike</b>	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) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji</b> 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) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve. Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p>	<p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p>
7.2	7.2	<b>Drugi vrednostni papirji</b>	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) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b> Tržna cena. Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(b) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti</b> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve. Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p>	<p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p>



				(c) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve. Vse premije ali diskonti se amortizirajo	Obvezno
				(d) <b>Tržne delnice</b> Tržna cena	Obvezno
				(e) <b>Tržni investicijski skladi</b> Tržna cena	Obvezno
8	8	<b>Javni dolg, denominiran v eurih</b>	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	<b>Terjatve znotraj Eurosistema (*)</b>			
-	9.1	<b>Udeležba v ECB (*)</b>	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	<b>Terjatve, enakovredne prenosu deviznih rezerv (*)</b>	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	<b>Terjatve v povezavi z izdajo dolžniških certifikatov ECB (*)</b>	Postavka je samo v bilanci stanja ECB Terjatve znotraj Eurosistema do NCB, ki izhajajo iz izdaje dolžniških certifikatov ECB	Nabavna vrednost	Obvezno
-	9.4	<b>Neto terjatve v povezavi z razdelitvijo eurobankovcev</b>	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	Nominalna vrednost	Obvezno

		<b>znotraj Eurosistema</b> (*) (*)	bilančno vknjižbo za njegovo izenačitev, kakor je določeno s Sklepom Evropske centralne banke (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) (*) Za ECB: terjatve, povezane z izdajo bankovcev ECB, v skladu s Sklepom ECB/2010/29		
-	9.5	<b>Druge terjatve znotraj Eurosistema (neto)</b> (*)	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)' (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 (c) druge mogoče terjatve znotraj Eurosistema, denominirane v eurih, vključno z vmesno razdelitvijo prihodka ECB (*)	(a) Nominalna vrednost  (b) Nominalna vrednost  (c) Nominalna vrednost	Obvezno  Obvezno  Obvezno
9	10	<b>Postavke v postopku poravnave</b>	Stanja (terjatve) poravnalnih računov, vključno s čeki v obtoku	Nominalna vrednost	Obvezno
9	11	<b>Druge sredstva</b>			
9	11.1	<b>Kovanci euroobmočja</b>	Eurokovanci, če NCB ni zakonita izdajateljica	Nominalna vrednost	Obvezno
9	11.2	<b>Opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva</b>	Zemlja in zgradbe, pohištvo in oprema, vključno z računalniško opremo, programska oprema	Nabavna vrednost, zmanjšana za depreciacijo  Stopnje depreciacije: — računalniki in strojna/ programska oprema ter motorna vozila: 4 leta	Priporočeno



				<p>(g) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b> Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve. Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(h) <b>Stanja pri bankah in posojila</b> Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju, če so stanja ali depoziti denominirani v tujih valutah</p>	<p>Priporočeno</p> <p>Priporočeno</p>
9	11.4	<b>Razlike zaradi prevrednotenja zabilančnih instrumentov</b>	Rezultati vrednotenja terminkih transakcij v tuji valuti, valutnih zamenjav, obrestnih zamenjav (razen če se uporablja dnevno gibljivo kritje), dogovorov o terminski obrestni meri, terminkih transakcij z vrednostnimi papirji, promptnih transakcij v tuji valuti od datuma sklenitve posla do datuma poravnave	Neto pozicija med terminkim in promptnim tečajem, po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
9	11.5	<b>Aktivne časovne razmejitve</b>	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
9	11.6	<b>Razno</b>	<p>(a) Predplačila, posojila, druge manjše postavke. Posojila na zupanje. 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 strank v zlatu</p> <p>(d) Neto pokojninska sredstva</p> <p>(e) Neporavnane terjatve in vrednostni papirji, ki izhajajo iz neizpolnitve obveznosti primerenih nasprotnih strank ali izdajateljev v okviru operacij denarne politike Eurosistema</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>Priporočeno</p> <p>Obvezno</p> <p>Obvezno</p> <p>Priporočeno</p> <p>Obvezno</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	(f) Nabavna vrednost (pre-računana po tržnem deviznem tečaju v času pridobitve, če so finančna sredstva denominirana v tujih valutah)	Obvezno
-	12	<b>Izguba tekočega leta</b>		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).

(6) Z izjemo postavke sredstev 7.1 razporeditev stanj v postavke bilance stanja, ki se nanašajo na rezidenčnost in/ali gospodarski sektor, temelji na razvrstitvi za statistične namene.

## OBVEZNOSTI

Bilančna postavka <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>		Kategorizacija vsebine bilančnih postavk	Načelo vrednotenja	Področje uporabe <sup>(3)</sup>	
1	1	<b>Bankovci v obtoku</b> (*)	(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	<b>Obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, povezane z operacijami denarne politike, denominirane v eurih</b>	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	<b>Tekoči računi (ki pokrivajo sistem obveznih rezerv)</b>	Računi v eurih kreditnih institucij, ki so na seznamu finančnih institucij, ki morajo imeti obvezne rezerve v skladu s Statutom ESCB, razen kreditnih institucij, ki so izvzete iz zahtev glede obveznih rezerv. Ta postavka vsebuje predvsem račune, ki se uporabljajo za imetje obveznih rezerv, in ne vključuje denarnih sredstev kreditnih institucij, s katerimi ni mogoče prosto razpolagati.	Nominalna vrednost	Obvezno
2.2	2.2	<b>Odperta ponudba mejnega depozita</b>	Depoziti čez noč po vnaprej določeni obrestni meri (odprta ponudba)	Nominalna vrednost	Obvezno
2.3	2.3	<b>Vezani depoziti</b>	Zbiranje za zmanjšanje likvidnosti zaradi operacij finega uravnavanja	Nominalna vrednost	Obvezno
2.4	2.4	<b>Povratne operacije finega uravnavanja</b>	Transakcije, povezane z denarno politiko, z namenom zmanjševanja likvidnosti	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno

2.5	2.5	<b>Depoziti v povezavi s pozivi h kritju</b>	Depoziti kreditnih institucij, ki izhajajo iz znižanja vrednosti osnovnega finančnega premoženja v zvezi s krediti tem kreditnim institucijam	Nominalna vrednost	Obvezno
3	3	<b>Druge obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, denominirane v eurih</b>	Transakcije začasne 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. Denarna sredstva kreditnih institucij, s katerimi ni mogoče prosto razpolagati, in računi kreditnih institucij, ki so izvzete iz zahtev glede obveznih rezerv. Vse obveznosti/depoziti, ki izhajajo iz operacij denarne politike, ki jih izvede centralna banka, preden vstopi v Eurosistem	Nominalna vrednost ali repo cena	Obvezno
4	4	<b>Izdani dolžniški certifikati</b>	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	<b>Obveznosti do drugih rezidentov euroobmočja, denominirane v eurih</b>			
5.1	5.1	<b>Država</b>	Tekoči računi, vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo	Nominalna vrednost	Obvezno
5.2	5.2	<b>Druge obveznosti</b>	Tekoči računi osebja, podjetij in strank, vključno s finančnimi institucijami, za katere ne veljajo zahteve glede obveznih rezerv (glej postavko obveznosti 2.1 ,tekoči računi'); transakcije začasne 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	<b>Obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih</b>	Tekoči računi, vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo, vključno z računi za plačevanje in računi za upravljanje rezerv. 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	<b>Obveznosti do rezidentov euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b>	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	8	<b>Obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b>			
8.1	8.1	<b>Depoziti, stanja in druge obveznosti</b>	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	<b>Obveznosti, ki izhajajo iz kredita v okviru ERM II</b>	Izposojanje v skladu s pogoji ERM II	Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju	Obvezno
9	9	<b>Protipostavka posebnih pravic črpanja, ki jih dodeli MDS</b>	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	<b>Obveznosti znotraj Eurosistema (*)</b>			
-	10.1	<b>Obveznosti, enakovredne prenosu deviznih rezerv (*)</b>	Postavka je samo v bilanci stanja ECB, denominirana v eurih	Nominalna vrednost	Obvezno



-	10.2	<b>Obveznosti v povezavi z izdajo dolžniških certifikatov ECB (*)</b>	Postavka je samo v bilanci stanja NCB Obveznosti znotraj Eurosistema do ECB, ki izhajajo iz izdaje dolžniških certifikatov ECB	Nabavna vrednost	Obvezno
-	10.3	<b>Neto obveznosti v povezavi z razdelitvijo eurobankovcev znotraj Eurosistema (*) (*)</b>	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	<b>Druge obveznosti znotraj Eurosistema (neto) (*)</b>	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	<b>Postavke v postopku poravnave</b>	Stanja (obveznosti) poravnalnih računov, vključno z obtokom transferjev na žiro računih	Nominalna vrednost	Obvezno

10	12	<b>Druge obveznosti</b>			
10	12.1	<b>Razlike zaradi prevrednotenja zabilančnih instrumentov</b>	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	<b>Pasivne časovne razmejitev</b>	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	<b>Razno</b>	<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 zupanje. 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 strank v zlatu</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	<b>Rezervacije</b>	<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, razkritimi v postavki sredstev 9.1 ‚udeležba v ECB‘ (*)</p> <p>(b) Za tveganje nasprotne stranke ali kreditno tveganje, ki izhaja iz operacij denarne politike</p>	<p>(a) Nabavna vrednost/nominalna vrednost/diskontirana vrednost</p> <p>(b) Nominalna vrednost</p>	<p>Priporočeno</p> <p>Obvezno</p>
11	14	<b>Računi prevrednotenja</b>	<p>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, razkritimi v postavki sredstev 9.1 ‚udeležba v ECB‘ (*)</p>	<p>Razlika zaradi prevrednotenja med povprečno nabavno vrednostjo in tržno vrednostjo, menjava preračunana po tržnem deviznem tečaju</p>	<p>Obvezno</p>
12	15	<b>Kapital in rezerve</b>			
12	15.1	<b>Kapital</b>	<p>Vplačani kapital – kapital ECB se konsolidira s kapitalskimi deleži NCB</p>	<p>Nominalna vrednost</p>	<p>Obvezno</p>

12	15.2	<b>Rezerve</b>	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, razkritimi v postavki sredstev 9.1 ‚udeležba v ECB‘ (†)	Nominalna vrednost	Obvezno
10	16	<b>Dobiček tekočega leta</b>		Nominalna vrednost	Obvezno

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

(†) 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.

(‡) 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.

(§) Razporeditev stanj v postavke bilance stanja, ki se nanašajo na rezidenčnost in/ali gospodarski sektor, temelji na razvrstitvi za statistične namene.“