

## II

(Nezakonodajni akti)

## SKLEPI

## SKLEP EVROPSKE CENTRALNE BANKE (EU) 2016/2247

z dne 3. novembra 2016

o letnih računovodskih izkazih Evropske centralne banke (ECB/2016/35)

(prenovitev)

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 člena 26.2 Statuta,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Sklep ECB/2010/21 <sup>(1)</sup> je bil večkrat bistveno spremenjen. Ker so potrebne nadaljnje spremembe, je treba navedeni sklep zaradi jasnosti prenoviti.
- (2) Smernica ECB/2010/20 <sup>(2)</sup>, na katero se Sklep ECB/2010/21 sklicuje, je bila prenovljena in razveljavljena s Smernico Evropske centralne banke (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) <sup>(3)</sup> –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

## POGLAVJE I

## SPLOŠNE DOLOČBE

## Člen 1

## Opredelitev pojmov

1. Pojmi, opredeljeni v členu 1 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34), imajo enak pomen, kadar se uporabljajo v tem sklepu.
2. Drugi tehnični pojmi, ki se uporabljajo v tem sklepu, imajo enak pomen kot v Prilogi II k Smernici (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

## Člen 2

## Področje uporabe

Pravila iz tega sklepa se uporabljajo za letne računovodske izkaze Evropske centralne banke (ECB), ki zajemajo bilanco stanja, postavke, evidentirane v poslovnih knjigah zabilančnih računov ECB, izkaz poslovnega izida in pojasnila k letnim računovodskim izkazom ECB.

<sup>(1)</sup> Sklep ECB/2010/21 z dne 11. novembra 2010 o letnih računovodskih izkazih Evropske centralne banke (UL L 35, 9.2.2011, str. 1).

<sup>(2)</sup> Smernica ECB/2010/20 z dne 11. novembra 2010 o pravnem okviru za računovodstvo in finančno poročanje v Evropskem sistemu centralnih bank (UL L 35, 9.2.2011, str. 31).

<sup>(3)</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) (glej stran 37 tega Uradnega lista).

**Člen 3****Kakovostne značilnosti**

Za potrebe tega sklepa se uporabljajo kakovostne značilnosti, opredeljene v členu 3 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

**Člen 4****Temeljne računovodske predpostavke**

Temeljne računovodske predpostavke, opredeljene v členu 4 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34), se uporabljajo tudi za potrebe tega sklepa.

Z odstopanjem od prvega stavka člena 4(3) Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) se dogodki po datumu bilance stanja upoštevajo samo do datuma, ko Izvršilni odbor dovoli, da se letni računovodski izkazi ECB predložijo Svetu ECB v odobritev.

**Člen 5****Pristop evidentiranja poslovnih dogodkov na datum sklenitve posla in pristop evidentiranja poslovnih dogodkov na datum plačila/poravnave**

Za ta sklep se uporabljajo pravila iz člena 5 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

**Člen 6****Priznavanje sredstev in obveznosti**

Finančna ali druga sredstva/obveznosti se priznajo v bilanci stanja ECB samo v skladu s členom 6 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

## POGLAVJE II

**SESTAVA IN PRAVILA VREDNOTENJA BILANCE STANJA****Člen 7****Sestava bilance stanja**

Sestava bilance stanja temelji na strukturi, ki je določena v Prilogi I.

**Člen 8****Rezervacije za tveganje deviznega tečaja, obrestno in kreditno tveganje ter tveganje cene zlata**

Svet ECB lahko ob upoštevanju narave dejavnosti ECB oblikuje v bilanci stanja ECB rezervacije za tveganje deviznega tečaja, obrestno in kreditno tveganje ter tveganje cene zlata. Svet ECB odloči o velikosti in uporabi rezervacij na podlagi obrazložene ocene izpostavljenosti ECB tem tveganjem.

**Člen 9****Pravila vrednotenja bilance stanja**

1. Za vrednotenje bilance stanja se uporabljajo tekoči tržni tečaji in cene, razen če je v Prilogi I določeno drugače.
2. Prevrednotenje zlata, instrumentov v tuji valuti, vrednostnih papirjev (razen vrednostnih papirjev, razvrščenih med tiste, ki so v imetju do zapadlosti, netržnih vrednostnih papirjev in vrednostnih papirjev v imetju za namene denarne politike, ki se evidentirajo po odplačni vrednosti) in finančnih instrumentov, tako bilančnih kot zabilančnih, se izvede ob koncu leta po srednjih tržnih tečajih in cenah.

3. Pri zlatu se razlike zaradi spremembe cene in tečaja ne obravnavajo različno, temveč se evidentira ena sama razlika zaradi prevrednotenja zlata, ki temelji na ceni določene enote teže zlata v eurih, pridobljeni na osnovi tečaja EUR/USD na datum četrtnega prevrednotenja. Za tuje valute, kar vključuje bilančne in zabilančne transakcije, se prevrednotenje izvaja za vsako valuto posebej. Za namene tega člena se imetja posebnih pravic črpanja, vključno z imetji v posameznih določenih tujih valutah, ki so osnova košarici valut za posebne pravice črpanja, obravnavajo kot eno imetje. Za vrednostne papirje se prevrednotenje izvaja po posameznih kodah, tj. enaka številka ISIN/tip, morebitne vgrajene opcije pa se za potrebe vrednotenja ne ločijo. Vrednostni papirji, ki so v imetju za namene denarne politike ali so vključeni v postavko „druga finančna sredstva“ ali „razno“, se obravnavajo kot ločeno imetje.

4. Tržni vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike se obravnavajo kot ločeno imetje in se vrednotijo po tržni ceni ali po odplačni vrednosti (ki je predmet oslabitve), odvisno od vidikov denarne politike.

5. Vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti, se obravnavajo kot ločeno imetje in se vrednotijo po odplačni vrednosti (ki je predmet oslabitve). Enako se obravnavajo netržni vrednostni papirji. Vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti, se lahko prodajo pred zapadlostjo v katerem koli od naslednjih primerov:

- (a) če se prodana količina v primerjavi s skupnim zneskom portfelja vrednostnih papirjev, razvrščenih med tiste, ki so v imetju do zapadlosti, šteje za zanemarljivo;
- (b) če se vrednostni papirji prodajo v enem mesecu pred datumom zapadlosti;
- (c) v izjemnih okoliščinah, kot je znatno poslabšanje izdajateljeve kreditne sposobnosti.

#### Člen 10

##### **Povratne transakcije**

Povratne transakcije se evidentirajo v skladu s členom 10 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

#### Člen 11

##### **Tržni lastniški instrumenti**

Tržni lastniški instrumenti se evidentirajo v skladu s členom 11 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

#### Člen 12

##### **Varovanje pred obrestnim tveganjem pri vrednostnih papirjih z izvedenimi finančnimi instrumenti**

Varovanje pred obrestnim tveganjem se evidentira v skladu s členom 12 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

#### Člen 13

##### **Sintetični instrumenti**

Sintetični instrumenti se evidentirajo v skladu s členom 13 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

### POGLAVJE III

#### **PRIZNAVANJE PRIHODKOV**

#### Člen 14

##### **Priznavanje prihodkov**

1. Za priznavanje prihodkov se uporablja člen 15(1), (2), (3), (5) in (7) Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

2. Imetja na posebnih računih prevrednotenja, ki izhajajo iz prispevkov v skladu s členom 48.2 Statuta Evropskega sistema centralnih bank in Evropske centralne banke (v nadaljnjem besedilu: Statut ESCB) v zvezi s centralnimi bankami držav članic, katerih odstopanje je bilo odpravljeno, se uporabijo za pokritje nerealizirane izgube, kadar ta presega predhodne prihodke prevrednotenja, evidentirane na ustreznem standardnem računu prevrednotenja, kakor je določeno v členu 15(1)(c) Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34), preden se taka izguba pokrije v skladu s členom 33.2 Statuta ESCB. Imetja na posebnih računih prevrednotenja za zlato, tuje valute in vrednostne papirje se ob zmanjšanju imetij ustreznih sredstev sorazmerno zmanjšajo.

#### Člen 15

##### **Stroški transakcij**

Za ta sklep se uporablja člen 16 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

#### POGLAVJE IV

#### **RAČUNOVODSKA PRAVILA ZA ZABILANČNE INSTRUMENTE**

#### Člen 16

##### **Splošna pravila**

Za ta sklep se uporablja člen 17 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

#### Člen 17

##### **Terminske transakcije v tuji valuti**

Terminske transakcije v tuji valuti se evidentirajo v skladu s členom 18 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

#### Člen 18

##### **Valutne zamenjave**

Valutne zamenjave se evidentirajo v skladu s členom 19 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

#### Člen 19

##### **Terminske pogodbe na obrestno mero**

Terminske pogodbe na obrestno mero se evidentirajo v skladu s členom 20 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

#### Člen 20

##### **Obrestne zamenjave**

Obrestne zamenjave se evidentirajo v skladu s členom 21 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Nerealizirana izguba, izkazana v izkazu poslovnega izida ob koncu leta, se amortizira v naslednjih letih v skladu z linearno metodo. Amortizacija se za terminske obrestne zamenjave začne od datuma valute transakcije.

## Člen 21

**Dogovori o terminski obrestni meri**

Dogovori o terminski obrestni meri se evidentirajo v skladu s členom 22 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

## Člen 22

**Terminske transakcije z vrednostnimi papirji**

Terminske transakcije z vrednostnimi papirji se evidentirajo v skladu z metodo A v členu 23(1) Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

## Člen 23

**Opcije**

Opcije se evidentirajo v skladu s členom 24 Smernice (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

## POGLAVJE V

**LETNA OBJAVLJENA BILANCA STANJA IN IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA**

## Člen 24

**Oblike**

1. Oblika objavljene letne bilance stanja ECB sledi obliki v Prilogi II.
2. Oblika objavljenega izkaza poslovnega izida ECB mora biti skladna s Prilogo III.

## POGLAVJE VI

**KONČNE DOLOČBE**

## Člen 25

**Priprava, uporaba in razlaga pravil**

1. Pri razlagi tega sklepa se upoštevajo pripravljeno delo, računovodska načela, harmonizirana s pravom Unije, in splošno sprejeta računovodska načela.
2. Če v tem sklepu ni določena posebna računovodska obravnava in če Svet ECB ne sprejme drugačne odločitve, ECB upošteva načela vrednotenja v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kakor jih sprejme Evropska unija in ki so pomembni za dejavnosti in računovodske izkaze ECB.

## Člen 26

**Razveljavitev**

1. Sklep ECB/2010/21 se razveljavi.
2. Sklicevanja na razveljavljeni sklep se štejejo kot sklicevanja na ta sklep in se berejo v skladu s korelacijsko tabelo iz Priloge V.

## Člen 27

**Začetek veljavnosti**

Ta sklep začne veljati 31. decembra 2016.

V Frankfurtu na Majni, 3. novembra 2016

*Predsednik ECB*  
Mario DRAGHI

---

## PRILOGA I

## SESTAVA IN PRAVILA VREDNOTENJA BILANCE STANJA

## SREDSTVA

|     | Bilančna postavka  | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk   | Načelo vrednotenja  |
|-----|--|--|---|
| 1   | <b>Zlato in terjatve v zlatu</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  |
| 2   | <b>Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b>                          | 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 | <b>Terjatve do Mednarodnega denarnega sklada (MDS)</b>   | <p>(a) <b>Pravice črpanja znotraj rezervne tranše (neto)</b><br/>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><br/>Imetja posebnih pravic črpanja (bruto)</p> <p>(c) <b>Druge terjatve</b><br/>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><br/>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(b) <b>Posebne pravice črpanja</b><br/>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(c) <b>Druge terjatve</b><br/>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> |
| 2.2 | <b>Stanja pri bankah in naložbe v vrednostne papirje, zunanja posojila in druga zunanja sredstva</b> | <p>(a) <b>Stanja pri bankah zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“</b><br/>Tekoči računi, vezani depoziti, kratkoročno vložena sredstva, transakciječasne nakupa</p>   | <p>(a) <b>Stanja pri bankah zunaj euroobmočja</b><br/>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p>   |

|   | Bilančna postavka   | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk   | Načelo vrednotenja  |
|---|---|--|---|
|   |   | <p>(b) <b>Naložbe v vrednostne papirje zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“</b><br/>Menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga, lastniški instrumenti, ki se hranijo kot del deviznih rezerv, vsi izdani s strani rezidentov zunaj euroobmočja</p> <p>(c) <b>Zunanja posojila (depoziti) rezidentom zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“</b></p> <p>(d) <b>Druga zunanja sredstva</b><br/>Bankovci in kovanci iz držav zunaj euroobmočja</p> | <p>(b) (i) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti<br/>Tržna cena in tržni devizni tečaj<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti<br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) Netržni dolžniški vrednostni papirji<br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iv) Tržni lastniški instrumenti<br/>Tržna cena in tržni devizni tečaj</p> <p>(c) <b>Zunanja posojila</b><br/>Depoziti po nominalni vrednosti, preračunani po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(d) <b>Druga zunanja sredstva</b><br/>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> |
| 3 | <b>Terjatve do rezidentov euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b> | <p>(a) <b>Naložbe v vrednostne papirje znotraj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“</b><br/>Menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga, lastniški instrumenti, ki se hranijo kot del deviznih rezerv, vsi izdani s strani rezidentov euroobmočja</p>   | <p>(a) (i) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti<br/>Tržna cena in tržni devizni tečaj<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti<br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) Netržni dolžniški vrednostni papirji<br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve, in tržni devizni tečaj<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p>  |



|     | Bilančna postavka   | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk  | Načelo vrednotenja   |
|-----|---|---|--|
|     |   | (b) <b>Druge terjatve do rezidentov euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“</b><br>Posojila, depoziti, transakcije začasnega nakupa, razno posojanje   | (iv) <b>Tržni lastniški instrumenti</b><br>Tržna cena in tržni devizni tečaj<br><br>(b) <b>Druge terjatve</b><br>Depoziti in drugo posojanje po nominalni vrednosti, preračunani po tržnem deviznem tečaju   |
| 4   | <b>Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih</b> |   |  |
| 4.1 | <b>Stanja pri bankah, naložbe v vrednostne papirje in posojila</b>    | (a) <b>Stanja pri bankah zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“</b><br>Tekoči računi, vezani depoziti, kratkoročno vložena sredstva, transakcije začasnega nakupa v povezavi z upravljanjem vrednostnih papirjev, denominiranih v eurih<br><br>(b) <b>Naložbe v vrednostne papirje zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“</b><br>Lastniški instrumenti, menice in obveznice, blagajniški zapisi, brezkuponske obveznice, vrednostni papirji denarnega trga, vsi izdani s strani rezidentov zunaj euroobmočja<br><br>(c) <b>Posojila rezidentom zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“</b> | (a) <b>Stanja pri bankah zunaj euroobmočja</b><br>Nominalna vrednost<br><br>(b) (i) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b><br>Tržna cena<br>Vse premije ali diskonti se amortizirajo<br>(ii) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti</b><br>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve<br>Vse premije ali diskonti se amortizirajo<br>(iii) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b><br>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve<br>Vse premije ali diskonti se amortizirajo<br>(iv) <b>Tržni lastniški instrumenti</b><br>Tržna cena<br><br>(c) <b>Posojila zunaj euroobmočja</b><br>Depoziti po nominalni vrednosti |

|     | Bilančna postavka   | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk  | Načelo vrednotenja   |
|-----|---|---|--|
|     |   | <p>(d) <b>Vrednostni papirji, ki jih izdajo subjekti zunaj euroobmočja, razen tistih v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“ in postavki sredstev 7.1 „vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike“</b></p> <p>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) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b><br/>Tržna cena<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(ii) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti</b><br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(iii) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b><br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> |
| 4.2 | <b>Terjatve, ki izhajajo iz kredita v okviru mehanizma deviznih tečajev II (ERM II)</b>                           | Posojila v skladu s pogoji ERM II   | Nominalna vrednost   |
| 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) <sup>(1)</sup>   |  |
| 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   |
| 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   |
| 5.3 | <b>Povratne operacije finega uravnavanja</b>  | Povratne transakcije, izvršene kot priložnostne transakcije za namene finega uravnavanja  | Nominalna vrednost ali repo cena   |
| 5.4 | <b>Povratne strukturne operacije</b>  | Povratne transakcije, ki urejajo strukturni položaj Eurosistema do finančnega sektorja  | Nominalna vrednost ali repo cena   |

|     | Bilančna postavka   | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk  | Načelo vrednotenja   |
|-----|---|---|--|
| 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   |
| 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  |
| 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 Eurosistema | Nominalna vrednost ali nabavna vrednost  |
| 7   | <b>Vrednostni papirji rezidentov euroobmočja, denominirani v eurih</b>          |   |  |
| 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><br/>Evidentirani v odvisnosti od vidikov denarne politike:</p> <p>(i) Tržna cena<br/>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“)<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(b) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b><br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> |
| 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. Lastniški instrumenti   | <p>(a) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b><br/>Tržna cena<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p>  |

|     | Bilančna postavka   | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk   | Načelo vrednotenja   |
|-----|---|--|--|
|     |   |  | <p>(b) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti</b><br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(c) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b><br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p> <p>(d) <b>Tržni lastniški instrumenti</b><br/>Tržna cena</p> |
| 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  |
| 9   | <b>Terjatve znotraj Eurosistema</b>   |  |  |
| 9.1 | <b>Terjatve v povezavi z izdajo dolžniških certifikatov ECB</b>             | Terjatve znotraj Eurosistema do nacionalnih centralnih bank (NCB), ki izhajajo iz izdaje dolžniških certifikatov ECB   | Nabavna vrednost   |
| 9.2 | <b>Terjatve v povezavi z razdelitvijo eurobankovcev znotraj Eurosistema</b> | Terjatve, povezane z izdajo bankovcev ECB, v skladu s Sklepom ECB/2010/29 <sup>(2)</sup>   | Nominalna vrednost   |
| 9.3 | <b>Druge terjatve znotraj Eurosistema (neto)</b>                            | <p>Neto pozicija naslednjih podpostavk:</p> <p>(a) neto terjatve, ki izhajajo iz stanj računov v sistemu TARGET2 in korespondenčnih računov NCB, tj. neto izračun terjatev in obveznosti. Glej tudi postavko obveznosti 10.2 „druge obveznosti znotraj Eurosistema (neto)“</p> <p>(b) druge mogoče terjatve znotraj Eurosistema, denominirane v eurih, vključno z vmesno razdelitvijo prihodka ECB nacionalnim centralnim bankam</p> | <p>(a) Nominalna vrednost</p> <p>(b) Nominalna vrednost</p>  |
| 10  | <b>Postavke v postopku poravnave</b>  | Stanja (terjatve) poravnalnih računov, vključno s čeki v obtoku  | Nominalna vrednost   |

|      | Bilančna postavka                                    | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk   | Načelo vrednotenja  |
|------|--|--|---|
| 11   | <b>Druga sredstva</b>                                |  |   |
| 11.1 | <b>Kovanci euroobmočja</b>                           | Eurokovanci  | Nominalna vrednost  |
| 11.2 | <b>Opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva</b> | Zemlja in zgradbe, pohištvo in oprema, vključno z računalniško opremo, programska oprema   | <p>Nabavna vrednost, zmanjšana za deprecijacijo</p> <p>Depreciacija je sistematična dodelitev odpisane vrednosti nekega sredstva v teku njegove dobe koristnosti. Doba koristnosti je obdobje, za katero se pričakuje, da bo subjekt lahko uporabljal neko osnovno sredstvo. Doba koristnosti posameznih opredmetenih osnovnih sredstev se lahko preverja sistematično, če se pričakovanja razlikujejo od prejšnjih izračunov. Večja sredstva lahko zajemajo sestavne dele z različno dobo koristnosti. Doba takih sestavnih delov je treba oceniti posamično.</p> <p>Nabavna vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev vključuje ceno za pridobitev neopredmetenega osnovnega sredstva. Drugi neposredni ali posredni stroški se odštejejo.</p> <p>Kapitalizacija odhodkov: zneskovno omejena (pod 10 000 EUR brez DDV: kapitalizacije ni)</p> |
| 11.3 | <b>Druga finančna sredstva</b>                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>— Udeležbe v drugih družbah in naložbe v odvisne družbe, lastniški vrednostni papirji v imetju zaradi strateških razlogov/razlogov politike</li> <li>— Vrednostni papirji, vključno z lastniškimi vrednostnimi papirji, in drugi finančni instrumenti ter stanja, vključno z vezanimi depoziti in tekočimi računi, ki so v namenskem portfelju</li> <li>— Transakcije začasnega nakupa s kreditnimi institucijami v povezavi z upravljanjem portfeljev vrednostnih papirjev v tej postavki</li> </ul> | <p>(a) <b>Tržni lastniški instrumenti</b><br/>Tržna cena</p> <p>(b) <b>Udeležbe v drugih družbah in nelikvidne delnice ter vsi ostali lastniški instrumenti, ki so trajna naložba</b><br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>(c) <b>Naložbe v odvisne družbe ali pomembni deleži</b><br/>Čista vrednost sredstev</p> <p>(d) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razen vrednostnih papirjev v imetju do zapadlosti</b><br/>Tržna cena<br/>Premije/diskonti se amortizirajo</p> <p>(e) <b>Tržni dolžniški vrednostni papirji, razvrščeni med tiste, ki so v imetju do zapadlosti, ali ki so trajna naložba</b><br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve<br/>Vse premije ali diskonti se amortizirajo</p>  |

|      | Bilančna postavka  | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk  | Načelo vrednotenja  |
|------|--|---|---|
|      |  |   | <p>(f) <b>Netržni dolžniški vrednostni papirji</b><br/>Nabavna vrednost, ki je predmet oslabitve</p> <p>(g) <b>Stanja pri bankah in posojila</b><br/>Nominalna vrednost, preračunana po tržnem deviznem tečaju, če so stanja ali depoziti denominirani v tujih valutah</p>  |
| 11.4 | <b>Razlike zaradi prevrednotenja za bilančnih 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  |
| 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   |
| 11.6 | <b>Razno</b>   | <p>(a) Predplačila, posojila, druge manjše postavke. Posojila na zaupanje</p> <p>(b) Naložbe, povezane z depoziti v zlatu strank</p> <p>(c) Neto pokojninska sredstva</p> <p>(d) Naporavnane terjatve, ki izhajajo iz neizpolnitve obveznosti nasprotnih strank Eurosistema v okviru kreditnih poslov Eurosistema</p> <p>(e) 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) Tržna vrednost</p> <p>(c) Po členu 25(2)</p> <p>(d) Nominalna/izterljiva vrednost (pred poravnavo izgube/po njej)</p> <p>(e) Nabavna vrednost (preračunana po tržnem deviznem tečaju v času pridobitve, če so finančna sredstva denominirana v tujih valutah)</p> |
| 12   | <b>Izguba tekočega leta</b>                                    |   | Nominalna vrednost  |

(<sup>1</sup>) Smernica Evropske centralne banke (EU) 2015/510 z dne 19. decembra 2014 o izvajanju okvira denarne politike Eurosistema (Smernica o splošni dokumentaciji) (ECB/2014/60) (UL L 91, 2.4.2015, str. 3).

(<sup>2</sup>) Sklep ECB/2010/29 z dne 13. decembra 2010 o izdajanju eurobankovcev (UL L 35, 9.2.2011, str. 26).

## OBVEZNOSTI

|     | Bilančna postavka  | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk  | Načelo vrednotenja                               |
|-----|--|---|--|
| 1   | <b>Bankovci v obtoku</b>   | Eurobankovci, ki jih izda ECB v skladu s Sklepom ECB/2010/29  | Nominalna vrednost                               |
| 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 | <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. Ta postavka vsebuje predvsem račune, ki se uporabljajo za izpolnjevanje obveznih rezerv   | Nominalna vrednost                               |
| 2.2 | <b>Odperta ponudba mejnega depozita</b>  | Depoziti čez noč po vnaprej določeni obrestni meri (odprta ponudba)   | Nominalna vrednost                               |
| 2.3 | <b>Vezani depoziti</b>   | Zbiranje za zmanjšanje likvidnosti zaradi operacij finega uravnavanja   | Nominalna vrednost                               |
| 2.4 | <b>Povratne operacije finega uravnavanja</b>   | Transakcije, povezane z denarno politiko, z namenom zmanjševanja likvidnosti  | Nominalna vrednost ali repo cena                 |
| 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                               |
| 3   | <b>Druge obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, denominirane v eurih</b>                                    | Transakcije začasne prodaje v povezavi s hkratnimi transakcijami začasnega nakupa 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 | Nominalna vrednost ali repo cena                 |
| 4   | <b>Izdani dolžniški certifikati ECB</b>  | Dolžniški certifikati, kakor so opisani v Smernici (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskontirani vrednostni papir, izdan z namenom zmanjšanja likvidnosti   | Nabavna vrednost<br>Vsi diskonti se amortizirajo |

|     | Bilančna postavka   | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk   | Načelo vrednotenja  |
|-----|---|--|---|
| 5   | <b>Obveznosti do drugih rezidentov euroobmočja, denominirane v eurih</b>      |  |   |
| 5.1 | <b>Država</b>   | Tekoči računi, vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo   | Nominalna vrednost  |
| 5.2 | <b>Druge obveznosti</b>   | 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); vezani depoziti, depoziti, ki se odplačajo na zahtevo   | Nominalna vrednost  |
| 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: drugih bank, centralnih bank, mednarodnih/nadnacionalnih institucij, vključno z Evropsko komisijo; tekoči računi drugih vlagateljev. Transakciječasne prodaje v povezavi s hkratnimi transakcijamičasnega nakupa za upravljanje vrednostnih papirjev, denominiranih v eurih. Stanja računov centralnih bank držav članic, katerih valuta ni euro, v sistemu TARGET2 | Nominalna vrednost ali repo cena  |
| 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 ob koncu leta |
| 8   | <b>Obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti</b> |  |   |
| 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 ob koncu leta |
| 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 ob koncu leta |
| 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 ob koncu leta |



|      | Bilančna postavka  | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk   | Načelo vrednotenja   |
|------|--|--|--|
| 10   | <b>Obveznosti znotraj Eurosistema</b>                          |  |  |
| 10.1 | <b>Obveznosti, enakovredne prenosu deviznih rezerv</b>         | Postavka v bilanci stanja ECB, denominirana v eurih  | Nominalna vrednost   |
| 10.2 | <b>Druge obveznosti znotraj Eurosistema (neto)</b>             | Neto pozicija naslednjih podpostavk:<br><br>(a) neto obveznosti, ki izhajajo iz stanj računov v sistemu TARGET2 in korespondenčnih računov NCB, tj. neto izračun terjatev in obveznosti. Glej tudi postavko sredstev 9.3 „druge terjatve znotraj Eurosistema (neto)“<br><br>(b) druge mogoče obveznosti znotraj Eurosistema, denominirane v eurih, vključno z vmesno razdelitvijo prihodka ECB nacionalnim centralnim bankam   | (a) Nominalna vrednost<br><br>(b) Nominalna vrednost                                       |
| 11   | <b>Postavke v postopku poravnave</b>                           | Stanja (obveznosti) poravnalnih računov, vključno z obtokom transferjev na žiro računih  | Nominalna vrednost   |
| 12   | <b>Druge obveznosti</b>  |  |  |
| 12.1 | <b>Razlike zaradi prevrednotenja za bilančnih 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               |
| 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                          |
| 12.3 | <b>Razno</b>   | (a) Prehodni računi za davčne obveznosti. Kritni računi za kredite in garancije v tuji valuti. Transakcije začasne prodaje s kreditnimi institucijami v povezavi s hkratnimi transakcijami začasnega nakupa za upravljanje portfeljev vrednostnih papirjev v postavki sredstev 11.3 „druga finančna sredstva“. Obvezni depoziti, razen depozitov rezerv. Druge manjše postavke. Obveznosti na zaupanje<br><br>(b) Depoziti v zlatu strank<br><br>(c) Neto pokojninske obveznosti | (a) Nominalna vrednost ali (repo) cena<br><br>(b) Tržna vrednost<br><br>(c) Po členu 25(2) |

|      | Bilančna postavka            | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk  | Načelo vrednotenja   |
|------|------------------------------|---|--|
| 13   | <b>Rezervacije</b>           | <p>(a) Za tveganje deviznega tečaja, obrestno in kreditno tveganje in tveganje cene zlata ter za druge namene, npr. pričakovani bodoči odhodki in prispevki v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB v zvezi s centralnimi bankami držav članic, katerih odstopanje je bilo odpravljeno</p> <p>(b) Za tveganje nasprotnne stranke ali kreditno tveganje, ki izhaja iz operacij denarne politike</p>  | <p>(a) Nabavna vrednost/nominalna vrednost</p> <p>(b) Nominalna vrednost (na podlagi ovrednotenja ob koncu leta, ki ga opravi Svet ECB)</p>                            |
| 14   | <b>Računi prevrednotenja</b> | <p>(a) 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</p> <p>Posebni računi prevrednotenja, ki izhajajo iz prispevkov v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB v zvezi s centralnimi bankami držav članic, katerih odstopanje je bilo odpravljeno. Glej člen 14(2)</p> <p>(b) Rezultati ponovnega merjenja čiste obveznosti za določene zasluge (sredstva določenega zasluga) iz naslova pozaposlitvenih zaslužkov, ki so neto pozicija naslednjih podpostavk:</p> <p>(i) aktuarski dobički in izgube v zvezi s sedanjo vrednostjo obveznosti za določene zasluge</p> <p>(ii) donos sredstev programa, razen zneskov, ki so vključeni v čiste obresti na čisto obveznost za določene zasluge (sredstvo določenega zasluga)</p> <p>(iii) vse spremembe učinka zgornje meje sredstva, razen zneskov, ki so vključeni v čiste obresti na čisto obveznost za določene zasluge (sredstvo določenega zasluga)</p> | <p>(a) Razlika zaradi prevrednotenja med povprečno nabavno vrednostjo in tržno vrednostjo, menjava preračunana po tržnem deviznem tečaju</p> <p>(b) Po členu 25(2)</p> |
| 15   | <b>Kapital in rezerve</b>    |   |  |
| 15.1 | <b>Kapital</b>               | Vplačani kapital  | Nominalna vrednost   |

|      | Bilančna postavka            | Kategorizacija vsebine bilančnih postavk   | Načelo vrednotenja |
|------|------------------------------|--|--------------------|
| 15.2 | <b>Rezerve</b>               | Zakonske rezerve v skladu s členom 33 Statuta ESCB in prispevki v skladu s členom 48.2 Statuta ESCB v zvezi s centralnimi bankami držav članic, katerih odstopanje je bilo odpravljeno | Nominalna vrednost |
| 16   | <b>Dobiček tekočega leta</b> |  | Nominalna vrednost |

## Letna bilanca stanja ECB

(v milijonih EUR <sup>(1)</sup>)

| Sredstva <sup>(2)</sup>   | Obravnavano leto | Predhodno leto | Obveznosti   | Obravnavano leto | Predhodno leto |
|---|------------------|----------------|--|------------------|----------------|
| 1. Zlato in terjatve v zlatu  |                  |                | 1. Bankovci v obtoku   |                  |                |
| 2. Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti                                       |                  |                | 2. Obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, povezane z operacijami denarne politike, denominirane v eurih |                  |                |
| 2.1 Terjatve do MDS   |                  |                | 2.1 Tekoči računi (ki pokrivajo sistem obveznih rezerv)  |                  |                |
| 2.2 Stanja pri bankah in naložbe v vrednostne papirje, zunanja posojila in druga zunanja sredstva             |                  |                | 2.2 Odprta ponudba mejnega depozita  |                  |                |
| 3. Terjatve do rezidentov euroobmočja, denominirane v tuji valuti   |                  |                | 2.3 Vezani depoziti  |                  |                |
| 4. Terjatve do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih   |                  |                | 2.4 Povratne operacije finega uravnavanja  |                  |                |
| 4.1 Stanja pri bankah, naložbe v vrednostne papirje in posojila   |                  |                | 2.5 Depoziti v povezavi s pozivi h kritju  |                  |                |
| 4.2 Terjatve, ki izhajajo iz kredita v okviru ERM II  |                  |                | 3. Druge obveznosti do kreditnih institucij euroobmočja, denominirane v eurih                                    |                  |                |
| 5. Posojila kreditnim institucijam euroobmočja, povezana z operacijami denarne politike, denominirana v eurih |                  |                | 4. Izdani dolžniški certifikati ECB  |                  |                |
| 5.1 Operacije glavnega refinanciranja   |                  |                | 5. Obveznosti do drugih rezidentov euroobmočja, denominirane v eurih   |                  |                |
| 5.2 Operacije dolgoročnejšega refinanciranja  |                  |                | 5.1 Država   |                  |                |
| 5.3 Povratne operacije finega uravnavanja   |                  |                | 5.2 Druge obveznosti   |                  |                |
| 5.4 Povratne strukturne operacije   |                  |                | 6. Obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v eurih  |                  |                |
| 5.5 Odprta ponudba mejnega posojila   |                  |                | 7. Obveznosti do rezidentov euroobmočja, denominirane v tuji valuti  |                  |                |
| 5.6 Krediti v povezavi s pozivi h kritju  |                  |                | 8. Obveznosti do rezidentov zunaj euroobmočja, denominirane v tuji valuti  |                  |                |
| 6. Druge terjatve do kreditnih institucij euroobmočja, denominirane v eurih                                   |                  |                | 8.1 Depoziti, stanja in druge obveznosti   |                  |                |

| Sredstva <sup>(2)</sup>  | Obravnavano leto | Predhodno leto | Obveznosti  | Obravnavano leto | Predhodno leto |
|--|------------------|----------------|---|------------------|----------------|
| 7. Vrednostni papirji rezidentov euroobmočja, denominirani v eurih       |                  |                | 8.2 Obveznosti, ki izhajajo iz kredita v okviru ERM II      |                  |                |
| 7.1 Vrednostni papirji v imetju za namene denarne politike               |                  |                | 9. Protipostavka posebnih pravic črpanja, ki jih dodeli MDS |                  |                |
| 7.2 Drugi vrednostni papirji   |                  |                | 10. Obveznosti znotraj Eurosistema                          |                  |                |
| 8. Javni dolg, denominiran v eurih                                       |                  |                | 10.1 Obveznosti, enakovredne prenosu deviznih rezerv        |                  |                |
| 9. Terjatve znotraj Eurosistema  |                  |                | 10.2 Druge obveznosti znotraj Eurosistema (neto)            |                  |                |
| 9.1 Terjatve v povezavi z izdajo dolžniških certifikatov ECB             |                  |                | 11. Postavke v postopku poravnave                           |                  |                |
| 9.2 Terjatve v povezavi z razdelitvijo eurobankovcev znotraj Eurosistema |                  |                | 12. Druge obveznosti  |                  |                |
| 9.3 Druge terjatve znotraj Eurosistema (neto)                            |                  |                | 12.1 Razlike zaradi prevrednotenja zabilančnih instrumentov |                  |                |
| 10. Postavke v postopku poravnave  |                  |                | 12.2 Pasivne časovne razmejitev                             |                  |                |
| 11. Druga sredstva   |                  |                | 12.3 Razno  |                  |                |
| 11.1 Kovanci euroobmočja   |                  |                | 13. Rezervacije   |                  |                |
| 11.2 Opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva                       |                  |                | 14. Računi prevrednotenja                                   |                  |                |
| 11.3 Druga finančna sredstva   |                  |                | 15. Kapital in rezerve                                      |                  |                |
| 11.4 Razlike zaradi prevrednotenja zabilančnih instrumentov              |                  |                | 15.1 Kapital  |                  |                |
| 11.5 Aktivne časovne razmejitev  |                  |                | 15.2 Rezerve  |                  |                |
| 11.6 Razno   |                  |                | 16. Dobiček tekočega leta                                   |                  |                |
| 12. Izguba tekočega leta   |                  |                |   |                  |                |
| <b>Skupaj sredstva</b>   |                  |                | <b>Skupaj obveznosti</b>                                    |                  |                |

<sup>(1)</sup> ECB lahko namesto tega objavi točne zneske v eurih ali zneske drugače zaokroži.

<sup>(2)</sup> Tabela sredstev se lahko objavi tudi nad tabelo obveznosti.

## PRILOGA III

## OBJAVLJENI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ECB

(v milijonih EUR <sup>(1)</sup>)

| Izkaz poslovnega izida za leto, ki se je končalo 31. decembra ...   | Obravnavano leto | Predhodno leto |
|---|------------------|----------------|
| 1.1.1 Obrestni prihodki od deviznih rezerv  |                  |                |
| 1.1.2 Obrestni prihodki, ki izhajajo iz razdelitve eurobankovcev znotraj Eurosystema  |                  |                |
| 1.1.3 Drugi obrestni prihodki   |                  |                |
| 1.1 Obrestni prihodki   |                  |                |
| 1.2.1 Obrestovanje terjatev NCB v zvezi s prenesenimi deviznimi rezervami   |                  |                |
| 1.2.2 Drugi obrestni odhodki  |                  |                |
| 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 tveganje deviznega tečaja, obrestno in kreditno tveganje ter tveganje cene zlata oziroma prenos iz teh rezervacij |                  |                |
| 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 <sup>(2)</sup>   |                  |                |
| 4. Prihodki iz delnic in udeležb v drugih družbah   |                  |                |
| 5. Drugi prihodki   |                  |                |
| <b>Skupaj neto prihodki</b>   |                  |                |
| 6. Stroški dela <sup>(3)</sup>  |                  |                |
| 7. Administrativni stroški <sup>(3)</sup>   |                  |                |
| 8. Depreciacija opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev  |                  |                |

(v milijonih EUR <sup>(1)</sup>)

| Izkaz poslovnega izida za leto, ki se je končalo 31. decembra ... | Obravnavano leto | Predhodno leto |
|---|------------------|----------------|
| 9. Storitve proizvodnje bankovcev <sup>(4)</sup>                  |                  |                |
| 10. Drugi stroški   |                  |                |
|   |                  |                |
| <b>(Izguba)/dobiček tekočega leta</b>                             |                  |                |

<sup>(1)</sup> ECB lahko namesto tega objavi točne zneske v eurih ali zneske drugače zaokroži.

<sup>(2)</sup> Razčlenitev na prihodke in odhodke je lahko namesto tega prikazana v pojasnilih k letnim računovodskim izkazom.

<sup>(3)</sup> To vključuje rezervacije za administrativne stroške.

<sup>(4)</sup> Ta postavka se uporablja pri proizvodnji bankovcev pri zunanjih izvajalcih (za stroške teh storitev, ki jih opravljajo zunanje družbe, pooblaščne za proizvodnjo v imenu centralnih bank). Priporoča se, da se stroški, nastali v zvezi z izdajo eurobankovcev, izkažejo v izkazu poslovnega izida, ko se fakturirajo ali kako drugače nastanejo, glej tudi Smernico (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

## PRILOGA IV

**RAZVELJAVLJENI SKLEP S SEZNAMOM NAKNADNIH SPREMEMB**

|                   |                                |
|-------------------|--------------------------------|
| Sklep ECB/2010/21 | UL L 35, 9.2.2011, str. 1.     |
| Sklep ECB/2012/30 | UL L 356, 22.12.2012, str. 93. |
| Sklep ECB/2013/52 | UL L 33, 4.2.2014, str. 7.     |
| Sklep ECB/2014/55 | UL L 68, 13.3.2015, str. 53.   |
| Sklep ECB/2015/26 | UL L 193, 21.7.2015, str. 134. |



## PRILOGA V

## KORELACIJSKA TABELA

| Sklep ECB/2010/21 | Ta sklep |
|-------------------|----------|
| Člen 3            | Člen 4   |
| Člen 6            | Člen 7   |
| Člen 7            | Člen 8   |
| Člen 8            | Člen 9   |
| Člen 9            | Člen 10  |
| Člen 10           | Člen 11  |
| Člen 11           | Člen 12  |
| Člen 12           | Člen 13  |
| Člen 13           | Člen 14  |
| Člen 14           | Člen 15  |
| Člen 15           | Člen 16  |
| Člen 16           | Člen 17  |
| Člen 17           | Člen 18  |
| Člen 18           | Člen 19  |
| Člen 19           | Člen 20  |
| Člen 20           | Člen 21  |
| Člen 21           | Člen 22  |
| Člen 22           | Člen 23  |
| Člen 23           | Člen 24  |
| Člen 24           | Člen 25  |
| Člen 25           | Člen 26  |
| Člen 26           | Člen 27  |