

Štatistické zásady vykazovania dlhodobých úrokových mier sú definované siedmimi kľúčovými pojmami a s nimi súvisiacimi odporúčaniami:

1. **Emitent dlhopisov:** Dlhopisy by mala vydať ústredná štátna správa, tento prístup je založený na ekonomickom predpoklade, že štátne dlhopisy predstavujú najbezpečnejší druh dlhopisov;
2. **Doba splatnosti dlhopisov:** Doba splatnosti by mala byť čo najbližšie k desiatim rokom zostatkovej doby splatnosti. Akékoľvek nahradenie dlhopisov by malo minimalizovať posun doby splatnosti. Odporúča sa, aby zostatková doba splatnosti dlhopisov bola medzi 9,5 a 10,5 roka.
3. **Výber dlhopisov:** Použité dlhopisy by mali byť dostatočne likvidné. Táto požiadavka by mala stanoviť výber medzi prístupom orientovaným na „benchmark“ alebo „kôš dlhopisov“ v závislosti od národných podmienok.
 - Prístup „benchmark“ považuje daný dlhopis za kľúčový ukazovateľ podmienok na trhu. Dlhopis, často najnovší, značne veľkej emisie, ktorého podmienky stanovujú štandard pre trh. Dlhopis „benchmark“ má zvyčajne najvyššiu likviditu, najvyšší obrat a je najčastejšie kótovaný.
 - Prístup „kôš dlhopisov“ je založený na koši dlhopisov, ktorý sa skladá z rôznych dlhopisov s rôznymi kódmi ISIN. Obsiahnuté dlhopisy majú rovnaké váhy.
 - Likvidita: Jednoduchosť s akou sa cenný papier môže obchodovať na trhu, zvyčajne definovaná obratom. Likvidita závisí od národných podmienok a nie je všeobecne kvantifikovateľná. Podľa trhu cenných papierov národného dlhu môžu byť na meranie likvidity trhu vhodné a zmysluplné rôzne ukazovatele;
4. **Vplyv kupónu:** priamo neupravený,
5. **Zdanenie:** pred zdanením,
6. **Vzorec na výpočet výnosu:** Používa sa jednotný vzorec, štatisticky významný a stabilný, ktorý spĺňa odporúčania vydané Medzinárodnou asociáciou trhov s cennými papiermi (ISMA) vzorec ISMA 6.3:

$$P = \sum_{i=1}^n CF_i \cdot V^{L_i}, \text{ kde}$$

P = brutto cena – (t.j. čistá cena plus časové rozlíšenie úroku), n = počet budúcich tokov hotovosti, CF_i = i-ty tok hotovosti (môže by premenlivý), L_i = čas v rokoch po i-ty tok hotovosti, V = diskontný faktor prerátaný na ročný základ = $1/(1+y)$, kde y je výnos prerátaný na ročný základ

7. **Agregácia:** v prípade použitia prístupu „kôš dlhopisov“ ECB odporúča výpočet reprezentatívnej sadzby jednoduchým priemerom.

Na mesačnej báze sa do ECB posielajú denné výnosy do splatnosti za vybraný dlhopis (benchmark), ktorý je zadefinovaný nasledovnými atribútmi:

- ISIN
- Emitent
- Miesto kde sa obchoduje
- Druh dlhopisu (benchmark/basket)
- Dátum emisie
- Dátum splatnosti
- Vplyv kupónu
- Zdanenie
- Vzorec na výpočet YTM
- Obdobie, pre ktoré je daný dlhopis vybraný