

# НАСОКИ

## НАСОКИ НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА

от 11 ноември 2010 година

относно правната рамка за счетоводна и финансова отчетност в Европейската система на централните банки

(преработена версия)

(ЕЦБ/2010/20)

(2011/68/ЕС)

УПРАВИТЕЛНИЯТ СЪВЕТ НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА,

като взе предвид Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка (наричан по-долу „Устава на ЕСЦБ“), и по-специално членове 12.1, 14.3 и 26.4 от него,

като взе предвид приноса на Генералния съвет на Европейската централна банка (ЕЦБ) съгласно второто и третото тире на член 46.2 от Устава на ЕСЦБ,

като има предвид, че:

- (1) Насоки ЕЦБ/2006/16 от 10 ноември 2006 г. относно правната рамка за счетоводна и финансова отчетност в Европейската система на централните банки<sup>(1)</sup>, бяха съществено изменени няколко пъти. Тъй като предстоят да бъдат извършени допълнителни изменения, по-специално, във връзка с хеджирането на лихвения риск и преоценката на притежаваните СПТ, насоките следва да бъдат преработени от съображения за яснота.
- (2) Прямо Европейската система на централните банки (ЕСЦБ) се прилагат изискванията за отчетност съгласно член 15 от Устава на ЕСЦБ.
- (3) Съгласно член 26.3 от Устава на ЕСЦБ, Изпълнителният съвет съставя консолидиран баланс на ЕСЦБ за аналитични и оперативни цели.
- (4) Съгласно член 26.4 от Устава на ЕСЦБ, за прилагането на член 26, Управителният съвет приема необходимите правила за стандартизиране на отчитането и докладването на операциите, осъществявани от НЦБ.

- (5) Разкриването на информация относно евробанкнотите в обращение, олихвяването на нетни вземания/задължения в рамките на Евросистемата от разпределянето на евробанкноти в рамките на Евросистемата, и относно паричния доход, следва да бъде хармонизирано в публикуваните годишни финансови отчети на НЦБ,

ПРИЕ НАСТОЯЩИТЕ НАСОКИ:

### ГЛАВА I

#### ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

##### Член 1

#### Определения

1. За целите на настоящите насоки:
  - а) „НЦБ“ е националната централна банка на държава-членка, чиято парична единица е еврото;
  - б) „цели на счетоводната и финансовата отчетност на Евросистемата“ означава целите, за които ЕЦБ изготвя финансовите отчети, посочени в приложение I в съответствие с член 15 и член 26 от Устава на ЕСЦБ;
  - в) „отчетна единица“ означава ЕЦБ или някоя НЦБ;
  - г) „дата на преценка за тримесечието“ означава последният календарен ден от тримесечието;
  - д) „консолидация“ означава счетоводният процес, при който финансовите данни за няколко юридически лица се агрегират все едно те представляват едно лице;
  - е) „година на преминаване към парична наличност“ означава период от 12 месеца от датата, на която евробанкнотите и монетите получават статут на законно платежно средство в държава-членка, чиято парична единица е еврото;

<sup>(1)</sup> ОВ L 348, 11.12.2006 г., стр. 1.

ж) „алгоритъм за разпределяне на банкнотите“ означава процентното съотношение, което се получава, като се вземе предвид делът на ЕЦБ в общата емисия на евробанкноти и се приложи алгоритъма за записания капитал към дела на НЦБ в тази обща емисия съгласно Решение ЕЦБ/2010/29 от 13 декември 2010 г. относно емитирането на евробанкноти (преработено) <sup>(1)</sup>;

з) „кредитна институция“ означава или: а) кредитна институция по смисъла на член 2 и член 4, параграф 1, буква а) от Директива 2006/48/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 14 юни 2006 г. относно предприемането и осъществяването на дейност от кредитните институции (преработена) <sup>(2)</sup>, както са въведени в националното законодателство, която подлежи на надзор от компетентен орган; или б) друга кредитна институция по смисъла на член 123, параграф 2 от Договора за функционирането на Европейския съюз, подлежаща на проверка със сравним стандарт с надзора от страна на компетентен орган.

2. Определенията на другите технически термини, използвани в настоящите насоки, са посочени в приложение II.

#### Член 2

##### Приложно поле

1. Настоящите насоки се прилагат по отношение на ЕЦБ и НЦБ за целите на счетоводната и финансовата отчетност на Евросистемата.

2. Приложното поле на настоящите насоки е ограничено до режима на счетоводната и финансова отчетност на Евросистемата предвиден в Устава на ЕСЦБ. В резултат на това, те не се прилагат по отношение на националните доклади и финансовите отчети на НЦБ. За да се постигне последователност и съпоставимост между режима на Евросистемата и националните режими, се препоръчва, доколкото е възможно, НЦБ да се придържат в своите национални доклади и финансови отчети към установените в настоящите насоки правила.

#### Член 3

##### Основни счетоводни принципи

Прилагат се следните основни счетоводни принципи:

- а) икономическа реалистичност и прозрачност: счетоводните методи и финансовата отчетност отразяват икономическата реалистичност, те са прозрачни и вземат предвид качествени характеристики за разбираемост, релевантност, надеждност и съпоставимост. Транзакциите се отчитат и представят в съответствие с тяхната същност и икономическа реалистичност, а не само с правната им форма;
- б) пруденциалност: оценката на активите и пасивите и признаването на дохода се извършва с пруденциалност. В контекста на настоящите насоки това означава, че нерелизирани печалби не се признават за доход в отчета за приходите и разходите, а направо се записват в сметка за преоценка, а нерелизирани загуби се отнасят в края на годината към

отчета за приходи и разходи, ако превишават предишни печалби от преоценка, отразени в съответната сметка за преоценка. Скрити резерви или преднамерено невярно отразяване по позициите на баланса и в отчета за приходите и разходите са несъвместими с принципа на пруденциалност;

в) признаване на събития, настъпили след приключването на баланса: активите и пасивите се коригират при настъпване на събития между датата на приключване на годишния баланс и датата, на която финансовите отчети са одобрени от съответните органи, в случай че тези събития оказват влияние върху състоянието на активите и пасивите към датата на баланса. Не се извършват корекции на активите и пасивите, а само се оповестяват тези събития, настъпили след датата на приключване на баланса, които не се отразяват върху състоянието на активите и пасивите към датата на приключване на баланса, но са от такова значение, че неоповестяването им би могло да повлияе върху способността на ползвателите на финансовите отчети да извършват точни оценки и да вземат решения;

г) същественост: отклонения от счетоводните правила, включително от тези засягащи пресмятането на стойностите в отчета за приходи и разходи на отделните НЦБ и на ЕЦБ, се допускат само ако основателно могат да бъдат приети за незначителни в цялостната връзка и представяне на финансовите отчети на отчетната единица;

д) принцип на действащото предприятие: отчетите се изготвят на база на принципа на действащото предприятие;

е) принцип на начисляване: дохода и разходите се признават за счетоводния период, в който са спечелени или възникнали, а не в периода на получаване или плащане;

ж) последователност и съпоставимост: критериите за оценка на баланса и признаването на доход се прилагат съгласувано по отношение на уеднаквяване и непрекъснатост на подхода в рамките на Евросистемата с цел да се осигури съпоставимост на данните във финансовите отчети.

#### Член 4

##### Признаване на активи и пасиви

Финансов или друг актив/пасив се признава в баланса на отчетната единица само, ако всяко от следващите условия е спазено:

- а) съществува вероятност всяка бъдеща икономическа полза, свързана с въпросния актив или пасив, да се отчете като входящ или изходящ финансов поток за отчетната единица;
- б) по същество всички рискове и ползи, свързани с актива или пасива, са прехвърлени на отчетната единица;

<sup>(1)</sup> Виж стр. 26 от настоящия брой на Официален вестник. Решение ЕЦБ/2010/29 е прието преди публикуването на Насоки ЕЦБ/2010/20.

<sup>(2)</sup> ОВ L 177, 30.6.2006 г., стр. 1.

в) разхода за придобиване или стойността на актива за отчетната единица или размерът на задължението могат да бъдат надеждно измерени.

## Член 5

**Касов/сетълмент и икономически подход**

1. Икономическият подход се използва като основа за отчитане на валутни трансакции, финансови инструменти, деноминирани в чуждестранна валута и свързаните с тях начисления. За прилагането на този подход са разработени две различни техники:

- а) „обичаен подход“, посочен в глави III и IV и приложение III; и
- б) „алтернативен подход“, посочен в приложение III.

2. Трансакции с ценни книжа, включително капиталови инструменти, деноминирани в чуждестранна валута, могат да продължат да се записват по касов/сетълмент подход. Свързаната с това начислена лихва, в това число и премиите или отстъпките, се записват ежедневно от спот датата на сетълмента.

3. НЦБ могат да използват или икономическия, или касовия/сетълмент подход за записване на специфични деноминирани в евро трансакции, финансови инструменти и свързаните с тях начисления.

4. С изключение на счетоводните корекции в края на тримесечието и в края на годината и на позициите в „Други активи“ и „Други пасиви“, стойностите, представени като част от ежедневните финансови отчети за целите на финансовата отчетност в Евросистемата показват само движението на паричните наличности по балансовите позиции.

## ГЛАВА II

**СТРУКТУРА И ПРАВИЛА ЗА ОЦЕНКА НА БАЛАНСА**

## Член 6

**Структура на баланса**

Съставянето на баланса на ЕЦБ и НЦБ за целите на финансовата отчетност в Евросистемата се базира на структурата, посочена в приложение IV.

## Член 7

**Правила за оценка на баланса**

1. За формиране на оценките при съставянето на баланса се използват текущите пазарни курсове и цени, освен, ако не е посочено друго в приложение IV.

2. Преоценката на злато, валутни инструменти, ценни книжа, различни от ценни книжа, класифицирани като притежавани до падеж и нетъргуеми ценни книжа, и финансови инструменти, както балансови, така и задбалансови, се извършва към датата на преоценка за тримесечието по средни пазарни курсове и цени. Това не изключва възможността отчетните единици да

преоценяват своите портфейли по-често за вътрешни цели, при условие че те отчитат позициите по балансите си само по транзакционна стойност през тримесечието.

3. Не се прави разграничение между ценови и валутни разлики от преоценка за златото, а се осчетоводява една единствена разлика от преоценка на златото, на база цената в евро на определена теглова единица злато, получена от обменния курс на еврото спрямо щатския долар в деня на преоценка за тримесечието. За валутните салда, включително за балансови и задбалансови трансакции, преоценката се извършва по отделни валути. За целите на настоящия член притежаваните специални права на тираж, включително заделените отделни валутни позиции, които са базови за кошницата на СПТ, се третираат като една позиция. Преоценката на ценните книжа се извършва по отделни кодове, т.е. по еднакъв ISIN код/вид. Ценните книжа, държани за целите на паричната политика или включени в позиции „Други финансови активи“ или „Други“, се третираат като отделни позиции.

4. Счетоводните записи за преоценка се приключват в края на следващото тримесечие, с изключение на нереализираните загуби, които се отнасят в отчета за приходите и разходите в края на годината; през тримесечието всички трансакции се отчитат по транзакционни цени и курсове.

5. Ценни книжа, класифицирани като държани до падеж, се третираат като отделни позиции, оценяват се по амортизирани разходи и подлежат на обезценка. Същото третиране се прилага към нетъргуемите ценни книжа. Ценни книжа, които са класифицирани като държани до падеж, могат да бъдат продадени преди падежа им във всеки един от следващите случаи:

- а) ако продаденото количество се счита за незначително в сравнение с общия размер на портфейла от ценни книжа, държани до падеж;
- б) ако ценните книжа са продадени през месеца, в който е падежа;
- в) при извънредни обстоятелства, като значително влошаване на кредитоспособността на емитента, или в следствие на изрично решение за паричната политика на Управителния съвет.

## Член 8

**Обратни трансакции**

1. Обратна трансакция, извършена по репо-сделка, се записва в пасива на баланса като приет обезпечен депозит, докато предоставеното обезпечение остава в актива на баланса. Продадените ценни книжа, които подлежат на обратно изкупуване в рамките на репо-сделка, се третираат от отчетната единица, задължена да ги изкупи обратно, като активи, които все още са част от портфейла, от който са били продадени.

2. Обратна транзакция, извършена в рамките на обратна репо-сделка, се записва като предоставен обезпечен заем в актива на баланса за размера на заема. Придобитите в рамките на обратна репо-сделка ценни книжа не подлежат на преоценка и следователно произтичащата от това печалба или загуба не се отнася в отчета за приходите и разходите от отчетната единица, която предоставя средствата в заем.

3. При транзакции за заемане на ценни книжа последните остават в баланса на прехвърлителя. Такива транзакции се осчетоводяват по същия начин като посочения при операциите за обратно изкупуване. Въпреки това, ако ценните книжа, получени в заем от отчетната единица в качеството ѝ на получател на книгата, не се намират в края на годината в нейната попечителска сметка, получателят формира провизии за загуби, в случай че пазарната стойност на базовите ценни книжа е нараснала от датата на сделката за заемната транзакция. Получателят отчита задължение за повторното прехвърляне на ценните книжа, ако междуременно ценните книжа са продадени.

4. Обезпечените със злато транзакции се третираат като репо-сделки. Движението на златото, свързано с тези обезпечени транзакции, не се записва във финансовите отчети и разликата между спот и форуърд цената на транзакцията се третира на база текущо начисляване.

5. Обратните транзакции, включително транзакциите за заемане на ценни книжа, осъществени по автоматизирана програма за заемане на ценни книжа, се записват в баланса, само ако обезпечението е предоставено под формата на парични средства по сметка на съответната НЦБ или ЕЦБ.

#### Член 9

##### Търгуеми капиталови инструменти

1. Настоящият член се прилага по отношение на търгуеми капиталови инструменти, т.е. акции или капиталови фондове, независимо дали транзакцията се извършва пряко от отчетната единица или неин агент, с изключение на дейностите, извършвани за пенсионни фондове, дялови участия, инвестиции в дъщерни дружества или значителни участия.

2. Капиталовите инструменти, деноминирани в чуждестранни валути и оповестени по „Други активи“, не са част от общата валутна позиция, а са част от отделна валутна позиция. Изчисляването на свързаните с това печалби и загуби от курсови разлики може да се извърши или чрез метода на нетния осреднен разход, или чрез метода на осреднения разход.

3. Преоценката на капиталовите портфейли се извършва в съответствие с член 7, параграф 2. Преоценката се извършва по отделни позиции. За капиталови фондове ценовата преоценка се извършва на нетна база, а не на база акция по акция. Не се извършва нетиране между различни акции или различни капиталови фондове.

4. Транзакциите се записват в баланса по транзакционна цена.

5. Брокерската комисионна се записва или като транзакционен разход, който се включва в разхода за придобиване на актива, или като разход в отчета за приходите и разходите.

6. Сумата на закупения дивидент се включва в разхода за придобиване на капиталовия инструмент. На датата, на която акцията се търгува без дивидент, сумата на закупения дивидент може да се третира като отделна позиция, докато се получи плащането на дивидента.

7. Начисленията по дивиденти не се записват в края на периода, тъй като те са вече отразени в пазарната цена на капиталовите инструменти, с изключение на котирания без дивидент акции.

8. Правата за записване на нови акции се третират като отделен актив при тяхното емитиране. Разходът за придобиване се изчислява на база съществуващия среден разход на акцията, на „страйк“ цената на новото придобиване и на съотношението между старите и новите акции. Алтернативно цената на правото може да се базира на пазарната стойност на правото, на съществуващия среден разход на акцията и на пазарната цена на акциите преди правата за записване на нови акции.

#### Член 10

##### Хеджиране на лихвен риск от ценни книжа чрез деривати

1. Хеджиране чрез дериват на лихвен риск от ценна книга означава определяне на дериват, при което изменението на неговата справедлива стойност да компенсира очакваното изменение на справедливата стойност на хеджираната ценна книга в резултат на промените на лихвения процент.

2. Хеджираните и хеджиращите инструменти се признават и третират в съответствие с общите разпоредби, правилата за оценка, признаването на доход и изискванията за специфичните инструменти, определени в настоящите насоки.

3. Чрез дерогация на член 3, буква б), член 7, параграф 3, член 13, параграфи 1 и 2, член 14, параграф 1, буква б), член 14, параграф 2, буква г) и член 15, параграф 2, може да се приложи следното алтернативно третиране за оценката на хеджирана ценна книга и хеджиращ дериват:

а) Ценната книга и дериватът се преоценяват и записват в баланса по техните пазарни стойности в края на всяко тримесечие. Следният подход на асиметрична оценка се прилага за нетната стойност на нереализираната печалба/загуба от хеджираните и хеджиращите инструменти:

i) нетната нереализирана загуба се отнася към отчета за приходи и разходи в края на годината и се препоръчва тя да бъде амортизирана през остатъчния срок на хеджирания инструмент; и

ii) нетната нереализирана печалба се записва по сметка за преоценка и се приключва на следващата дата на преоценка.

б) Хеджиране на вече притежавана ценна книга: ако средния разход на хеджираната ценна книга се различава от пазарната цена на ценната книга към момента на хеджирането, се прилага следното третиране:

i) нереализираните печалби от ценната книга на тази дата се записват по сметка за преоценка, докато нереализираните загуби се отнасят в отчета за приходите и разходите; и

ii) разпоредбите на буква а) се прилагат за измененията на пазарните стойности след дата на въвеждане на правоотношението по хеджиране.

в) Препоръчва се, към датата на създаване на хеджа, салдата на неамортизираното ажио и дизажио да бъдат амортизирани през остатъчния срок на хеджирания инструмент.

4. Когато се преустановява осчетоводяването на хеджиране, ценната книга и дериватът, които са останали по книгите на отчетната единица, се оценяват като самостоятелни инструменти, считано от датата на преустановяването съгласно общите правила по настоящите насоки.

5. Алтернативното третиране, посочено в параграф 3, може да се прилага само ако са изпълнени всичките следващи условия:

а) При въвеждането на хеджа, правоотношението по хеджиране, целта и стратегията на управление на риска във връзка с хеджирането са формално документирани. Документите включват следното: i) идентифициране на деривата, използван като инструмент за хеджиране; ii) идентифициране на съответно хеджираната ценна книга, и iii) оценка на ефективността на деривата при компенсиране на експозицията към изменения на справедливата стойност на ценната книга в резултат на лихвен риск.

б) Очаква се хеджа да бъде много ефективен и ефективността му може да бъде надеждно определена. Извършва се оценка на ефективността в бъдещ и ретроспективен план. Препоръчва се:

i) бъдещият план на ефективността да се измерва посредством сравнение с предишните изменения на справедливата стойност на хеджирания обект с предишните изменения на справедливата стойност на хеджиращия инструмент, или чрез доказване на висока статистическа корелация между справедливите стойности на хеджирания обект и на хеджиращия инструмент; и

ii) ретроспективният план на ефективност да бъде доказан, ако съотношението между действителната печалба/загуба от хеджирания обект и действителната загуба/печалба от хеджиращия инструмент е в рамковия диапазон 80 % — 125 %.

6. За хеджирането на група от ценни книжа се прилага следното: подобни лихвени ценни книжа могат да бъдат

събрани и хеджирани като група, само ако са изпълнени всички следващи условия:

а) ценните книжа имат еднаква продължителност;

б) групата от ценни книжа отговаря на теста за ефективност в бъдещ и ретроспективен план;

в) изменението на справедливата стойност в резултат на хеджирания риск за всяка ценна книга от групата се очаква да бъде приблизително пропорционално на общото изменение на справедливата стойност в резултат на хеджирания риск на групата от ценни книжа.

#### Член 11

#### Синтетични инструменти

1. Инструменти, които са комбинирани по такъв начин, че да представляват синтетичен инструмент, се признават и третираат отделно от другите инструменти в съответствие с общите разпоредби, правилата за оценяване, изискванията за признаване на дохода и специфичните за инструментите изисквания, установени в настоящите насоки.

2. Чрез дерогация от член 3, буква б), член 7, параграф 3, член 13, параграф 1 и член 15, параграф 2 по отношение на оценяването на синтетичните инструменти може да се прилага следното алтернативно третиране:

а) нереализирани печалби и загуби от инструменти, които са комбинирани по такъв начин, че да представляват синтетичен инструмент, се нетират в края на годината. В такъв случай нетните нереализирани печалби се записват в сметка за преоценка. Нетните нереализирани загуби се включват в отчета за приходи и разходи, ако надхвърлят предходните нетни преоценени печалби, вписани в съответната сметка за преоценка;

б) ценни книжа, държани като част от синтетичен инструмент, не са част от общата позиция на тези ценни книжа, а съставляват част от отделна позиция;

в) нереализираните загуби, които са отнесени в отчета за приходите и разходите в края на годината, и съответните нереализирани печалби се амортизират поотделно през следващите години.

3. Ако един от комбинирания инструмент изтече, бъде продаден, прекратен или упражнен, отчетната единица преустановява за в бъдеще алтернативното третиране, посочено в параграф 2, като всички неамортизирани печалби от оценяване, записани в отчета за приходите и разходите през предходните години, следва да бъдат незабавно приключени.

4. Алтернативното третиране, посочено в параграф 2, може да се прилага само ако са изпълнени всичките следващи условия:

- а) индивидуалните инструменти се управляват и тяхното изпълнение се оценява като един комбиниран инструмент на базата на управление на риска или на инвестиционна стратегия;
- б) при първоначално признаване индивидуалните инструменти се структурират и определят като синтетичен инструмент;
- в) прилагането на алтернативното третиране елиминира или намалява в значителна степен противоречието в оценяването (несъответствие в оценяването), което може да възникне в резултат на прилагане на общите правила, установени в настоящите насоки на ниво индивидуален инструмент;
- г) наличието на официални документи позволява проверка за изпълнението на условията, предвидени в предходните букви а), б) и в).

#### Член 12

##### Банкноти

1. За прилагане на член 49 от Устава на ЕСЦБ, държаните от НЦБ банкноти на други участващи държави-членки, чиято парична единица е еврото, не се осчетоводяват като банкноти в обращение, а като салда в рамките на Евросистемата. Процедурата за третиране на банкноти на други държави-членки, чиято парична единица е еврото, е следната:

- а) НЦБ, която получава банкноти, деноминирани в националните парични единици на еврозоната, емитирани от друга НЦБ, уведомява ежедневно НЦБ-емитент за стойността на предадените за обмен банкноти, освен когато дневните обеми са малки. НЦБ-емитент извършва съответно плащане към получаващата НЦБ чрез системата TARGET2; и
- б) корекцията на данните по позиция „банкноти в обращение“ се извършва в счетоводните книги на НЦБ-емитент при получаване на горепосоченото уведомление.

2. Сумата по позиция „банкноти в обращение“ в баланса на НЦБ е резултат от три компонента:

- а) некоригираната стойност на евробанкнотите в обращение, в това число и банкнотите през годината на преминаване към парична наличност, деноминирани в националните парични единици от еврозоната, за НЦБ, която приема еврото, която се изчислява по един от следните два метода:

Метод А:  $B = P - D - N - S$

Метод Б:  $B = I - R - N$

където:

B е некоригираната стойност на „банкноти в обращение“

P е стойността на произведените или получени от печатница или от друга НЦБ банкноти

D е стойността на унищожените банкноти

N е стойността на националните банкноти на емитиращата НЦБ, държани от други НЦБ (за които е направено уведомление, но все още не са репатрирани)

I е стойността на банкнотите, пуснати в обращение

R е стойността на получените банкноти

S е стойността на наличните/съхраняваните в трезор банкноти

- б) минус размера на безлихвеното вземане към банката за разширено доверително управление на наличности в случай на прехвърляне на собствеността върху банкноти, свързани с програмата за разширено съхранение на наличности;
- в) плюс/минус размера на корекциите в резултат от прилагането на алгоритъма за разпределяне на банкнотите.

#### ГЛАВА III

##### ПРИЗНАВАНЕ НА ДОХОДИ

#### Член 13

##### Признаване на доходи

1. За признаването на доходи се прилагат следните правила:

- а) реализираните печалби и реализираните загуби се отнасят в отчета за приходите и разходите;
- б) нереализираните печалби не се признават за доход, а се записват директно в сметка за преоценка;
- в) в края на годината нереализираните загуби се отнасят в отчета за приходи и разходи, когато надхвърлят предишни печалби от преоценка, отразени в съответната сметка за преоценка;
- г) нереализираните загуби, отнесени в отчета за приходи и разходи, не се приключват през следващи години спрямо нови нереализирани печалби;
- д) не се допуска нетиране на нереализирани загуби за която и да е ценна книга, валута или злато с нереализирани печалби в други ценни книжа, парични единици или злато;

е) в края на годината загубите от обезценка се отнасят в отчета за приходи и разходи и не се приключват през следващите години, освен ако обезценката намалява и намалението може да бъде свързано с наблюдавано събитие, което е настъпило след като обезценяването е записано за първи път.

2. Ажиото или дизажиото от емитирани и закупени ценни книжа, се изчисляват и представят като част от доходите от лихви и амортизациите за тях се начисляват върху остатъчния срок на ценните книжа съгласно линейния метод или съгласно метода на вътрешната норма на възвращаемост (IRR). Методът на вътрешната норма на възвращаемост, обаче, е задължителен при сконтони ценни книжа с остатъчен срок до падежа повече от една година, считано от датата на придобиване.

3. Начисленията за финансови активи и пасиви, например дължима лихва и амортизирано ажио/дизажио в чуждестранна валута, се изчисляват и записват по сметките ежедневно въз основа на последните съществуващи ставки. Начисленията за финансови активи и пасиви, деноминирани в евро, се изчисляват и осчетоводяват по сметките минимум на тримесечие. Начисленията за други позиции се изчисляват и записват по сметките поне веднъж годишно.

4. Независимо от честотата на изчисляване на начисленията, но при спазване на изключенията посочени в член 5, параграф 4, отчетните единици отчитат данни по транзакционна стойност през тримесечието.

5. Деноминирани в чуждестранни валути начисления се конвертират по обменния курс на датата на записване и оказват влияние върху валутната позиция.

6. За изчисляването на начисленията през годината се допуска по правило използването на местни практики, т.е. те могат да бъдат изчислявани до датата или на последния работен ден, или на последния календарен ден на тримесечието. В края на годината обаче задължително се използва като референтна дата 31 декември.

7. Изходящи валутни потоци, които водят до промяна на позициите в дадена валута, могат да генерират реализирани валутни печалби или загуби.

#### Член 14

##### Транзакционни разходи

1. По отношение на транзакционните разходи се прилагат следните общи правила:

а) методът на осреднен разход се прилага на дневна база за златото, валутните инструменти и ценни книжа, за да се изчисли разхода за придобиване на продадените позиции, отчитайки влиянието на изменението на обменния курс и/или цените;

б) средният разход от цената/курса на актива/задълженията се намалява/увеличава с размера на нереализираните загуби, отнесени в отчета за приходите и разходите в края на годината;

в) при придобиване на купонни ценни книжа сумата на закупения купонен доход се третира като отделна позиция. При ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута, този доход се включва в позицията за тази валута, но не се отразява нито върху разхода или цената на актива за определяне на средната цена, нито върху разхода на паричната единица.

2. По отношение на ценните книжа се прилагат следните специални правила:

а) транзакциите се отчитат по транзакционна цена и се вписват във финансовите отчети по чиста цена;

б) таксите за попечителски услуги и управление, таксите по текущите сметки и други непреки разходи не са част от транзакционните разходи, а се включват в отчета за приходите и разходите. Те не се считат за част от средния разход на придобиване на даден актив;

в) доходът се записва бруто, като възстановимите данъци при източника и другите данъци се осчетоводяват отделно;

г) с цел изчисляване на средната покупна стойност на една ценна книга: i) стойностите на всички покупки, осъществени през деня, се добавят към стойността на притежаваните ценни книжа в края на предишния ден, за да се изчисли нова среднопретеглена цена, която да се приложи към продажбите извършени през същия ден; или ii) за изчисляване на ревизираната средна цена се прилагат отделните покупки и продажби на ценни книжа по реда на осъществяването им през деня.

3. По отношение на златото и чуждестранната валута се прилагат следните специални правила:

а) транзакциите с чуждестранна валута, които не водят до промяна в позициите в тази валута, се конвертират в евро, използвайки обменния курс към датата на сделката или към датата на сетълмента, и не засягат разхода за придобиване по тези позиции;

б) транзакциите с чуждестранна валута, които водят до промяна в наличностите в тази валута, се конвертират в евро по обменния курс на датата на сделката;

в) сетълментът на сумите на главниците в резултат от обратни транзакции с ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута или в злато, се счита, че не води до промяна в наличностите в тази валута или злато;

г) реалните касови постъпления и плащания се конвертират по обменния курс в деня на осъществяване на сетълмента;

- д) при наличие на дълга позиция, нетните входящи валутни потоци и злато за деня се добавят, по средния разход на входящите потоци за деня за всяка съответна валута и злато към наличностите от предишния ден, за да се получи нов среднопретеглен курс/цена на златото. Ако има нетни изходящи потоци, изчисляването на реализираните печалби или загуби се базира на средния разход по позицията за валута или злато за предишния ден, така че средният разход остава непроменен. Разликите в средния курс/цена на златото между входящите и изходящите потоци за деня също водят до реализирани печалби или загуби. Когато има ситуация на задлъжняване по отношение на дадена чуждестранна валута или злато, се прилага подходът за приключване. По този начин средният разход на позицията в пасива се променя от нетните изходящи потоци, докато нетните входящи потоци намаляват позицията при съществуващия среднопретеглен курс/цена на златото и водят до реализирани печалби или загуби;
- е) разходите за валутни трансакции и други разходи от общ характер се отнасят в отчета за приходи и разходи.

#### ГЛАВА IV

### СЧЕТОВОДНИ ПРАВИЛА ЗА ЗАДБАЛАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

#### Член 15

##### Общи правила

1. При изчисляването на средните покупни разходи и на печалбите и загубите от курсови разлики по нетните чуждестранни валутни позиции се включват валутни форуърдни трансакции, форуърд частта на валутните суапове и други валутни инструменти, свързани с размяната на една валута с друга на бъдеща дата.
2. Суаповете върху лихвени проценти, фючърсите, форуърдните сделки с лихвено плащане и други лихвени инструменти и опции се осчетоводяват и преоценяват по отделни позиции. Тези инструменти се третират отделно от балансните позиции.
3. Печалбите и загубите в резултат на задбалансови инструменти се признават и третират по начин, подобен на този при балансните инструменти.

#### Член 16

##### Валутни форуърдни трансакции

1. Форуърдните покупки и продажби се отразяват в задбалансовите сметки от датата на сделката до датата на сепълмента по спот курса на форуърдната трансакция. Реализираните печалби и загуби при трансакции по продажба се изчисляват, използвайки средния разход на валутната позиция на датата на

сделката в съответствие с процедурата за ежедневно нетиране на покупките и продажбите.

2. Разликата между спот и форуърд курсовете се третира като задължение или вземане по лихви на база текущо начисляване.
3. На датата на сепълмента задбалансовите сметки се приключват.
4. Валутната позиция се влияе от форуърдните трансакции от датата на сделката по спот курса.
5. Форуърдните позиции се оценяват заедно със спот позицията в същата валута, компенсирайки всякакви разлики, възникващи в рамките на една валутна позиция. Отрицателното нетно салдо се отнася като разходна позиция в отчета за приходите и разходите, когато то надхвърли акумулираните печалби от преценка, отразени в сметката за преценка. Положителното нетно салдо се записва по сметката за преценка.

#### Член 17

##### Валутни суапове

1. Форуърд и спот покупките и продажбите се признават в балансните сметки на съответната дата на сепълмента.
2. Форуърд и спот продажби и покупки се признават в задбалансовите сметки от датата на сделката до датата на сепълмента по спот курса на трансакциите.
3. Трансакциите по продажба се признават по спот курса на трансакцията. Поради това не възникват печалби и загуби.
4. Разликата между спот и форуърд курсовете се третира като лихвено задължение или вземане на база текущо начисляване както за покупките, така и за продажбите.
5. На датата на сепълмента задбалансовите сметки се приключват.
6. Чуждестранната валутна позиция се променя само в резултат от начисления, деноминирани в чуждестранна валута.
7. Форуърдната позиция се оценява заедно със съответната спот позиция.

#### Член 18

##### Фючърсни договори

1. Фючърсните договори се записват на датата на сделката в задбалансови сметки.
2. Първоначалният марж се записва като отделен актив, ако е депозиран в брой. Ако е депозиран под формата на ценни книжа, остава непроменен в баланса.



3. Ежедневните промени в маржовете на отклонение се отнасят в отчета за приходите и разходите и се отразяват върху валутната позиция. Същата процедура се прилага в деня на приключване на откритата позиция, независимо дали се извършва доставка или не. Ако доставката е осъществена, записът за покупката или продажбата се прави по пазарна цена.

4. Таксите се отнасят в отчета за приходи и разходи.

#### Член 19

##### Суапове върху лихвени проценти

1. Суаповете върху лихвени проценти се записват в деня на сделката в задбалансови сметки.

2. Текущите лихвени плащания, получени или платени, се отчитат на база текущо начисляване. Допуска се нетиране на плащанията за отделен суап върху лихвени проценти, но начислените лихвен доход и разход се отчитат на брутна база.

3. Суаповете върху лихвени проценти се преоценяват индивидуално и, ако е необходимо, се конвертират в евро по спот курса на валутата. Препоръчва се нереализираните загуби, отнесени в отчета за приходи и разходи в края на годината, да се амортизират в следващи години, а в случаите на форуърдни суапове върху лихвени проценти амортизацията да започва от датата на вълбора на транзакцията и амортизацията да бъде линейна. Нереализираните печалби от преценка се записват по сметка за преценка.

4. Таксите се отнасят в отчета за приходите и разходите.

#### Член 20

##### Форуърдни споразумения с лихвено плащане

1. Форуърдните споразумения с лихвено плащане се записват в деня на сделката по задбалансови сметки.

2. Компенсационното плащане, дължимо от едната страна на другата на датата на сепълмента се отразява в отчета за приходите и разходите на датата на сепълмента. Плащанията не се записват на база текущо начисляване.

3. Ако са налице форуърдни споразумения с лихвено плащане в чуждестранна валута, компенсационните плащания оказват влияние върху валутната позиция. Компенсационните плащания се конвертират в евро по спот курса на датата на сепълмента.

4. Всички форуърдни споразумения с лихвено плащане се преоценяват индивидуално и, ако е необходимо, се конвертират в евро по спот курса на валутата. Нереализираните загуби, отнесени в отчета за приходите и разходите в края на годината, не се приключват през следващи години спрямо нереализирани печалби, освен ако инструментът се приключва или прекратява. Нереализираните печалби от преценка се записват по сметка за преценка.

5. Таксите се отнасят в отчета за приходите и разходите.

#### Член 21

##### Форуърдни транзакции с ценни книжа

Форуърдните транзакции с ценни книжа се осчетоводяват по един от следните два метода:

#### 1. Метод А:

а) форуърдните транзакции с ценни книжа се записват по задбалансови сметки от датата на сделката до датата на сепълмента по форуърд цената на форуърдната транзакция;

б) средният разход на позицията на търгуемата ценна книга не се променя до сепълмента; ефектите от печалбата или загубата от форуърдни транзакции за продажба се изчисляват на датата на сепълмента;

в) на датата на сепълмента задбалансовите сметки се приключват и салдото по сметката за преценка, ако има такава, се отнася като приходна позиция в отчета за приходи и разходи. Закупената ценна книга се осчетоводява по спот цената на датата на падежа (действителната пазарна цена), докато разликата, сравнена с първоначалната форуърд цена се отразява като реализирана печалба или загуба;

г) когато ценните книжа са деноминирани в чуждестранна валута, средният разход на нетната валутна позиция не се променя, ако отчетната единица вече държи позиция в тази валута. Ако форуърдът за покупка на облигация е деноминиран във валута, в която отчетната единица не държи позиция, така че се налага съответната валута да бъде закупена, то се прилагат правилата за покупка на чуждестранна валута съгласно член 14, параграф 3, буква д);

д) форуърдните позиции се оценяват самостоятелно спрямо форуърд пазарната цена за оставащия срок на транзакцията. Загубата от преценка в края на годината се отнася като разходна позиция в отчета за приходите и разходите, а печалбата от преценка се отнася по кредита на сметката за преценка. Нереализираните загуби, признати в отчета за приходите и разходите в края на годината не се приключват през следващи години спрямо нереализирани печалби, освен ако инструментът не се приключва или прекратява.

#### 2. Метод Б:

а) форуърдните транзакции с ценни книжа се записват по задбалансови сметки от датата на сделката до датата на сепълмента по форуърд цената на форуърдната транзакция. На датата на сепълмента задбалансовите сметки се приключват;

- б) в края на тримесечието се извършва преоценка на ценната книга на база нетната позиция, която е резултат от баланса и от продажбите на същата ценна книга, записана по задбалансовите сметки. Сумата на преоценката е равна на разликата между тази нетна позиция, изчислена по цена на преоценката, и същата позиция, изчислена по средния разход на балансовата позиция. В края на тримесечието, форуърдните покупки подлежат на процеса на преоценка съгласно член 7. Резултатът от преоценката е равен на разликата между спот цената и средния разход на ангажиментите за покупка;
- в) резултатът от форуърдната продажба се записва през финансовата година, в която е поет ангажиментът. Резултатът е равен на разликата между първоначалната форуърд цена и средния разход на балансовата позиция, или средния разход на задбалансовите ангажименти за покупка, ако балансовата позиция е недостатъчна в момента на продажбата.

#### Член 22

##### Опции

1. Опциите се записват по задбалансови сметки от датата на сделката до датата на упражняване или на изтичане по цената на сделката (страйк цената) на базисния инструмент.
2. Деноминираното в чуждестранна валута ажио, се конвертира в евро по обменния курс към датата на сделката или на сепълмента. Платеното ажио се признава за отделен актив, а получената ажио се признава за отделен пасив.
3. Ако опцията бъде упражнена, базисният инструмент се записва в баланса по страйк цената плюс или минус първоначалната стойност на ажиото. Първоначалната сума на ажиото по опцията се коригира на база на нереализираните загуби записани в отчета за приходи и разходи в края на годината.
4. Ако опцията не бъде упражнена, сумата на ажиото по опцията, коригирана на база на нереализираните загуби от края на предишната година, се отнася в отчета за приходи и разходите, конвертирана по обменния курс към датата на изтичане на опцията.
5. Валутната позиция се влияе от ежедневния марж на отклонение за опциите от типа фючърси, от всяко намаление на стойността на ажиото по опцията в края на годината, от базисната сделка към датата на упражняване на опцията, или, от ажиото по опцията към датата на изтичане на опцията. Ежедневните промени във маржовете на отклонение се записват в отчета за приходи и разходи.
6. Всеки договор за опции се преоценява индивидуално. Нереализираните загуби отнесени в отчета за приходи и

разходи не се приключват през следващи години срещу нереализирани печалби. Нереализираните печалби от преоценка се записват по сметка за преоценка. Не се извършва нетиране на нереализирани загуби по нито една опция срещу нереализирани печалби по друга опция.

7. За прилагането на параграф 6, пазарните стойности са котираните цени, когато тези цени са налични от борса, дилър или брокер или подобни субекти. Когато не се налични котираните цени, пазарната стойност се определя чрез техника на оценяване. Тази техника на оценяване се използва последователно във времето и е възможно да се докаже, че тя осигурява надеждни оценки на цените, каквито биха били получени при реални пазарни транзакции.

8. Таксите се отнасят в отчета за приходите и разходите.

#### ГЛАВА V

##### ОТЧЕТНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

#### Член 23

##### Форми на отчети

1. За целите на финансовата отчетност на Евросистемата НЦБ отчитат пред ЕЦБ данни в съответствие с настоящите насоки.
2. Формите на отчет на Евросистемата обхващат всички позиции, определени в приложение IV. Съдържанието на позициите, които се включват в различните форми на баланси, са описани също в приложение IV.
3. Формите на различните публикувани финансови отчети съответстват на следните приложения:
  - а) Приложение V: публикуваният консолидиран седмичен финансов отчет на Евросистемата след края на тримесечието;
  - б) Приложение VI: публикуваният консолидиран седмичен финансов отчет на Евросистемата през тримесечието;
  - в) Приложение VII: консолидираният годишен баланс на Евросистемата.

#### ГЛАВА VI

##### ПУБЛИКУВАН ГОДИШЕН БАЛАНС И ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

#### Член 24

##### Публикувани баланси и отчети за приходи и разходи

Препоръчва се НЦБ да адаптират своите публикувани годишни баланси и отчети за приходите и разходите в съответствие с приложения VIII и IX.

## ГЛАВА VII

## ПРАВИЛА ЗА КОНСОЛИДАЦИЯ

## Член 25

## Общи правила за консолидация

1. Консолидираните баланси на Евросистемата обхващат всички позиции от балансите на ЕЦБ и НЦБ.
2. Трябва да има съвместимост на отчетите в процеса на консолидиране. Всички финансови отчети на Евросистемата се изготвят на сходна база като се прилагат едни и същи техники и процеси на консолидиране.
3. ЕЦБ изготвя консолидираните баланси на Евросистемата. Тези баланси отчитат необходимостта от унифицирани счетоводни принципи и техники, еднакви финансови периоди в Евросистемата, корекции при консолидацията от трансакции и позиции в рамките на Евросистемата, както и отчитат промените в състава на Евросистемата.
4. Отделните балансови позиции, без салдата на НЦБ и ЕЦБ в рамките на Евросистемата, се агрегират за целите на консолидацията.
5. Салдата на НЦБ и ЕЦБ с трети страни се записват бруто в процеса на консолидацията.
6. Салдата в рамките на Евросистемата се представят в балансите на ЕЦБ и НЦБ в съответствие с приложение IV.

## ГЛАВА VIII

## ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

## Член 26

## Развитие, прилагане и тълкуване на правилата

1. Комитетът по счетоводство и парични приходи на ЕСЦБ (AMICO) докладва на Управителния съвет, чрез Изпълнителния съвет, относно развитието, прилагането и изпълнението на правилата на ЕСЦБ за счетоводна и финансова отчетност.
2. При тълкуването на настоящите насоки се има предвид подготовителната работа, счетоводните принципи, хармонизирани от правото на Съюза и общоприетите международни счетоводни стандарти.

## Член 27

## Преходни правила

1. НЦБ преоценяват всички финансови активи и пасиви на датата, на която стават членове на Евросистемата. Нереализираните печалби, които са възникнали преди или на тази дата се отделят от нереализираните печалби от преценка, които може да възникнат след това, и остават в НЦБ. Пазарните цени и курсове, прилагани от НЦБ по първите баланси в началото на участието в Евросистемата, се считат за среден разход на тези активи и пасиви на НЦБ.
2. Препоръчва се нереализираните печалби, които са възникнали преди или в началото на членството на НЦБ в Евросистемата, да не се считат за разпределяеми в момента на прехода и да се разглеждат само като реализуеми/разпределяеми в контекста на трансакции, извършени след присъединяването към Евросистемата.
3. Печалби и загуби от валута, злато и движение на цените, възникващи в резултат на прехвърлянето на активи от НЦБ за ЕЦБ, се считат за реализирани.
4. Настоящият член не засяга никое решение, прието съгласно член 30 от Устава на ЕСЦБ.

## Член 28

## Отмяна

Насоки ЕЦБ/2006/16 се отменят. Позоваванията на отменените насоки се считат за позовавания на настоящите насоки и се четат съгласно таблицата на съответствието в приложение XI.

## Член 29

## Влизане в сила

Настоящите насоки влизат в сила на 31 декември 2010 г.

## Член 30

## Адресати

Настоящите насоки се прилагат за всички централни банки на Евросистемата.

Съставено във Франкфурт на Майн на 11 ноември 2010 година.

За Управителния съвет на ЕЦБ

Председател на ЕЦБ

Jean-Claude TRICHET

## ПРИЛОЖЕНИЕ I

## ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА ЕВРОСИСТЕМАТА

Вид на отчета	Вътрешен/публикуван	Източник на правни изисквания	Цел на отчета
1 Дневен финансов отчет на Евросистемата	Вътрешен	Няма	Главно за целите на управление на ликвидността за прилагане на член 12.1 от Устава на ЕСЦБ Част от данните в дневния финансов отчет се използват за изчисляването на паричния доход
2 Неагрегиран седмичен финансов отчет	Вътрешен	Няма	Основа за изготвянето на консолидиран седмичен финансов отчет на Евросистемата
3 Консолидиран седмичен финансов отчет на Евросистемата	Публикуван	Член 15.2 от Устава на ЕСЦБ	Консолидиран финансов отчет за паричен и икономически анализ. Консолидираният седмичен финансов отчет на Евросистемата се извлича от дневния финансов отчет в деня на отчитане.
4 Месечна и тримесечна финансова информация на Евросистемата	Публикуван и вътрешен <sup>(1)</sup>	Статистически регламенти, според които ПФИ изпращат данните	Статистически анализ
5 Консолидиран годишен баланс на Евросистемата	Публикуван	Член 26.3 от Устава на ЕСЦБ	Консолидиран баланс за аналитични и оперативни цели

<sup>(1)</sup> Месечните данни, подавани за публикуваните агрегирани статистически данни, изисквани от парично-финансовите институции (ПФИ) в Европейския съюз. Освен това, в качеството си на ПФИ централните банки трябва също да изпращат на тримесечие по-подробна информация, отколкото осигуряваната в месечните данни.

## ПРИЛОЖЕНИЕ II

## РЕЧНИК

- *Автоматизирана програма за заемане на ценни книжа (Automated security lending programme, ASLP)*: означава финансова операция, съчетаваща репо-сделка и обратна репо-сделка, където срещу общо обезпечение се заема специфично обезпечение. В резултат на тези транзакции за даване и получаване на заем се генерира доход чрез различните репо курсове на двете транзакции, т.е. получения марж. Операцията може да се осъществи по програма основана на принципал, т.е. банката, предлагаща програмата, е считана за краен контрагент, или по програма основана на агент, т.е. банката, предлагаща тази програма, действа само като агент, а крайният контрагент е институцията, с която в действителност се осъществяват транзакциите за заемане на ценни книжа.
- *Ажио (premium)*: означава разликата между номиналната стойност на ценна книга и нейната цена, когато тази цена е по-ниска от номинала.
- *Актив (asset)*: означава ресурс, контролиран от отчетната единица, който е резултат от минали събития, и от който се очакват бъдещи икономически изгоди за отчетната единица.
- *Амортизация (amortisation)*: означава системното намаляване в сметките за ажио/дизажио или на стойността на активите през определен период от време.
- *Валутен механизъм II (ERM II)*: процедурите за валутен механизъм в третия етап на икономическия и паричен съюз (ИПС).
- *Валутен свап (foreign exchange swap)*: означава едновременната спот покупка/продажба на една валута спрямо друга (късо рамо) и форуърд продажба/покупка на същото количество от тази валута спрямо другата валута (дълго рамо).
- *Валутен форуърд (foreign exchange forward)*: означава договор, при който окончателната покупка или продажба на сума, деноминирана в чуждестранна валута, спрямо друга валута, обикновено местна валута, се договаря на една дата, а сумата се доставя на определена бъдеща дата, която е с повече от два работни дни след датата на сделката, при определена цена. Този форуърден обменен курс е съставен от преобладаващия спот курс плюс/минус договореното ажио/дизажио.
- *Валутна позиция (foreign currency holding)*: означава нетната позиция в съответната валута. По смисъла на настоящото определение СПТ се считат за отделна валута; транзакции, които водят до промяна в нетната позиция на СПТ са или деноминирани в СПТ транзакции или транзакции с чуждестранна валута, които възпроизвеждат състава на кошницата от СПТ (съгласно съответните определения и теглови стойности на кошницата).
- *Вътрешна норма на възвръщаемост (internal rate of return)*: означава дисконтовият процент, при който счетоводната стойност на ценната книга е равна на настоящата стойност на бъдещия паричен поток.
- *Дата на сетълмент (settlement date)*: означава датата, на която в счетоводните книги на съответната институция за сетълмент се записва окончателно и неотменимо прехвърлянето на стойността. Сетълмента може да бъде незабавен (в реално време), в същия ден (в края на деня) или на договорена дата след датата на поемане на ангажмента.
- *Дата на спот сетълмента (spot settlement date)*: означава датата, на която се извършва сетълмент на спот транзакция с финансов инструмент в съответствие с преобладаващите пазарни конвенции за този финансов инструмент.
- *Дизажио (discount)*: означава разликата между номиналната стойност на ценна книга и нейната цена, когато тази цена е по-ниска от номинала.
- *Задължение (liability)*: означава настоящо задължение на предприятието, произтичащо от минали събития, сетълмента на което се очаква да доведе до изходящ поток на ресурси от предприятието, представляващи икономически ползи.
- *Икономически подход (economic approach)*: означава счетоводен подход, при който сделките се записват на датата на транзакцията.
- *Капиталови инструменти (equity instruments)*: означава носещи дивидент ценни книжа, т.е. корпоративни акции и ценни книжа удостоверяващи инвестиция в капиталов фонд.
- *Касов/сетълмент подход (cash/settlement approach)*: означава счетоводен подход, при който счетоводните събития се записват на датата на сетълмента.
- *Линейна обезценка/амортизация (straight line depreciation/amortisation)*: означава, че обезценката/амортизацията за даден период се определя, като разходът за придобиване на актива, без неговата оценена остатъчна стойност, се раздели на очаквания полезен живот на актива *pro rata temporis* (пропорционално на неговата продължителност).
- *Лихвен фючърс (interest rate future)*: означава търгуем на борсата форуърден договор. При такъв договор, покупката или продажбата на лихвен инструмент, например облигация, се договаря на датата на сделката да бъде доставен на бъдеща дата по определена цена. Обикновено реална доставка не се извършва; договорът нормално се приключва преди падежа.

- *Международен идентификационен номер на ценни книжа (International securities identification number (ISIN))*: означава номерът, даден от съответния компетентен емитиращ орган.
- *Международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards)*: означава международните счетоводни стандарти (IAS), международните стандарти за финансова отчетност (IFRS) и съответните тълкувания (SIC-IFRIC interpretations), последващите изменения на тези стандарти и съответните тълкувания, бъдещите стандарти и съответните тълкувания приети от Европейския съюз.
- *Нереализирани печалби/загуби (unrealised gains/losses)*: означава печалби/загуби възникващи от преоценката на активи сравнени с коригираният им разход за придобиване.
- *Обезценка (impairment)*: намаление на възстановимата стойност под балансовата стойност.
- *Обменен курс (exchange rate)*: означава стойността на една валута за целта на конвертиране в друга.
- *Обратна транзакция (Reverse transaction)*: означава операция, при която отчетна единица купува (обратна репо-сделка) или продава (репо-сделка) активи по силата на споразумение за обратно изкупуване или осъществява кредитни операции срещу обезпечение.
- *Опция (option)*: означава договор, който осигурява на държателя правото, но не и задължението, да закупи или продаде конкретно количество от дадени акции, стока, валута, индекс, или дълг, по конкретна цена през определен период от време или на датата на изтичане.
- *Опция от типа фючърс (future-style option)*: котиран на борсата опции, при които ежедневно се плаща или получава марж на отклонение.
- *Падеж (Maturity date)*: означава датата, на която номиналната стойност/главницата става дължима и платима в пълен размер в полза на държателя.
- *Пазарна цена (market price)*: означава цената на инструмент в злато, чуждестранна валута или ценни книжа, обикновено без начислената лихва или лихвена отстъпка, котирана на организиран пазар, например фондова борса, или на неорганизиран пазар, например извънборсовия пазар.
- *Придобиване (appropriation)*: действие по придобиване на собственост върху ценни книжа, заеми или активи, които са получени от отчетната единица като обезпечение като средство за изпълнение на първоначалното вземане.
- *Провизиции (provisions)*: означава суми заделени преди изчисляването на печалби или загуби с цел подосигуряване срещу известни или очаквани задължения или рискове, чийто размер не може да бъде определен точно (виж „Резерви“). Провизиите за бъдещи задължения и разходи не могат да се използват за коригиране стойността на активите.
- *Програмата за разширено съхранение на наличности (Extended Custodial Inventory (ECI) programme)*: означава програма, която представлява депо извън еврозоната, управлявано от търговска банка, в която евробанкноти се съхраняват за сметка на Евросистемата с цел доставка и приемане на евробанкноти.
- *Реализирани печалби/загуби (realised gains/losses)*: означава печалби/загуби, произтичащи от разликата между продажната цена и коригирания разход за придобиване по балансова позиция.
- *Резерви (reserves)*: означава заделена сума от подлежащата на разпределение печалба, която не е предназначена за определено задължение, непредвидени обстоятелства или очаквано намаление на стойността на активите, известни към датата на изготвяне на баланса.
- *Сетълмент (settlement)*: означава действие, което урежда задължения по отношение на прехвърляне на средства или активи между две или повече страни. Във връзка с транзакциите в рамките на Евросистемата, сетълментът се отнася до елиминиране на нетните салда, възникващи от транзакции в рамките на Евросистемата, и изисква прехвърлянето на активи.
- *Синтетичен инструмент (synthetic instrument)*: финансов инструмент, създаден изкуствено чрез комбиниране на два или повече инструмента с цел възпроизвеждане на паричния поток и моделите за оценяване на друг инструмент. Това обикновено се извършва посредством финансов посредник.
- *Сконтна ценна книга (discount security)*: означава актив, по който не се получава купонна лихва, а носи доход от увеличаване на капитала, тъй като активът е емитиран или закупен с отстъпка от номиналната ѝ стойност или паритет.
- *Сметки за преоценка (revaluation accounts)*: означава сметки от баланса, в които се отразява разликата в стойността на актив или на задължение от коригираната стойност на придобиването им и оценката им по пазарна цена в края на периода, когато последната е по-висока от първата в случая на активи, и когато последната е по-ниска от първата в случая на задължения. Те включват разликите в котираните цени и/или пазарните обменни курсове.
- *Специални права на тираж (СПТ)*: лихвоносен актив от международен резерв, създаден от МВФ през 1969 като допълнение към другите резервни активи на държавите-членки.
- *Споразумение за обратна продажба и обратно изкупуване (обратна репо-сделка) (reverse sale and repurchase agreement (reverse repo))*: означава договор, според който притежателят на парични средства се съгласява да купи актив и, едновременно с това, да продаде обратно актива по договорена цена при поискване, след определен срок или при определено извънредно обстоятелство. Понякога репо-сделката се договаря чрез трета страна (трестранна репо-сделка).

- *Спот курс (spot rate)*: означава курсът, по който се извършва сетълмент на транзакцията на датата на спот сетълмента. Във връзка с валутни форуърдни транзакции, спот курсът е курсът, към който се прилагат форуърдните пунктове, за да се получи форуърд курса.
- *Среден разход (average cost)*: означава метод на постоянно тегло или на средно тегло, при който разходът за придобиване по всяка покупка се добавя към съществуващата счетоводна стойност, за да се получи нов среднопретеглен разход.
- *Средна пазарна цена (mid-market price)*: означава средната точка между цена „продава“ и цена „купува“ за ценна книга, базирана на котировки за транзакции с нормален пазарен обем от признати и значителни за пазара участници или признати фондови борси, която се използва в процедурата за тримесечната преценка.
- *Средни пазарни курсове (mid-market rate)*: означава референтни обменни курсове на еврото, които обикновено се основават на редовната процедура за съгласуване между централните банки в и извън ЕСЦБ, която обикновено се осъществява в 14,15 часа централноевропейско време, и които се използват в процедурата за тримесечната преценка.
- *Страйк цена (strike price)*: означава определената цена по опционен договор, по която договарят може да бъде упражнен.
- *Суапове върху лихвени проценти (Interest rate swap)*: означава договорно споразумение за размяна на парични потоци, представляващи потоци от периодични лихвени плащания с контрагент или в една валута или, в случай на кръстосани валутни транзакции, в две различни валути.
- *TARGET2*: Трансевропейска автоматизирана система за брутен сетълмент на експресни преводи в реално време, съгласно Насоки ЕЦБ/2007/2 от 26 април 2007 г. относно Трансевропейската автоматизирана система за брутен сетълмент на експресни преводи в реално време (TARGET2) <sup>(1)</sup>.
- *Транзакционна цена (transaction price)*: означава цената, договорена между страните при сключване на договор.
- *Транзакционни разходи (transaction costs)*: означава разходите, които са идентифицирани като свързани с определена транзакция.
- *Финансов актив (financial asset)*: означава актив, който е: а) парични средства; или б) договорно право за получаване на парични средства или друг финансов инструмент от друго предприятие; или в) договорно право за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при условия, които са потенциално изгодни; или г) капиталов инструмент на друго предприятие.
- *Финансов пасив (financial liability)*: означава всеки пасив, който представлява законово задължение за предоставяне на парични средства или друг финансов инструмент на друго предприятие или за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при условия, които са потенциално неизгодни.
- *Форуърдни транзакции с ценни книжа (Forward transactions in securities)*: означава договори на извънборсовия пазар, при които на датата на сделката се договаря покупката или продажбата на лихвен инструмент, обикновено облигация или дългова ценна книга, да бъде доставен на бъдеща дата по определена цена.
- *Форуърдно споразумение с лихвено плащане (Forward rate agreement)*: означава договор, при който две страни се споразумяват за размера на лихвата, която се заплаща върху условен депозит с определен падеж на конкретна бъдеща дата. На датата на сетълмента се заплаща компенсация от едната страна на другата в зависимост от разликата между договорената лихва и пазарната лихва на датата на сетълмента.
- *Целеви портфейл (earmarked portfolio)*: целева инвестиция, записана в актива на баланса като насрещни средства, която се състои от ценни книжа, капиталови инструменти, срочни депозити и разплащателни сметки, дялови участия и/или инвестиции в дъщерни дружества. Съответства на установима позиция в пасива на баланса, независимо от законови или други ограничения.
- *Ценни книжа, държани в целеви портфейл (securities held as an earmarked portfolio)*: целеви инвестиции, държани като средства по насрещни позиции, които се състоят от ценни книжа, капиталови инструменти, дялови участия и/или инвестиции в дъщерни дружества, съответстващи на установима позиция в пасива на баланса, независимо дали има нормативно, поднормативно или друго ограничение, например пенсионни фондове, обезщетения при прекратяване на трудово правоотношение, провизии, капитал, резерви.
- *Ценни книжа, държани до падеж (Held-to-maturity securities)*: ценни книжа с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, които отчетната единица възнамерява да държи до падеж.
- *Чиста цена (clean price)*: означава цената на транзакцията без всякакви отстъпки/начислени лихви, но включваща разходите по транзакцията, които формират част от цената.

<sup>(1)</sup> ОВ L 237, 8.9.2007 г., стр. 1.

## ПРИЛОЖЕНИЕ III

## ОПИСАНИЕ НА ИКОНОМИЧЕСКИЯ ПОДХОД

(включително „обичайния“ и „алтернативния“ подходи, посочени в член 5)

1. **Осчетоводяване на датата на сделката**
  - 1.1. Осчетоводяването на датата на сделката може да се осъществи или по „обичайния подход“ или по „алтернативния подход“.
  - 1.2. Член 5, параграф 1, буква а) се отнася за „обичайния подход“.
    - 1.2.1. Транзакциите се записват по задбалансови сметки на датата на сделката. На датата на сетълмента задбалансовите счетоводни записи се приключват и транзакциите се записват по балансните сметки.
    - 1.2.2. Чуждестранните валутни позиции се променят на датата на сделката. Поради това, реализираните печалби и загуби, възникващи от нетните продажби също се изчисляват на датата на сделката. Нетните покупки на чуждестранна валута оказват влияние върху средната стойност на валутната наличност към датата на сделката.
  - 1.3. Член 5, параграф 1, буква б) се отнася за „алтернативния подход“.
    - 1.3.1. Обратно на „обичайния подход“, няма ежедневно задбалансово записване на договорените транзакции, чиито сетълмент се извършва на по-късна дата. Признаването на реализирания доход и изчисляването на новите средни разходи (при покупки на валута) и на средните цени (при покупки на ценни книжа) се извършва на датата на сетълмента <sup>(1)</sup>.
    - 1.3.2. За транзакциите договорени в дадена година, но с падеж през следваща година, признаването на дохода става съгласно „обичайния подход“. Това означава, че реализираните ефекти от продажби оказват влияние върху отчетите за приходите и разходите за годината, през която транзакцията е била договорена, а покупките променят средните курсове на наличностите през годината, в която транзакцията е била договорена.
  - 1.4. Следната таблица показва основните характеристики на двете техники, разработени за отделните валутни инструменти и за ценните книжа.

ОСЧЕТОВОДЯВАНЕ НА ДАТАТА НА СДЕЛКАТА	
„Обичаен подход“	„Алтернативен подход“
<b>Валутни спот транзакции — третиране през годината</b>	
<p><b>Покупките</b> на валута се отразяват задбалансово на датата на сделката и влияят върху средната стойност на чуждестранната валутна позиция от тази дата</p> <p>Печалбите и загубите, произтичащи от <b>продажбите</b>, се считат за реализирани към датата на транзакцията/сделката. Към датата на сетълмента задбалансовите записи се приключват и се правят балансни записи</p>	<p><b>Покупките</b> на валута се отразяват в баланса на датата на сетълмента и влияят върху средния разход на чуждестранната валутна позиция от тази дата</p> <p>Печалбите и загубите, произтичащи от <b>продажбите</b>, се считат за реализирани към датата на сетълмента. Към датата на сделката не се правят записи по балансните сметки</p>
<b>Валутни форуърдни транзакции – третиране през годината</b>	
<p>Отразяват се по същия начин както е посочено по-горе за спот транзакциите, като се записват по спот курса на транзакцията</p>	<p><b>Покупките</b> на валута се записват задбалансово на датата на спот сетълмента на транзакцията, като влияят върху средния разход на чуждестранната валутна позиция от тази дата и по спот курса на транзакцията</p> <p><b>Продажбите</b> на валута се записват задбалансово на датата на спот сетълмента на транзакцията. Печалбите и загубите се смятат за реализирани към датата на спот сетълмента на транзакцията.</p> <p>Към датата на сетълмента задбалансовите записи се приключват и се правят балансни записи</p> <p>За третирането в края на периода, виж по-долу</p>

<sup>(1)</sup> В случая на валутни форуърдни транзакции, валутната позиция се променя на датата на спот сетълмента, (т.е. дата на сделката + два дни).



ОСЧЕТОВОДЯВАНЕ НА ДАТАТА НА СДЕЛКАТА	
„Обичаен подход“	„Алтернативен подход“
<b>Валутни спот и форуърдни транзакции, инициирани през година 1, с дата на спот сетълмента на транзакцията през година 2</b>	
Осчетоводяването на датата на сделката може да се осъществи или по „обичайния подход“ или по „алтернативния подход“.	Третират се както при „обичайния подход“ <sup>(1)</sup> : — <b>Продажбите</b> на валута се записват задбалансово в година 1, за да се отчетат реализираните валутни печалби/загуби във финансовата година, през която е договорена транзакцията — <b>Покупките</b> на валута се записват задбалансово в година 1, като влияят върху средния разход на чуждестранната валутна позиция от тази дата. — Преоценката на валутните наличности в края на годината трябва да отчита нетните <b>покупки/продажби</b> с дата на спот сетълмента през следващата финансова година
<b>Транзакции с ценни книжа — третиране през годината</b>	
Покупките и продажбите се отразяват задбалансово на датата на сделката. Печалбите и загубите също се отразяват на тази дата. На датата на сетълмента задбалансовите записи се приключват, и се правят баланскови записи, т.е. същото осчетоводяване както при валутните спот транзакции	Всички транзакции се записват на датата на сетълмента, но виж по-долу за третиране в края на периода. Следователно, ефектът върху средните цени на придобиване, при <b>покупки</b> , и печалбите/загубите, при <b>продажби</b> , се отразява към датата на сетълмента
<b>Сделки с ценни книжа, инициирани през година 1 с дата на спот сетълмента на сделката през година 2</b>	
Не се налага особено третиране, тъй като транзакциите и последиците от тях са вече записани на датата на сделката	Реализираните печалби и загуби се отразяват през година 1 в края на периода, т.е. същото третиране както при валутните спот транзакции, а покупките се включват в процеса на преценка в края на годината <sup>(2)</sup>
<p><sup>(1)</sup> Както обикновено, принципът за същественост може да бъде приложен, когато тези транзакции нямат съществено влияние върху чуждестранната валутна позиция и/или отчета за приходите и разходите.</p> <p><sup>(2)</sup> Принципът за същественост може да се приложи, когато тези транзакции нямат съществено влияние върху чуждестранната валутна позиция и/или отчета за приходи и разходи.</p>	
<b>2. Ежедневно осчетоводяване на начислени лихви, включително премии или отстъпки</b>	
<p>2.1. Начислените лихва, ажио или дизажио, свързани с финансови инструменти, деноминирани в чуждестранна валута, се изчисляват и записват ежедневно, независимо от реалния паричен поток. Това означава, че чуждестранната валутна позиция се влияе, когато тази начислена лихва се записва, за разлика от случая, когато лихвата само се получава или плаща<sup>(1)</sup>.</p> <p>2.2. Начисленията по купони и амортизацията на ажио или дизажио се изчисляват и записва от датата на сетълмента на покупката на ценната книга до датата на сетълмента на продажба, или до датата на падежа.</p> <p>2.3. Таблицата по-долу показва влиянието на ежедневното записване на начисленията върху валутните позиции, например платими лихви и амортизирано ажио/дизажио:</p>	
<b>Ежедневно осчетоводяване на начислени лихви като част от икономическия подход</b>	
Начисленията по инструменти деноминирани във валута се изчисляват и осчетоводяват ежедневно по обменния курс в деня на записването	
<b>Влияние върху валутните позиции</b>	
Начисленията влияят върху чуждестранната валутна позиция към момента на записването им и не се приключват по-късно. Начисленията се изчисляват в момента на реалното получаване или плащане на парични средства. Следователно, на датата на сетълмента няма промяна на чуждестранната валутна позиция, тъй като начислението се включва в позицията, която се преценява при периодичната преценка.	

<sup>(1)</sup> Установени са два възможни подхода за признаването на начисления. Първият е „подход на календарния ден“, при който начисленията се записват всеки ден независимо дали денят е събота или неделя, официален празник или работен ден. Вторият е „подход на работния ден“, при който начисленията се записват само на работен ден. Няма значение кой от двата подхода е избран. Въпреки това, ако последният ден от годината не е работен ден, е необходимо той да бъде включен при изчисляването на начисленията в двата подхода.

## ПРИЛОЖЕНИЕ IV

СТРУКТУРА И ПРАВИЛА ЗА ОЦЕНКА НА БАЛАНСА <sup>(1)</sup>

## АКТИВИ

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>	
1	1	<b>Злато и вземания в злато</b>	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 транзакции: а) транзакции за повишаване или понижаване на пробата; и б) суапове, свързани с разположението или чистотата на златото, когато има разлика повече от един работен ден между изписването и получаването	Пазарна стойност	Задължително
2	2	<b>Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</b>	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	2.1	<b>Вземания от Международния валутен фонд (МВФ)</b>	<p>а) <i>Права на тираж в рамките на резервния транш (нето)</i></p> <p>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“</p> <p>б) <i>СПТ</i></p> <p>Притежавани СПТ (бруто)</p> <p>в) <i>Други вземания</i></p> <p>Общи кредитни споразумения, заеми по специални кредитни споразумения, депозити в управляваните от МВФ фондове на доверително управление</p>	<p>а) <i>Права на тираж в рамките на резервния транш (нето)</i></p> <p>Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p> <p>б) <i>СПТ</i></p> <p>Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p> <p>в) <i>Други вземания</i></p> <p>Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>
2.2	2.2	<b>Салда в банки и инвестиции в ценни книжа, външни заеми и други чуждестранни активи</b>	<p>а) <i>Салда в банки извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</i></p> <p>Разплащателни сметки, срочни депозити, еднодневни депозити, обратни репоселки</p>	<p>а) <i>Салда в банки извън еврозоната</i></p> <p>Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс</p>	Задължително

<sup>(1)</sup> Разкриването на информацията относно евробанкнотите в обращение, олихвяването на нетни вземания/задължения в рамките на Евросистемата от разпределянето на евробанкноти в рамките на Евросистемата, и относно паричния доход, следва да бъде хармонизирано в публикуваните годишни финансови отчети на НЦБ. Позициите, които подлежат на хармонизиране са обозначени със звездичка в приложения IV, VIII и IX.

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>
		<p>б) <i>Инвестиции в ценни книжа извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</i></p> <p>Облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар, капиталови инструменти, държани като част от валутните резерви — всичките емитирани от резиденти извън еврозоната</p>	<p>б) i) <i>Търгуем ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</i></p> <p>Пазарна цена и пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) <i>Търгуем ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</i></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) <i>Нетъргуем ценни книжа</i></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iv) <i>Търгуем капиталови инструменти</i></p> <p>Пазарна цена и пазарен обменен курс</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>
		<p>в) <i>Външни заеми (депозити) извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3 от актива „Други финансови активи“</i></p>	<p>в) <i>Външни заеми</i></p> <p>Депозити по номинална стойност, конвертирани по пазарен обменен курс</p>	Задължително
		<p>г) <i>Други външни активи</i></p> <p>Банкноти и монети, емитирани извън еврозоната</p>	<p>г) <i>Други външни активи</i></p> <p>Номинална стойност, конвертирана по пазарен обменен курс</p>	Задължително
3	3	<p><b>Вземания от резиденти в еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</b></p> <p>а) <i>Инвестиции в ценни книжа в еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</i></p> <p>Облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар, капиталови инструменти, държани като част от валутните резерви — всичките емитирани от резиденти в еврозоната</p>	<p>а) i) <i>Търгуем ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</i></p> <p>Пазарна цена и пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ii) <i>Търгуем ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</i></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) <i>Нетъргуем ценни книжа</i></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка и на пазарен обменен курс</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>	
			iv) <i>Търгуели капиталови инструменти</i> Пазарна цена и пазарен обменен курс	Задължително	
		б) <i>Други вземания от резиденти от еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</i> Заеми, депозити, обратни репо-сделки, други кредити	б) <i>Други вземания</i> Депозити и други кредити по номинална стойност, конвертирани по пазарен обменен курс	Задължително	
4	4	<b>Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро</b>			
4.1	4.1	<b>Салда в банки, инвестиции в ценни книжа и заеми</b>	а) <i>Салда в банки извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</i> Разплащателни сметки, срочни депозити, еднократни депозити. Обратни репо-сделки във връзка с управлението на ценни книжа, деноминирани в евро б) <i>Инвестиции в ценни книжа извън еврозоната, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“</i> Капиталови инструменти, облигации, полици, облигации с нулев купон, книжа на паричния пазар — всичките емитирани от резиденти извън еврозоната в) <i>Заеми извън еврозоната, различни от тези по позиция 11.3 от актива „Други финансови активи“</i> г) <i>Ценни книжа, различни от тези по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“, емитирани от лица, извън еврозоната</i> Ценни книжа, емитирани от национални или международни организации, например Европейската инвестиционна банка, независимо от тяхното географско местоположение	а) <i>Салда в банки извън еврозоната</i> Номинална стойност б) i) <i>Търгуели ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</i> Пазарна цена Всяко ажио или дизажио се амортизира ii) <i>Търгуели ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</i> Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира iii) <i>Нетъргуели ценни книжа</i> Разход за придобиване, подлежащ на обезценка Всяко ажио или дизажио се амортизира iv) <i>Търгуели капиталови инструменти</i> Пазарна цена в) <i>Заеми извън еврозоната</i> Депозити по номинална стойност г) i) <i>Търгуели ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</i> Пазарна цена Всяко ажио или дизажио се амортизира	Задължително    Задължително  Задължително  Задължително  Задължително  Задължително

Балансова позиция <sup>(1)</sup>			Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>
				<p>ii) <i>Търгуели ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</i></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>iii) <i>Нетъргуели ценни книжа</i></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p>
4.2	4.2	<b>Вземания, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II</b>	Кредитиране в съответствие с условията на ERM II	Номинална стойност	Задължително
5	5	<b>Заеми за кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро</b>	Позиции 5.1 до 5.5: транзакции в зависимост от съответните инструменти на паричната политика, описани в приложение I към Насоки ЕЦБ/2000/7 от 31 август 2000 г. относно инструментите и процедурите на паричната политика на Евросистемата <sup>(3)</sup>		
5.1	5.1	<b>Основни операции по рефинансиране</b>	Обичайни обратни транзакции за осигуряване на ликвидност със седмична честота и обикновено едноседмичен падеж	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
5.2	5.2	<b>Дългосрочни операции по рефинансиране</b>	Обичайни обратни транзакции за осигуряване на ликвидност с месечна честота и обикновено с тримесечен падеж	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
5.3	5.3	<b>Обратни операции за фино регулиране</b>	Обратни транзакции, осъществявани <i>ad hoc</i> за целите на фино регулиране	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
5.4	5.4	<b>Структурни обратни операции</b>	Обратни транзакции, насочени към коригиране на структурната позиция на Евросистемата спрямо финансовия сектор	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
5.5	5.5	<b>Пределно кредитно улеснение</b>	Улеснение за предоставяне на овърнайт ликвидност с предварително определена лихва срещу допустими активи (ликвидно улеснение с постоянен достъп)	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
5.6	5.6	<b>Кредити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)</b>	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 разход за придобиване	Задължително

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>	
6	6	<b>Други вземания от кредитни институции в еврозоната, деноминирани в евро</b>	Разплащателни сметки, срочни депозити, еднодневни депозити, обратни репо-сделки във връзка с управлението на портфейли от ценни книжа по позиция на актива 7 „Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро“, включително трансакции, произтичащи от трансформирането на предишни резерви в чуждестранна валута в еврозоната, и други вземания. Кореспондентски сметки при кредитни институции извън еврозоната. Други вземания и операции, които не са свързани с операциите по паричната политика на Евросистемата. Всякакви вземания, произтичащи от операции по паричната политика, инициирани от НЦБ преди присъединяването към Евросистемата	Номинална стойност или разход за придобиване	Задължително
7	7	<b>Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро</b>			
7.1	7.1	<b>Ценни книжа, държани за целите на паричната политика</b>	Ценни книжа, емитирани в еврозоната, държани за целите на паричната политика. Дългови сертификати на ЕЦБ, закупени за целите на финото регулиране	<p>а) <i>Търгуем</i> ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</p> <p>Пазарна цена</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>б) <i>Търгуем</i> ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка (само разход за придобиване, когато обезценката е покрита с провизия в Евросистемата по позиция от пасива 13 б) „Провизии“)</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>в) <i>Нетъргуем</i> ценни книжа</p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>
7.2	7.2	<b>Други ценни книжа</b>	Ценни книжа, различни от тези по позиция в актива 7.1 „Ценни книжа, държани за целите на паричната политика“ и по позиция в актива 11.3 „Други финансови активи“: облигации, полици, облигации с нулев купон, окончателно придобити книжа на паричния пазар, включително държавни ценни книжа отпреди създаването на Икономическия и паричен съюз, деноминирани в евро. Капиталови инструменти	<p>а) <i>Търгуем</i> ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</p> <p>Пазарна цена</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>б) <i>Търгуем</i> ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж</p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p>

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>	
			<p>в) <i>Нетъргуеми ценни книжа</i></p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>г) <i>Търгуеми капиталови инструменти</i></p> <p>Пазарна цена</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p>	
8	8	<b>Дълг на сектор „Държавно управление“, деноминиран в евро</b>	Вземания от правителството отпреди създаването на Икономическия и паричен съюз (нетъргуеми ценни книжа, заеми)	Депозити/заеми по номинална стойност, нетъргуеми ценни книжа по разход за придобиване	Задължително
—	9	<b>Вземания в рамките на Евросистемата<sup>+</sup></b>			
—	9.1	<b>Дялово участие в ЕЦБ<sup>+</sup></b>	Балансова позиция само за НЦБ. Капиталовият дял в ЕЦБ на всяка НЦБ съгласно Договора и съответния алгоритъм за участие в капитала на ЕЦБ и вноски съгласно член 48.2 от Устава на ЕСЦБ	Разход за придобиване	Задължително
—	9.2	<b>Вземания, еквивалентни на прехвърляне на валутни резерви<sup>+</sup></b>	Балансова позиция само за НЦБ. Деноминирани в евро вземания от ЕЦБ по отношение на първоначалното и допълнително прехвърляне на чуждестранни резервни активи по член 30 от Устава на ЕСЦБ	Номинална стойност	Задължително
—	9.3	<b>Вземания, свързани с емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ<sup>+</sup></b>	Само в балансовия актив на ЕЦБ. Вземания в рамките на Евросистемата спрямо НЦБ в резултат на емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ	Разход за придобиване	Задължително
—	9.4	<b>Нетни вземания във връзка с разпределянето на евро-банкноти в рамките на Евросистемата<sup>+</sup>, (*)</b>	За НЦБ: нетно вземане, свързано с прилагането на алгоритъма за разпределяне на банкнотите, т.е. включително свързаните с емисията на банкноти от ЕЦБ салда в рамките на Евросистемата, компенсаторната сума и нейния изравняващ счетоводен запис съгласно Решение ЕЦБ/2010/23 от 25 ноември 2010 г. относно разпределянето на паричния доход на националните централни банки на държавите-членки, чиято парична единица е еврото <sup>(4)</sup> . За ЕЦБ: вземания, свързани с емисията на банкноти от ЕЦБ, съгласно Решение ЕЦБ/2010/29	Номинална стойност	Задължително
—	9.5	<b>Други вземания в рамките на Евросистемата (нето)<sup>+</sup></b>	Нетна позиция на 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 - виж също позиция от пасива 10.4 „Други задължения в рамките на Евросистемата (нето)“	а) Номинална стойност	Задължително

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>	
		<p>б) Вземане, произтичащо от разликата между паричния доход, подлежащ на консолидиране и преразпределяне. Валидни само за периода между осчетоводяването на паричния доход като част от процедурите в края на годината и неговия сетълмент в последния работен ден на януари всяка година</p> <p>в) Други деноминирани в евро вземания в рамките на Евросистемата, които могат да възникнат, включително междинно разпределяне на дохода на ЕЦБ (*)</p>	<p>б) Номинална стойност</p> <p>в) Номинална стойност</p>	<p>Задължително</p> <p>Задължително</p>	
9	10	<b>Позиции в процес на сетълмент</b>	Салда по сетълмент сметки (вземания), включително чекове в процес на осребряване	Номинална стойност	Задължително
9	11	<b>Други активи</b>			
9	11.1	<b>Монети от евро-зоната</b>	Евромонети, ако НЦБ не е законният емитент	Номинална стойност	Задължително
9	11.2	<b>Материални и нематериални дълготрайни активи</b>	Земя и сгради, обзавеждане и оборудване (включително компютърно оборудване), софтуер	<p>Разход за придобиване минус амортизация</p> <p>Период на амортизация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— компютри и свързан с тях хардуер/софтуер и транспортни средства: 4 години</li> <li>— оборудване, обзавеждане и инсталации в сградите: 10 години</li> <li>— сгради и капитализирани разходи за основни ремонти: 25 години</li> </ul> <p>Капитализиране на разходите: ограничено (под 10 000 евро без ДДС: не се капитализират)</p>	Препоръчително
9	11.3	<b>Други финансови активи</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Дялови участия и инвестиции в дъщерни дружества, акции, държани по стратегически/политически причини</li> <li>— Ценни книжа, включително акции, други финансови инструменти и баланси, включително сročни депозити и разплащателни сметки, държани като целеви портфейл</li> <li>— Обратни репо-сделки с кредитни институции във връзка с управлението на портфейли от ценни книжа по тази позиция</li> </ul>	<p>а) <i>Търгуем капиталови инструменти</i> Пазарна цена</p> <p>б) <i>Дялови участия и неликвидни акции, както и всякакви други капиталови инструменти, държани като постоянни инвестиции</i> Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>в) <i>Инвестиция в дъщерни дружества или значителни участия</i> Нетна стойност на актива</p> <p>г) <i>Търгуем ценни книжа, различни от ценни книжа, държани до падеж</i> Пазарна цена Всяко ажио или дизажио се амортизира</p>	<p>Препоръчително</p> <p>Препоръчително</p> <p>Препоръчително</p> <p>Препоръчително</p>



Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>	
			<p>д) <i>Търгуем</i> ценни книжа, класифицирани като ценни книжа, държани до падеж или държани като постоянна инвестиция</p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>е) <i>Нетъргуем</i> ценни книжа</p> <p>Разход за придобиване, подлежащ на обезценка</p> <p>Всяко ажио или дизажио се амортизира</p> <p>ж) <i>Салда в банки и заеми</i></p> <p>Номинална стойност, конвертирани по пазарен обменен курс, ако салдата и депозитите са деноминирани в чуждестранни валути</p>	<p>Препоръчително</p> <p>Препоръчително</p> <p>Препоръчително</p>	
9	11.4	<b>Разлики от преценка на задбалансови инструменти</b>	<p>Резултати от преценка на валутни форуърди, валутни суапове, суапове върху лихвени проценти, форуърдни споразумения с лихвено плащане, форуърдни трансакции с ценни книжа, валутни спот трансакции от датата на сделката до датата на сепълмента</p>	<p>Нетна позиция между форуърд и спот, по пазарен обменен курс</p>	Задължително
9	11.5	<b>Начисления и разходи за бъдещи периоди</b>	<p>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)</p>	<p>Номинална стойност, чуждестранна валута, конвертирана по пазарен курс</p>	Задължително
9	11.6	<b>Други</b>	<p>Аванси, заеми и други второстепенни позиции.</p> <p>Временни сметки за преценка (само балансови позиции през годината: нереализирани загуби към датите на преценка в течение на годината, които не са отразени в съответните сметки за преценка по позиция на пасива „Сметки за преценка“). Заеми на доверителна основа. Инвестиции, свързани с депозити в злато на клиенти. Монети, деноминирани в национални за еврозоната валутни единици. Текущи разходи (нетна натрупана загуба), загуба от предходната година преди покриването ѝ. Нетни пенсионни активи</p> <p>Неуредени вземания, възникнали от неизпълнение на контрагенти на Евросистемата във връзка с кредитни операции на Евросистемата</p> <p>Активи или вземания (спрямо трети лица), придобити във връзка с изпълнението върху обезпечение, предоставено от контрагенти на Евросистемата при неизпълнение.</p>	<p>Номинална стойност или разход за придобиване</p> <p><i>Временни сметки за преценка</i></p> <p>Разлика от преценка между средната стойност на придобиване и пазарната стойност, валутата, конвертирана по пазарен курс</p> <p><i>Инвестиции, свързани с депозити в злато на клиенти</i></p> <p>Пазарна стойност</p> <p><i>Неуредени вземания (от неизпълнение)</i></p> <p>Номинална/възстановяема стойност (преди/след покриване на загубите)</p> <p><i>Активи или вземания (от неизпълнение)</i></p> <p>Разход за придобиване (конвертиран по пазарния обменен курс към момента на придобиване, ако финансовите активи са деноминирани в чуждестранна валута)</p>	<p>Препоръчително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p> <p>Задължително</p>

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>
—	12	<b>Загуба за годината</b>	Номинална стойност	Задължително

(\*) Позиции, подлежащи на хармонизиране. Виж съображение 5 от настоящите насоки.

(1) Номерирането в първата колона е свързано с формата на балансите, представени в приложения V, VI и VII, (седмични финансови отчети и консолидиран годишен баланс на Евросистемата). Номерирането във втората колона е свързано с формата на баланса, представена в приложение VIII (годишен баланс на централна банка). Позициите, обозначени с „+“ са консолидирани в седмичните финансови отчети на Евросистемата.

(2) Структурата и правилата за оценка, изброени в настоящото приложение, се считат за задължителни за сметките на ЕЦБ и за всички материални активи и пасиви по сметките на НЦБ за целите на Евросистемата, т.е. важни за операциите на Евросистемата.

(3) ОВ L 310, 11.12.2000 г., стр. 1.

(4) Вж. стр. 17 от настоящия брой на Официален вестник. Решение ЕЦБ/2010/23 е прието преди публикуването на Насоки ЕЦБ/2010/20.

#### ПАСИВИ

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>	
1	1	<b>Банкноти в обращение</b> (*)	а) Евробанкноти плюс/минус корекции във връзка с прилагането на алгоритъма за разпределяне на банкнотите съгласно Насоки ЕЦБ/2010/23 и Решение ЕЦБ/2010/29  б) Банкноти, деноминирани в националните валутни единици за еврозоната през годината на преминаване към парична наличност	а) Номинална стойност  б) Номинална стойност	Задължително  Задължително
2	2	<b>Задължения към кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро</b>	Позиции 2.1, 2.2, 2.3 и 2.5: депозити в евро съгласно приложение I към Насоки ЕЦБ/2000/7		
2.1	2.1	<b>Разплащателни сметки (покриващи системата за минимални резерви)</b>	Сметки в евро на кредитни институции, включени в списъка на финансовите институции, към които се прилагат изисквания за поддържане на минимални резерви в съответствие с Устава на ЕСЦБ. Тази позиция съдържа главно сметки, използвани за поддържане на минимални резерви	Номинална стойност	Задължително
2.2	2.2	<b>Депозитно улеснение</b>	Овърнайт депозити с предварително определена лихва (ликвидно улеснение с постоянен достъп)	Номинална стойност	Задължително
2.3	2.3	<b>Срочни депозити</b>	Инкасиране с цел изтегляне на ликвидност при операции за фино регулиране	Номинална стойност	Задължително
2.4	2.4	<b>Обратни операции за фино регулиране</b>	Транзакции, свързани с паричната политика и насочени към изтегляне на ликвидност	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
2.5	2.5	<b>Депозити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)</b>	Депозити на кредитни институции, произтичащи от намаляване стойността на базовите активи по отношение на кредити за тези кредитни институции	Номинална стойност	Задължително

Балансова позиция (1)		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле (2)	
3	3	<b>Други задължения към кредитни институции от еврозоната, деноминирани в евро</b>	Репо-сделки, свързани с едновременни обратни репо-сделки за управление на портфейли от ценни книжа по позиция 7 от актива „Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро“. Други операции, които не са свързани с операциите по паричната политика на Евросистемата. Не се включват разплащателни сметки на кредитни институции. Всякакви вземания/депозити, произтичащи от операции по паричната политика, инициирани от централна банка преди присъединяването към Евросистемата	Номинална стойност или разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
4	4	<b>Емитирани дългови сертификати</b>	Балансова позиция само за ЕЦБ, за НЦБ това е позиция от преходния баланс.  Дългови сертификати, както са описани в приложение I към Насоки ЕЦБ/2000/7 Сконтни книжа, издадени с цел изтегляне на ликвидност	Разход за придобиване  Дизажиото се амортизира	Задължително
5	5	<b>Задължения към други резиденти от еврозоната, деноминирани в евро</b>			
5.1	5.1	<b>Сектор „Държавно управление“</b>	Разплащателни сметки, срочни депозити, депозити, платими при поискване	Номинална стойност	Задължително
5.2	5.2	<b>Други задължения</b>	Разплащателни сметки на персонала, дружества и клиенти, включително финансови институции, които са освободени от задължението да поддържат минимални резерви (виж позиция 2.1 „Разплащателни сметки“ в пасива); срочни депозити, депозити платими при поискване	Номинална стойност	Задължително
6	6	<b>Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро</b>	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, свързани с едновременни обратни 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 разход за придобиване при репо-сделка	Задължително
7	7	<b>Задължения към резиденти от еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</b>	Разплащателни сметки, задължения по репо-сделки; обикновено инвестиционни трансакции с използване на активи в чуждестранна валута или злато	Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс	Задължително
8	8	<b>Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</b>			

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>	
8.1	8.1	<b>Депозити, салда и други задължения</b>	Разплащателни сметки. Задължения по репосделки; обикновено инвестиционни сделки с използване на активи в чуждестранна валута или злато	Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс	Задължително
8.2	8.2	<b>Задължения, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II</b>	Получени заеми в съответствие с условията на ERM II	Номинална стойност, конвертиране по пазарен обменен курс	Задължително
9	9	<b>Кореспондираща позиция на специални права на тираж, предоставени от МВФ</b>	Деноминирана в СПТ позиция, която показва сумата на СПТ, които са били първоначално предоставени на съответната страна/НЦБ	Номинална стойност, конвертиране по пазарен курс	Задължително
—	10	<b>Задължения в рамките на Евросистемата<sup>+</sup></b>			
—	10.1	<b>Задължения, еквивалентни на прехвърляне на валутни резерви<sup>+</sup></b>	Само за балансова позиция на ЕЦБ деноминирана в евро	Номинална стойност	Задължително
—	10.2	<b>Вземания, свързани с емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ<sup>+</sup></b>	Балансова позиция само за НЦБ. Вземания в рамките на Евросистемата спрямо ЕЦБ в резултат на емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ	Разход за придобиване	Задължително
—	10.3	<b>Нетни задължения във връзка с разпределянето на евробанкноти в рамките на Евросистемата<sup>+</sup> (*)</b>	Балансова позиция само за НЦБ. За НЦБ: нетни задължения, свързани с прилагането на алгоритъма за разпределяне на банкнотите, т.е. включително свързаните с емисията на банкноти от ЕЦБ салда в рамките на Евросистемата, компенсаторната сума и нейния изравняващ счетоводен запис, както са определени в Решение ЕЦБ/2010/23	Номинална стойност	Задължително
—	10.4	<b>Други задължения в рамките на Евросистемата (нето)<sup>+</sup></b>	Нетна позиция на 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 — виж също позиция от актива 9.5 „Други вземания в рамките на Евросистемата (нето)“ б) Задължение, произтичащо от разликата между паричния доход, подлежащ на консолидиране и преразпределяне Валидни само за периода между осчетоводяването на паричния доход като част от процедурите в края на годината и неговия сетълмент в последния работен ден на януари всяка година в) Други деноминирани в евро задължения в рамките на Евросистемата, които могат да възникнат, включително междинно разпределяне на дохода на ЕЦБ (*)	а) Номинална стойност  б) Номинална стойност  в) Номинална стойност	Задължително  Задължително  Задължително
10	11	<b>Позиции в процес на сетълмент</b>	Салда по сетълмент сметки (задължения), включително размера на незавършения сетълмент по джиро преводи	Номинална стойност	Задължително

Балансова позиция <sup>(1)</sup>		Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>	
10	12	<b>Други задължения</b>			
10	12.1	<b>Разлики от преценка на задбалансови инструменти</b>	Резултати от преценка на валутни форуърди, валутни суапове, суапове върху лихвени проценти, форуърдни споразумения с лихвено плащане, форуърдни трансакции с ценни книжа, валутни спот трансакции от датата на сделката до датата на сетълмента	Нетна позиция между форуърд и спот, по пазарен обменен курс	Задължително
10	12.2	<b>Начисления и доход за бъдещи периоди</b>	Разходи, които стават дължими през бъдещ период, но са свързани с отчетния период. Доходи, получени през отчетния период, но свързани с бъдещ период	Номинална стойност, чуждестранна валута, конвертирана по пазарен курс	Задължително
10	12.3	<b>Други</b>	Данъчни временни сметки. Сметки за обезпечаване на кредити или гаранции (в чуждестранна валута). Repo-сделки с кредитни институции във връзка с едновременни обратни repo-сделки за управление на портфейли от ценни книжа към позиция 11.3 в актива „Други финансови активи“. Задължителни депозити извън депозитите по резервите. Други второстепенни позиции. Текущ доход (нетна акумулирана печалба), печалба от предходната година (преди разпределяне). Задължения на доверителна основа. Депозити на клиенти в злато. Монети в обращение, ако НЦБ е законен емитент. Банкноти в обращение, деноминирани в национални валутни единици за еврозоната, която е престанала да бъде законно платежно средство, но все още е в обращение след годината на преминаване към парична наличност, ако не е показана в позиция „Провизии“ в пасива Нетни пенсионни задължения	Номинална стойност или разход за придобиване при repo-сделка  <b>Депозити на клиенти в злато</b>  Пазарна стойност	Препоръчително  <b>Депозити на клиенти в злато</b> задължително
10	13	<b>Провизии</b>	а) За пенсии, за валутен, лихвен и кредитен риск и за риск, свързан с промяна на цената на златото, а също и за други цели, например очаквани бъдещи разходи, провизии за национални валутни единици за еврозоната, които са престанали да бъдат законно платежно средство, но все още са в обращение след годината на преминаване към парична наличност, ако тези банкноти не са записани в позиция 12.3 „Други задължения/Други“ в пасива.  Вноските от НЦБ за ЕЦБ в съответствие с член 48.2 от Устава на ЕСЦБ се консолидират със съответните суми, посочени в позиция 9.1 от актива „Дялово участие в ЕЦБ“ <sup>4)</sup>  б) За кредитни рискове или рискове от контрагентите, възникващи от операции по паричната политика	а) Разход за придобиване/номинална стойност  б) Номинална стойност (пропорционална на записания по алгоритъма капитал в ЕЦБ и базирана на оценка в края на годината от Управителния съвет на ЕЦБ)	Препоръчително  Задължително

Балансова позиция <sup>(1)</sup>			Категоризиране на съдържанието на балансовите позиции	Принцип на оценка	Приложно поле <sup>(2)</sup>
11	14	<b>Сметки за преценка</b>	Сметки за преценка, свързани с изменение на цената на златото, на всеки вид ценни книжа, деноминирани в евро, на всеки вид ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута, и на опции; разлики от пазарна оценка при деривати с лихвен риск; сметки за преценка, свързани с изменението на обменните курсове за всяка държава нетна валутна позиция, включително валутни суапове/форуърди и СПТ.  Вноските на НЦБ в съответствие с член 48.2 от Устава на ЕЦБ за ЕЦБ се консолидират със съответните суми, посочени в позиция 9.1 от актива „Дялово участие в ЕЦБ“ <sup>(*)</sup>	Разлика от преценка между средната стойност на придобиване и пазарната стойност, валутата, конвертирана по пазарен курс	Задължително
12	15	<b>Капитал и резерви</b>			
12	15.1	<b>Капитал</b>	Внесен капитал - капиталът на ЕЦБ е консолидиран с капиталовите дялове на НЦБ	Номинална стойност	Задължително
12	15.2	<b>Резерви</b>	Законови резерви и други резерви. Неразпределена печалба.  Вноските на НЦБ за ЕЦБ в съответствие с член 48.2 от Устава на ЕЦБ се консолидират със съответните суми, посочени в позиция 9.1 от актива „Дялово участие в ЕЦБ“ <sup>(*)</sup>	Номинална стойност	Задължително
10	16	<b>Печалба за годината</b>		Номинална стойност	Задължително

(\*) Позиции, подлежащи на хармонизиране. Виж съображение 5 от настоящите насоки.

<sup>(1)</sup> Номерирането в първата колона е свързано с формата на балансите, представени в приложения V, VI и VII, (седмични финансови отчети и консолидиран годишен баланс на Евросистемата). Номерирането във втората колона е свързано с формата на баланса, представена в приложение VIII (годишен баланс на централна банка). Позициите, обозначени с „+“ са консолидирани в седмичните финансови отчети на Евросистемата.

<sup>(2)</sup> Структурата и правилата за оценка, изброени в настоящото приложение, се считат за задължителни за сметките на ЕЦБ и за всички материални активи и пасиви по сметките на НЦБ за целите на Евросистемата, т.е. важни за операциите на Евросистемата.

ПРИЛОЖЕНИЕ V

Консолидиран седмичен финансов отчет на Евросистемата: формат за публикуване след приключване на тримесечието

(в милиони евро)

Активи <sup>(1)</sup>	Салдо към ...	Разлика спрямо предходната седмица поради:		Пасиви	Салдо към ...	Разлика спрямо предходната седмица поради:	
		транзакции	проценки в края на тримесечието			транзакции	проценки в края на тримесечието
1. Злато и вземания в злато				1. Банкноти в обращение			
2. Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута				2. Задължения към кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро			
2.1 Вземания от МВФ				2.1 Разплащателни сметки (покриващи системата за минимални резерви)			
2.2 Салда в банки и инвестиции в ценни книжа, външни заеми и други чуждестранни активи				2.2 Депозитно улеснение			
3. Вземания от резиденти в еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута				2.3 Срочни депозити			
4. Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро				2.4 Обратни операции за фино регулиране			
4.1 Салда в банки, инвестиции в ценни книжа и заеми				2.5 Депозити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)			
4.2 Вземания, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II				3. Други задължения към кредитни институции от еврозоната, деноминирани в евро			
5. Заеми за кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро				4. Емитирани дългови сертификати			
5.1 Основни операции по рефинансиране				5. Задължения към други резиденти от еврозоната, деноминирани в евро			
5.2 Дългосрочни операции по рефинансиране				5.1 Сектор „Държавно управление“			
5.3 Обратни операции за фино регулиране				5.2 Други задължения			
5.4 Структурни обратни операции				6. Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро			
5.5 Пределно кредитно улеснение				7. Задължения към резиденти от еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута			
5.6 Кредити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)				8. Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута			
6. Други вземания от кредитни институции в еврозоната, деноминирани в евро				8.1 Депозити, салда и други задължения			
7. Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро				8.2 Задължения, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II			
7.1 Ценни книжа, държани за целите на паричната политика				9. Кореспондираща позиция на специални права на тираж, предоставени от МВФ			
7.2 Други ценни книжа				10. Други задължения			
8. Дълг на сектор „Държавно управление“, деноминиран в евро				11. Сметки за преценка			
9. Други активи				12. Капитал и резерви			
<b>Общо активи</b>				<b>Общо пасиви</b>			

Възможно е общите суми/подсуми да не съответстват на сборовете от отделните позиции поради закръгляване.

(1) Таблици на активите може също така да бъде публикувана над таблицата на пасивите.

ПРИЛОЖЕНИЕ VI

Консолидиран седмичен финансов отчет на Евросистемата: формат за публикуване през тримесечието

(в милиони евро)

Активи <sup>(1)</sup>	Салдо към ...	Разлики спрямо предходната седмица поради транзакции	Пасиви	Салдо към ...	Разлики спрямо предходната седмица поради транзакции
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Злато и вземания в злато</li> <li>2. Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута               <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 Вземания от МВФ</li> <li>2.2 Салда в банки и инвестиции в ценни книжа, външни заеми и други чуждестранни активи</li> </ol> </li> <li>3. Вземания от резиденти в еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</li> <li>4. Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро               <ol style="list-style-type: none"> <li>4.1 Салда в банки, инвестиции в ценни книжа и заеми</li> <li>4.2 Вземания, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II</li> </ol> </li> <li>5. Заеми за кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро               <ol style="list-style-type: none"> <li>5.1 Основни операции по рефинансиране</li> <li>5.2 Дългосрочни операции по рефинансиране</li> <li>5.3 Обратни операции за фино регулиране</li> <li>5.4 Структурни обратни операции</li> <li>5.5 Пределно кредитно улеснение</li> <li>5.6 Кредити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)</li> </ol> </li> <li>6. Други вземания от кредитни институции в еврозоната, деноминирани в евро</li> <li>7. Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро               <ol style="list-style-type: none"> <li>7.1 Ценни книжа, държани за целите на паричната политика</li> <li>7.2 Други ценни книжа</li> </ol> </li> <li>8. Дълг на сектор „Държавно управление“, деноминиран в евро</li> <li>9. Други активи</li> </ol>			<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Банкноти в обращение</li> <li>2. Задължения към кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро               <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 Разплащателни сметки (покриващи системата за минимални резерви)</li> <li>2.2 Депозитно улеснение</li> <li>2.3 Срочни депозити</li> <li>2.4 Обратни операции за фино регулиране</li> <li>2.5 Депозити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)</li> </ol> </li> <li>3. Други задължения към кредитни институции от еврозоната, деноминирани в евро</li> <li>4. Емитирани дългови сертификати</li> <li>5. Задължения към други резиденти от еврозоната, деноминирани в евро               <ol style="list-style-type: none"> <li>5.1 Сектор „Държавно управление“</li> <li>5.2 Други задължения</li> </ol> </li> <li>6. Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро</li> <li>7. Задължения към резиденти от еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута</li> <li>8. Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута               <ol style="list-style-type: none"> <li>8.1 Депозити, салда и други задължения</li> <li>8.2 Задължения, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II</li> </ol> </li> <li>9. Кореспондираща позиция на специални права на тираж, предоставени от МВФ</li> <li>10. Други задължения</li> <li>11. Сметки за преценка</li> <li>12. Капитал и резерви</li> </ol>		
<b>Общо активи</b>			<b>Общо пасиви</b>		

Възможно е общите суми/подсуми да не съответстват на сборовете от отделните позиции поради закръгляване.

(1) Таблицата на активите може също така да бъде публикувана над таблицата на пасивите.



ПРИЛОЖЕНИЕ VII

Консолидиран годишен баланс на Евросистемата

(в милиони евро)

Активи <sup>(1)</sup>	Отчетна година	Предходна година	Пасиви	Отчетна година	Предходна година
1. Злато и вземания в злато 2. Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута 2.1 Вземания от МВФ 2.2 Салда в банки и инвестиции в ценни книжа, външни заеми и други чуждестранни активи 3. Вземания от резиденти в еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута 4. Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро 4.1 Салда в банки, инвестиции в ценни книжа и заеми 4.2 Вземания, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II 5. Заеми за кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро 5.1 Основни операции по рефинансиране 5.2 Дългосрочни операции по рефинансиране 5.3 Обратни операции за фино регулиране 5.4 Структурни обратни операции 5.5 Пределно кредитно улеснение 5.6 Кредити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls) 6. Други вземания от кредитни институции в еврозоната, деноминирани в евро 7. Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро 7.1 Ценни книжа, държани за целите на паричната политика 7.2 Други ценни книжа 8. Дълг на сектор „Държавно управление“, деноминиран в евро 9. Други активи			1. Банкноти в обращение 2. Задължения към кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро 2.1 Разплащателни сметки (покриващи системата за минимални резерви) 2.2 Депозитно улеснение 2.3 Срочни депозити 2.4 Обратни операции за фино регулиране 2.5 Депозити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls) 3. Други задължения към кредитни институции от еврозоната, деноминирани в евро 4. Емитирани дългови сертификати 5. Задължения към други резиденти от еврозоната, деноминирани в евро 5.1 Сектор „Държавно управление“ 5.2 Други задължения 6. Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро 7. Задължения към резиденти от еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута 8. Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута 8.1 Депозити, салда и други задължения 8.2 Задължения, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II 9. Кореспондираща позиция на специални права на тираж, предоставени от МВФ 10. Други задължения 11. Сметки за преоценка 12. Капитал и резерви		
<b>Общо активи</b>			<b>Общо пасиви</b>		

Възможно е общите суми/подсуми да не съответстват на сборовете от отделните позиции поради закръгляване.

(1) Таблици на активите може също така да бъде публикувана над таблицата на пасивите.

ПРИЛОЖЕНИЕ VIII

Годишен баланс на централна банка <sup>(1)</sup>

(в милиони евро) <sup>(2)</sup>

Активи <sup>(3)</sup>	Отчетна година	Преходна година	Пасиви	Отчетна година	Преходна година
1. Злато и вземания в злато			1. Банкноти в обращение (*)		
2. Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута			2. Задължения към кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро		
2.1 Вземания от МВФ			2.1 Разплащателни сметки (покриващи системата за минимални резерви)		
2.2 Салда в банки и инвестиции в ценни книжа, външни заеми и други чуждестранни активи			2.2 Депозитно улеснение		
3. Вземания от резиденти в еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута			2.3 Срочни депозити		
4. Вземания от резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро			2.4 Обратни операции за фино регулиране		
4.1 Салда в банки, инвестиции в ценни книжа и заеми			2.5 Депозити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)		
4.2 Вземания, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II			3. Други задължения към кредитни институции от еврозоната, деноминирани в евро		
5. Заеми за кредитни институции от еврозоната, свързани с операции по паричната политика, деноминирани в евро			4. Емитирани дългови сертификати		
5.1 Основни операции по рефинансиране			5. Задължения към други резиденти от еврозоната, деноминирани в евро		
5.2 Дългосрочни операции по рефинансиране			5.1 Сектор „Държавно управление“		
5.3 Обратни операции за фино регулиране			5.2 Други задължения		
5.4 Структурни обратни операции			6. Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в евро		
5.5 Пределно кредитно улеснение			7. Задължения към резиденти от еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута		
5.6 Кредити, свързани с искания за допълнителни обезпечения (margin calls)			8. Задължения към резиденти извън еврозоната, деноминирани в чуждестранна валута		
6. Други вземания от кредитни институции в еврозоната, деноминирани в евро			8.1 Депозити, салда и други задължения		
7. Ценни книжа на резиденти в еврозоната, деноминирани в евро			8.2 Задължения, произтичащи от кредитното улеснение по ERM II		
7.1 Ценни книжа, държани за целите на паричната политика			9. Кореспондираща позиция на специални права на тираж, предоставени от МВФ		
7.2 Други ценни книжа			10. Задължения в рамките на Евросистемата		
8. Дълг на сектор „Държавно управление“, деноминиран в евро			10.1 Задължения, еквивалентни на прехвърляне на валутни резерви		
9. Вземания в рамките на Евросистемата			10.2 Задължения, свързани с емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ		
9.1 Дялово участие в ЕЦБ					
9.2 Вземания, еквивалентни на прехвърляне на валутни резерви					

Активи <sup>(3)</sup>			Пасиви		
	Отчетна година	Преходна година		Отчетна година	Преходна година
9.3 Вземания, свързани с емитирането на дългови сертификати на ЕЦБ			10.3 Нетни задължения, свързани с разпределянето на евро-банкноти в рамките на Евросистемата		
9.4 Нетни вземания във връзка с разпределянето на евро-банкноти в рамките на Евросистемата			10.4 Други задължения в рамките на Евросистемата (нето)		
9.5 Други вземания в рамките на Евросистемата (нето)			11. Позиции в процес на сетълмент		
10. Позиции в процес на сетълмент			12. Други задължения		
11. Други активи			12.1 Разлики от преценка на задбалансови инструменти		
11.1 Монети от еврозоната			12.2 Начисления и доход за бъдещи периоди		
11.2 Материални и нематериални дълготрайни активи			12.3 Други		
11.3 Други финансови активи			13. Провизии		
11.4 Разлики от преценка на задбалансови инструменти			14. Сметки за преценка		
11.5 Начисления и разходи за бъдещи периоди			15. Капитал и резерви		
11.6 Други			15.1 Капитал		
12. Загуба за годината			15.2 Резерви		
			16. Печалба за годината		
<b>Общо активи</b>			<b>Общо пасиви</b>		

Възможно е общите суми/подсуми да не съответстват на сборовете от отделните позиции поради закръгляване.

(\*) Позиции, подлежащи на хармонизиране. Виж съображение 5 от настоящите насоки.

(1) Разкриването на информацията относно евробанкнотите в обращение, олихвяването на нетни вземания/задължения в рамките на Евросистемата от разпределянето на евробанкноти в рамките на Евросистемата, и относно паричния доход, следва да бъде хармонизирано в публикуваните годишни финансови отчети на НЦБ. Позициите, които подлежат на хармонизиране са обозначени със звездичка в приложения IV, VIII и IX.

(2) Като алтернатива централните банки могат да публикуват точните суми в евро или суми, закръглени по различен начин.

(3) Таблици на активите може също така да бъде публикувана над таблицата на пасивите.

## ПРИЛОЖЕНИЕ IX

Публикуван отчет за приходите и разходите на централна банка <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>(в милиони евро) <sup>(3)</sup>

Отчет за приходите и разходите към 31 декември ...	Отчетна година	Преходна година
1.1. Доход от лихви (*)		
1.2. Разход от лихви (*)		
1. Нетен доход от лихви		
2.1. Реализирани печалби/загуби от финансови операции		
2.2. Намаляване стойността на финансови активи и позиции		
2.3. Прехвърляне за/от провизии за валутен, лихвен и кредитен риск и за риск, свързан с промяна в цената на златото		
2. Нетен резултат от финансовите операции, намаляване на стойността и провизии за рискове		
3.1. Доход от такси и комисионни		
3.2. Разходи за такси и комисионни		
3. Нетен доход/разходи от такси и комисионни		
4. Доход от акции и дялови участия (*)		
5. Нетен резултат от обединяване на парични приходи (*)		
6. Други доход		
<b>Общ нетен доход</b>		
7. Разходи за персонала <sup>(4)</sup>		
8. Административни разходи <sup>(4)</sup>		
9. Амортизация на материални и нематериални дълготрайни активи		
10. Услуги по производство на банкноти <sup>(5)</sup>		
11. Други разходи		
12. Данък върху дохода и други държавни такси върху дохода		
<b>(Загуба)/печалба за годината</b>		

(\*) Позиции, които подлежат на хармонизиране. Виж съображение 4 от настоящите насоки.

<sup>(1)</sup> Отчетът за приходите и разходите е с по-различна форма. Виж приложение III към Решение ЕЦБ/2010/21.<sup>(2)</sup> Разкриването на информация относно евробанкнотите в обращение, олихвяването на нетни вземания/запължения в рамките на Евросистемата от разпределянето на евробанкноти в рамките на Евросистемата, и относно паричния доход, следва да бъде хармонизирано в публикуваните годишни финансови отчети на НЦБ. Позициите, които подлежат на хармонизиране са обозначени със звездичка в приложения IV, VIII и IX.<sup>(3)</sup> Като алтернатива централните банки могат да публикуват точните суми в евро или суми, закръглени по различен начин.<sup>(4)</sup> Включително административните разпоредби.<sup>(5)</sup> Тази позиция се използва при аутсорсване на производство на банкноти (за разходите по услугите, извършени от външни дружества, ангажирани с производството на банкноти от името на централните банки). Препоръчва се разходите, акумулирани във връзка с емитирането на национални банкноти, а също и на евробанкноти, да се отнасят в отчета за приходите и разходите при тяхното фактуриране или възникване по друг начин.

## ПРИЛОЖЕНИЕ X

**Отменени насоки със списък на техните последващи изменения**

Насоки ЕЦБ/2006/16	ОВ L 348, 11.12.2006 г., стр. 1.
Насоки ЕЦБ/2007/20	ОВ L 42, 16.2.2008 г., стр. 85.
Насоки ЕЦБ/2008/21	ОВ L 36, 5.2.2009 г., стр. 46.
Насоки ЕЦБ/2009/18	ОВ L 202, 4.8.2009 г., стр. 65.
Насоки ЕЦБ/2009/28	ОВ L 348, 29.12.2009 г., стр. 75.

## ПРИЛОЖЕНИЕ XI

ТАБЛИЦА НА СЪОТВЕТВИЕТО

Насоки ЕЦБ/2006/16	Настоящи насоки
—	Член 10
Член 9а	Член 11
Член 10	Член 12
Член 11	Член 13
Член 12	Член 14
Член 13	Член 15
Член 14	Член 16
Член 15	Член 17
Член 16	Член 18
Член 17	Член 19
Член 18	Член 20
Член 19	Член 21
Член 20	Член 22
Член 21	Член 23
Член 22	Член 24
Член 23	Член 25
Член 24	Член 26
Член 25	Член 27
Член 26	Член 28
Член 27	Член 29