

РЕШЕНИЕ (ЕС) 2019/2215 НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА**от 28 ноември 2019 година****за изменение на Решение (ЕС) 2016/2247 относно годишните отчети на Европейската централна банка (ЕЦБ/2019/35)**

УПРАВИТЕЛНИЯТ СЪВЕТ НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка, и по-специално член 26.2 от него,

като има предвид, че:

- (1) С Решение (ЕС) 2016/2247 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2016/35) ⁽¹⁾ се определят правилата за съставяне на годишните отчети на Европейската централна банка (ЕЦБ).
- (2) Приложното поле на разпоредбата на член 8 от Решение (ЕС) 2016/2247 (ЕЦБ/2016/35) следва да се разшири, за да обхване всички финансови рискове.
- (3) Необходимо е в Решение (ЕС) 2016/2247 (ЕЦБ/2016/35) да се създадат правила за оценката на търгуемите инвестиционни фондове, които са различни от правилата за търгуемите акции, и да се разясни отчитането на обратните сделки с други финансови институции, които не са кредитни институции.
- (4) Поради това Решение (ЕС) 2016/2247 (ЕЦБ/2016/35) следва да бъде съответно изменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1**Изменения**

Решение (ЕС) 2016/2247 (ЕЦБ/2016/35) се изменя, както следва:

1. Член 8 се заменя със следното:

„Член 8

Провизия за финансови рискове

Като отчита надлежно характера на дейностите на ЕЦБ, Управителният съвет може да създаде в баланса на ЕЦБ провизия за финансови рискове. Управителният съвет взема решение относно размера и използването на провизията въз основа на мотивиран разчет на рисковите експозиции на ЕЦБ.“

2. Член 11 се заменя със следното:

„Член 11

Търгуеми акции

Търгуемите акции се осчетоводяват в съответствие с член 11 от Насоки (ЕС) 2016/2249 (ЕЦБ/2016/34).“

3. Въмква се следният член 11а:

„Член 11а

Търгуеми инвестиционни фондове

Търгуемите инвестиционни фондове се осчетоводяват в съответствие с член 11а от Насоки (ЕС) 2016/2249 (ЕЦБ/2016/34).“

⁽¹⁾ Решение (ЕС) 2016/2247 на Европейската централна банка от 3 ноември 2016 г. относно годишните отчети на Европейската централна банка (ЕЦБ/2016/35) (ОВ L 347, 20.12.2016 г., стр. 1).

4. Приложение I се заменя с приложение I към настоящото решение.
5. Приложение III се заменя с приложение II към настоящото решение.

Член 2

Влизане в сила

Настоящото решение влиза в сила на 31 декември 2019 г.

Съставено във Франкфурт на Майн на 28 ноември 2019 година.

За Управителния съвет
Председател на ЕЦБ
Christine LAGARDE

Приложение I към Решение (ЕС) 2016/2247 (ЕЦБ/2016/35) се заменя със следното:

ПРИЛОЖЕНИЕ I

ПРАВИЛА ЗА СЪСТАВЯНЕ И ОЦЕНКА НА БАЛАНСА

АКТИВИ

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
1	Злато и вземания в злато	Физическо злато, т.е. кюлчета, монети, слитъци, късове, на съхранение или „на път“. Монетарно злато като салда по сметките на виждане в злато (неразпределени сметки), срочни депозити и вземания в злато, произтичащи от следните сделки: а) сделки за повишаване или понижаване на пробата; и б) суапове, свързани с разположението или чистотата на златото, когато има разлика от повече от един работен ден между изписването и получаването	Пазарна стойност
2	Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута	Вземания от контрагенти, които са резиденти извън еврозоната, включително от международни и наднационални институции и централни банки извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута	
2.1	Вземания от Международния валутен фонд (МВФ)	а) Права на тираж в рамките на резервния транш (нето) Национална квота минус салда в евро на разположение на МВФ. Сметка № 2 на МВФ (сметка в евро за административни разходи) може да бъде включена в тази позиция или в позиция „Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро“ б) Специални права на тираж (СПТ) Притежавани СПТ (брuto) в) Други вземания Общи кредитни споразумения, заеми по специални кредитни споразумения, депозити в управляваните от МВФ фондове на доверително управление	а) Права на тираж в рамките на резервния транш (нето) Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс б) СПТ Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс в) Други вземания Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс
2.2	Салда в банки и инвестиции в ценни книжа, външни заеми и други външни активи	а) Салда в банки извън еврозоната, различни от тези по позиция 1.3 „Други финансови активи“ от актива Разплащателни сметки, срочни депозити, еднодневни депозити, обратни репо сделки	а) Салда в банки извън еврозоната Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
		б) Инвестиции в ценни книжа извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3, „Други финансови активи“ от актива Облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар, акции, инвестиционни фондове, държани като част от валутните резерви — всичките, емитирани от резиденти извън еврозоната в) Външни заеми (депозити) за резиденти извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3, „Други финансови активи“ от актива г) Други външни активи Банкноти и монети, емитирани извън еврозоната	б) i) Търгуеми дългови ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена и пазарен обменен курс Премиите или отстъпките се амортизират ii) Търгуеми дългови ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж Цена на придобиване, като се вземат предвид обезценката и пазарният обменен курс Премиите или отстъпките се амортизират iii) <i>Нетъргуеми дългови ценни книжа</i> Цена на придобиване, като се вземат предвид обезценката и пазарният обменен курс Премиите или отстъпките се амортизират iv) <i>Търгуеми акции</i> Пазарна цена и пазарен обменен курс v) <i>Търгуеми инвестиционни фондове</i> Пазарна цена и пазарен обменен курс в) Външни заеми Депозити по номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс г) Други външни активи Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс
3	Вземания от резиденти в еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута	а) Инвестиции в ценни книжа в еврозоната, различни от тези по позиция 11.3, „Други финансови активи“ от актива Облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар, акции, инвестиционни фондове, държани като част от валутните резерви — всичките, емитирани от резиденти в еврозоната	а) i) <i>Търгуеми дългови ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</i> Пазарна цена и пазарен обменен курс Премиите или отстъпките се амортизират ii) <i>Търгуеми дългови ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</i> Цена на придобиване, като се вземат предвид обезценката и пазарният обменен курс Премиите или отстъпките се амортизират iii) <i>Нетъргуеми дългови ценни книжа</i> Цена на придобиване, като се вземат предвид обезценката и пазарният обменен курс Премиите или отстъпките се амортизират iv) <i>Търгуеми акции</i> Пазарна цена и пазарен обменен курс v) <i>Търгуеми инвестиционни фондове</i> Пазарна цена и пазарен обменен курс

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
		б) Други вземания от резиденти в еврозоната, различни от тези по позиция 11.3 „Други финансови активи“ от актива Заеми, депозити, обратни репо сделки, други кредити	б) Други вземания Депозити и други кредити по номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс
4	Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро		
4.1	Салда в банки, инвестиции в ценни книжа и заеми	а) Салда в банки извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3 „Други финансови активи“ от актива Разплащателни сметки, срочни депозити, еднодневни депозити, обратни репо сделки във връзка с управлението на ценни книжа, деноминирани в евро б) Инвестиции в ценни книжа извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3 „Други финансови активи“ от актива Акции, инвестиционни фондове, облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар — всичките, емитирани от резиденти извън еврозоната в) Заеми за резиденти извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3 „Други финансови активи“ от актива г) Ценни книжа, емитирани от лица извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3 „Други финансови активи“ от актива или по позиция 7.1 „Ценни книжа, държани за целите на паричната политика“ от актива Ценни книжа, емитирани от наднационални или международни организации, например Европейската инвестиционна банка, независимо от тяхното географско местоположение, които не са закупени за целите на паричната политика	а) Салда в банки извън еврозоната Номинална стойност б) i) Търгуем дългови ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена Премиите или отстъпките се амортизират ii) Търгуем дългови ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката Премиите или отстъпките се амортизират iii) Нетъргуем дългови ценни книжа Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката Премиите или отстъпките се амортизират iv) Търгуем акции Пазарна цена v) Търгуем инвестиционни фондове Пазарна цена в) Заеми извън еврозоната Депозити по номинална стойност г) i) Търгуем дългови ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена Премиите или отстъпките се амортизират ii) Търгуем дългови ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката Премиите или отстъпките се амортизират iii) Нетъргуем дългови ценни книжа Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката Премиите или отстъпките се амортизират

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
4.2	Вземания, произтичащи от кредитното улеснение по валутен механизъм II	Кредитиране в съответствие с условията на валутен механизъм II	Номинална стойност
5	Заеми за кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро	Позиции 5.1 — 5.5: сделки в зависимост от съответните инструменти на паричната политика, описани в Насоки (ЕС) 2015/510 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2014/60) (*)	
5.1	Основни операции по рефинансиране	Редовни обратни сделки за предоставяне на ликвидност със седмична честота и обикновено със срок до падежа, равен на една седмица	Номинална стойност или цена на придобиване при репо сделка
5.2	Дългосрочни операции по рефинансиране	Редовни обратни сделки за предоставяне на ликвидност с месечна честота, със срок до падежа, по-дълъг от срока до падежа на основните операции по рефинансиране	Номинална стойност или цена на придобиване при репо сделка
5.3	Обратни операции за фино регулиране	Обратни сделки, осъществявани <i>ad hoc</i> за целите на фино регулиране	Номинална стойност или цена на придобиване при репо сделка
5.4	Структурни обратни операции	Обратни сделки, насочени към коригиране на структурната позиция на Евросистемата спрямо финансовия сектор	Номинална стойност или цена на придобиване при репо сделка
5.5	Пределно кредитно улеснение	Улеснение за предоставяне на овърнайт ликвидност с предварително определен лихвен процент срещу допустими активи (ликвидно улеснение с постоянен достъп)	Номинална стойност или цена на придобиване при репо сделка
5.6	Кредити, свързани с искания за допълнително обезпечение	Допълнителен кредит към кредитни институции, произтичащ от нарастването на стойността на базовите активи по отношение на друг кредит за тези кредитни институции	Номинална стойност или цена на придобиване
6	Други вземания от кредитни институции в еврозоната, деноминирани в евро	Разплащателни сметки, срочни депозити, едnodневни депозити, обратни репо сделки във връзка с управлението на портфейли от ценни книжа по позиция 7 „Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро“ от актива, включително сделки, произтичащи от трансформирането на предишни резерви в чуждестранна валута в еврозоната, и други вземания. Кореспондентски сметки при неместни кредитни институции от еврозоната. Други вземания и операции, които не са свързани с операциите по паричната политика на Евросистемата	Номинална стойност или цена на придобиване

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
7	Ценни книжа на резиденти в евро-зоната, деноминирани в евро		
7.1	Ценни книжа, държани за целите на паричната политика	Ценни книжа, държани за целите на паричната политика (включително ценни книжа, закупени за целите на паричната политика, емитирани от наднационални или международни организации или от многостранни банки за развитие, независимо от тяхното географско местоположение). Дългови сертификати на Европейската централна банка (ЕЦБ), закупени за целите на финансовото регулиране	а) Търгуеми дългови ценни книжа Осчетоводени в зависимост от съображенията на паричната политика: i) Пазарна цена Премии или отстъпките се амортизират ii) Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката (само цената на придобиване, когато обезценката е покрита с провизия по позиция 1 3 б) „Провизии“ от пасива) Премии или отстъпките се амортизират б) Нетъргуеми дългови ценни книжа Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката Премии или отстъпките се амортизират
7.2	Други ценни книжа	Ценни книжа, различни от тези по позиция 7.1 „Ценни книжа, държани за целите на паричната политика“ от актива и по позиция 1 1.3 „Други финансови активи“ от актива: облигации, полици, облигации с нулев купон, окончателно придобити книжа на паричния пазар, включително държавни ценни книжа отпреди създаването на икономическия и паричен съюз (ИПС), деноминирани в евро. Акции и инвестиционни фондове	а) Търгуеми дългови ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена Премии или отстъпките се амортизират б) Търгуеми дългови ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката Премии или отстъпките се амортизират в) Нетъргуеми дългови ценни книжа Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката Премии или отстъпките се амортизират г) Търгуеми акции Пазарна цена д) Търгуеми инвестиционни фондове Пазарна цена
8	Дълг на сектор „Държавно управление“, деноминиран в евро	Вземания от правителството отпреди създаването на ИПС (нетъргуеми ценни книжа, заеми)	Депозити/заеми по номинална стойност, нетъргуеми ценни книжа по цена на придобиване
9	Вземания в рамките на Евросистемата		
9.1	Вземания във връзка с емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ	Вземания в рамките на Евросистемата спрямо националните централни банки (НЦБ) в резултат на емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ	Цена на придобиване
9.2	Вземания във връзка с разпределянето на евробанкноти в рамките на Евросистемата	Вземания във връзка с емитирането на банкноти на ЕЦБ съгласно Решение ЕЦБ/2010/29 на Европейската централна банка(**)	Номинална стойност

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
9.3	Други вземания в рамките на Евросистемата (нето)	Нетна позиция със следните подпозиции: а) нетни вземания, произтичащи от салдата по сметките в TARGET2 и кореспондентските сметки на НЦБ, т.е. нетната стойност на вземанията и задълженията. Вижте също позиция 10.2 „Други задължения в рамките на Евросистемата (нето)“ от пасива б) други деноминирани в евро вземания в рамките на Евросистемата, които е възможно да възникнат, включително междинното разпределяне на дохода на ЕЦБ между НЦБ	а) номинална стойност б) номинална стойност
10	Позиции в процес на сепарация	Салда по сепарация сметки (вземания), включително чекове в процес на осребряване	Номинална стойност
11	Други активи		
11.1	Монети от еврозоната	Евромонети	Номинална стойност
11.2	Материални и нематериални дълготрайни активи	Земя и сгради, обзавеждане и оборудване, включително компютърно оборудване, софтуер	Цена на придобиване минус амортизация Амортизацията е системно разпределяне на амортизируемата стойност на актива през неговия полезен живот. Полезният живот е периодът, по време на който се очаква даден дълготраен актив да бъде на разположение за употреба от стопанския субект. Полезният живот на отделни материални дълготрайни активи може да бъде преразглеждан системно, ако очакванията се различават от предишните оценки. Големите активи могат да обхващат компоненти с различен полезен живот. Животът на такива компоненти се оценява индивидуално. Стойността на нематериалните активи включва цената на придобиване на нематериалния актив. Други преки или косвени разходи се третираат като разход. Капитализиране на разходите: ограничено (под 10 000 евро без ДДС: няма капитализиране)
11.3	Други финансови активи	— Дялови участия и инвестиции в дъщерни дружества, акции и инвестиционни фондове, държани по причини, свързани със стратегията или провежданата политика — Ценни книжа, включително акции и инвестиционни фондове, и други финансови инструменти и салда, включително срочни депозити и разплащателни сметки, държани като целеви портфейл — Обратни репо сделки с финансови институции във връзка с управлението на портфейли от ценни книжа по тази позиция от актива — Деноминирани в евро обратни репо сделки с финансови институции от еврозоната, които не са кредитни институции, във връзка с управлението на портфолия от ценни книжа, с изключение на държаните по настоящата позиция	а) Търгуеми акции Пазарна цена б) Търгуеми инвестиционни фондове Пазарна цена в) Дялови участия и неликвидни акции, както и всякакви други капиталови инструменти, държани като постоянни инвестиции Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката г) Инвестиции в дъщерни дружества или значителни участия Нетна стойност на актива д) Търгуеми дългови ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж Пазарна цена Премииите/отстъпките се амортизират

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
			е) Търгуеми ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж, или като държани като постоянна инвестиция Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката Премииите или отстъпките се амортизират ж) Нетъргуеми дългови ценни книжа Цена на придобиване, като се вземе предвид обезценката з) Салда в банки и заеми Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс, ако салдата/депозитите са деноминирани в чуждестранна валута
11.4	Разлики от преоценка на задбалансови инструменти	Резултати от преоценката на валутни форуърди, валутни суапове, лихвени суапове (освен ако се прилага ежедневиият марж на отклонение), споразумения за лихвен форуърд, форуърдни сделки с ценни книжа, валутни спот сделки от датата на сделката до датата на сепълмента	Нетна позиция между форуърд и спот, по пазарен обменен курс
11.5	Начисления и разходи за бъдещи периоди	Доход, който все още не е дължим, но може да бъде отнесен към отчетния период. Разходи за бъдещи периоди и платени начислени лихви, т.е. начислени лихви, закупени с ценна книга	Номинална стойност, чуждестранна валута, преизчислена по пазарен обменен курс
11.6	Други	а) Аванси, заеми и други второстепенни позиции. Заеми на доверителна основа в) Нетни пенсионни активи д) Активи или вземания (спрямо трети лица), придобити във връзка с изпълнението върху обезпечение, предоставено от контрагенти на Евросистемата, които се намират в неизпълнение б) Пазарна стойност г) Номинална/възстановима стойност (преди/след покриване на загубите)	б) Инвестиции, свързани с депозити на клиенти в злато г) Неуредени вземания, възникнали от неизпълнение на контрагенти на Евросистемата в контекста на кредитните операции на Евросистемата а) Номинална стойност или цена на придобиване в) Съгласно член 25, параграф 2 д) Цена на придобиване (преизчислена по пазарния обменен курс към момента на придобиване, ако финансовите активи са деноминирани в чуждестранна валута)
12	Загуба за годината		Номинална стойност

(*) Насоки (ЕС) 2015/510 на Европейската централна банка от 19 декември 2014 г. относно прилагането на рамката на паричната политика на Евросистемата (ЕЦБ/2014/60) (ОВ L 91, 2.4.2015 г., стр. 3).

(**) Решение ЕЦБ/2010/29 на Европейската централна банка от 13 декември 2010 г. относно емитирането на евробанкноти (ОВ L 35, 9.2.2011 г., стр. 26).

ПАСИВИ

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
1	Банкноти в обращение	Евробанкноти, емитирани от ЕЦБ в съответствие с Решение ЕЦБ/2010/29	Номинална стойност
2	Задължения към кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро	Позиции 2.1, 2.2, 2.3 и 2.5: депозити в евро съгласно Насоки (ЕС) 2015/510 (ЕЦБ/2014/60)	
2.1	Разплащателни сметки (покриващи системата за минимални резерви)	Сметки в евро на кредитни институции, включени в списъка с финансовите институции, към които се прилагат изисквания за поддържане на минимални резерви в съответствие с Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка (наричан по-долу „Уставът на ЕСЦБ“). Тази позиция съдържа главно сметки, използвани за поддържане на минимални резерви	Номинална стойност
2.2	Депозитно улеснение	Овърнайт депозити с предварително определена лихва (ликвидно улеснение с постоянен достъп)	Номинална стойност
2.3	Срочни депозити	Инкасиране с цел изтегляне на ликвидност при операции за фино регулиране	Номинална стойност
2.4	Обратни операции за фино регулиране	Сделки, свързани с паричната политика, с цел да бъде изтеглена ликвидност	Номинална стойност или цена на придобиване при репо сделка
2.5	Депозити, свързани с искания за допълнително обезпечение	Депозити на кредитни институции, произтичащи от намаляване на стойността на базовите активи по отношение на кредити за тези кредитни институции	Номинална стойност
3	Други задължения към кредитни институции от еврозоната, деноминирани в евро	Репо сделки с кредитни институции за управление на портфейли от ценни книжа по позиция 7 „Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро“ от актива. Други операции, които не са свързани с операциите по паричната политика на Евросистемата. Не се включват разплащателни сметки на кредитни институции	Номинална стойност или цена на придобиване при репо сделка
4	Емитирани дългови сертификати на ЕЦБ	Дългови сертификати съгласно Насоки (ЕС) 2015/510 (ЕЦБ/2014/60). Сконтови книжа, издадени с цел да бъде изтеглена ликвидност	Цена на придобиване Отстъпките се амортизират
5	Задължения към други резиденти в еврозоната, деноминирани в евро		
5.1	Сектор „Държавно управление“	Разплащателни сметки, срочни депозити, депозити, платими при поискване	Номинална стойност

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
5.2	Други задължения	Разплащателни сметки на персонала, дружества и клиенти, включително финансови институции, които са освободени от задължението да поддържат минимални резерви (вижте позиция 2.1 от пасива); репо сделки с финансови институции, които не са кредитни институции, за управлението на ценни книжа, различни от ценните книжа по позиция 11.3 „Други финансови активи“ от актива; срочни депозити, депозити, платими при поискване	Номинална стойност
6	Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро	Разплащателни сметки, срочни депозити, депозити, платими при поискване, включително сметки за платежни цели и сметки за целите на управлението на резервите: на други банки, централни банки, международни/наднационални институции, включително Европейската комисия; разплащателни сметки на други вложители. Репо сделки за управлението на ценни книжа, деноминирани в евро Салда по сметки в TARGET2 на централните банки на държави членки, чиято парична единица не е еврото	Номинална стойност или цена на придобиване при репо сделка
7	Задължения към резиденти в еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута	Разплащателни сметки. Задължения по репо сделки; обикновено инвестиционни сделки с използване на активи в чуждестранна валута или злато	Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс в края на годината
8	Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута		
8.1	Депозити, салда и други задължения	Разплащателни сметки. Задължения по репо сделки; обикновено инвестиционни сделки с използване на активи в чуждестранна валута или злато	Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс в края на годината
8.2	Задължения, произтичащи от кредитното улеснение по валутен механизъм II	Получени заеми в съответствие с условията на валутен механизъм II	Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс в края на годината
9	Кореспондираща позиция на специални права на тираж, предоставени от МВФ	Деноминирана в СПТ позиция, която показва сумата на СПТ, които са били първоначално предоставени на съответната страна/НЦБ	Номинална стойност, преизчислена по пазарен обменен курс в края на годината
10	Задължения в рамките на Евросистемата		
10.1	Задължения, еквивалентни на прехвърляне на валутни резерви	Балансова позиция само за ЕЦБ, деноминирана в евро	Номинална стойност
10.2	Други задължения в рамките на Евросистемата (нето)	Нетна позиция със следните подпозиции: а) нетни задължения, произтичащи от салдата по сметките в TARGET2 и кореспондентските сметки на НЦБ, т.е. нетната стойност на вземанията и задълженията. Вижте също позиция 9.3 „Други вземания в рамките на Евросистемата (нето)“ от актива	а) номинална стойност

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
		б) други деноминирани в евро задължения в рамките на Евросистемата, които е възможно да възникнат, включително междинното разпределяне на дохода на ЕЦБ между НЦБ	б) номинална стойност
11	Позиции в процес на сетълмент	Салда по сетълмент сметки (задължения), включително размера на незавършения сетълмент по джиро преводи	Номинална стойност
12	Други задължения		
12.1	Разлики от преоценка на задбалансови инструменти	Резултати от преоценката на валутни форуърди, валутни суапове, лихвени суапове (освен ако се прилага ежедневният марж на отклонение), споразумения за лихвен форуърд, форуърдни сделки с ценни книжа, валутни спот сделки от датата на сделката до датата на сетълмента	Нетна позиция между форуърд и спот, по пазарен обменен курс
12.2	Начисления и доход за бъдещи периоди	Разходи, които стават дължими през бъдещ период, но се отнасят за отчетния период. Доходи, получени през отчетния период, но отнасящи се за бъдещ период	Номинална стойност, чуждестранна валута, преизчислена по пазарен обменен курс
12.3	Други	а) Данъчни временни сметки. Сметки за обезпечаване на кредити или гаранции в чуждестранна валута. Репо сделки с финансови институции за управление на портфейли от ценни книжа по позиция 11.3 „Други финансови активи“ от актива. Задължителни депозити извън депозитите по резервите. Други второстепенни позиции. Задължения на доверителна основа. в) Нетни пенсионни задължения б) Пазарна стойност	б) Депозити на клиенти в злато а) Номинална стойност или цена на придобиване (при репо сделка) в) Съгласно член 25, параграф 2
13	Провизии	а) За финансови рискове, както и за други цели, например очаквани бъдещи разходи и вноски съгласно член 48.2 от Устава на ЕСЦБ, по отношение на централни банки на държави членки, за които дерогациите са били отменени а) Цена на придобиване/номинална стойност	б) За кредитни рискове или рискове от контрагентите, възникващи от операции по паричната политика б) Номинална стойност (базирана на оценка, извършена в края на годината от Управителния съвет)
14	Сметки за преоценка	а) Сметки за преоценка, свързани с движението на цената на златото, на всеки вид ценни книжа, деноминирани в евро, на всеки вид ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута, за опции; разлики от пазарна оценка при деривати с лихвен риск; сметки за преоценка, свързани с движението на обменните курсове за всяка държана нетна валутна позиция, включително валутни суапове/форуърди и СПТ Специални сметки за преоценка, свързани с вноските съгласно член 48.2 от Устава на ЕСЦБ по отношение на централни банки на държави членки, за които дерогациите са били отменени. Вижте член 14, параграф 2	а) Разлика от преоценка между средната стойност и пазарната стойност, чуждестранна валута, преизчислена по пазарен обменен курс

	Балансова позиция	Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка
		б) Резултати от повторно измерване на нетния пасив (актив) по план с дефинирани доходи по отношение на доходи след приключване на трудовите правоотношения, които са нетната позиция със следните подпозиции: i) Актюерски печалби и загуби, представляващи настоящата стойност на задължението по план с дефинирани доходи ii) Възвръщаемостта на активите на плана, без нетната лихва по нетния пасив (актив) по план с дефинирани доходи iii) Всяко изменение на въздействието на тавана на актива, без нетната лихва по нетния пасив (актив) по план с дефинирани доходи	б) Съгласно член 25, параграф 2
15	Капитал и резерви		
15.1	Капитал	Внесен капитал	Номинална стойност
15.2	Резерви	Законовите резерви в съответствие с член 33 от Устава на ЕСЦБ и вноски в съответствие с член 48.2 от Устава на ЕСЦБ по отношение на централните банки на държави членки, за които дерогациите са били отменени	Номинална стойност
16	Печалба за годината		Номинална стойност'

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Приложение III към Решение (ЕС) 2016/2247 (ЕЦБ/2016/35) се заменя със следното:

ПРИЛОЖЕНИЕ III

ПУБЛИКУВАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА ЕЦБ

(В милиони евро ⁽¹⁾)

Отчет за приходите и разходите към 31 декември ...		Отчетна година	Предходна година
1.1.1.	Доход от лихви по чуждестранните резервни активи		
1.1.2.	Доход от лихви във връзка с разпределянето на евробанкноти в рамките на Евросистемата		
1.1.3.	Друг доход от лихви		
1.1.	Доход от лихви		
1.2.1.	Олихвяване на вземания на НЦБ във връзка с прехвърлени валутни резерви		
1.2.2.	Други разходи за лихви		
1.2.	Разходи за лихви		
1	Нетен доход от лихви		
2.1.	Реализирани печалби/загуби от финансови операции		
2.2.	Намаляване на стойността на финансови активи и позиции		
2.3.	Прехвърляне към/от провизии за финансови рискове		
2	Нетен резултат от финансовите операции, намаляване на стойността и провизии за рискове		
3.1.	Доход от такси и комисиони		
3.2.	Разходи за такси и комисиони		
3	Нетен доход/разход от такси и комисиони ⁽²⁾		
4	Доход от акции и дялови участия		
5	Други доходи		
Общ нетен доход			
6	Разходи за персонала ⁽³⁾		
7	Административни разходи ⁽³⁾		

(В милиони евро ⁽¹⁾)

Отчет за приходите и разходите към 31 декември ...		Отчетна година	Предходна година
8	Амортизация на материални и нематериални дълготрайни активи		
9	Услуги по производство на банкноти ⁽⁴⁾		
10	Други разходи		
(Загуба)/печалба за годината'			

⁽¹⁾ Като алтернатива ЕЦБ може да публикува точните суми в евро или суми, закръглени по различен начин.

⁽²⁾ Разбивката по доход и разходи може алтернативно да бъде представена в обяснителните бележки към годишните отчети.

⁽³⁾ Включително административните провизии.

⁽⁴⁾ Тази позиция се използва, когато производството на банкноти се възлага на външни изпълнители (за стойността на услугите, предоставени от външните дружествата, които отговарят за производството от името на централните банки). Препоръчва се разходите, възникнали във връзка с емитирането на евробанкноти, да се вписват в отчета за приходи и разходи, когато е издадена фактурата за тях или са възникнали по друг начин; вижте също Насоки (ЕС) 2016/2249 (ЕЦБ/2016/34).