

▼B

EUROPOS CENTRINIO BANKO SPRENDIMAS (ES) 2016/2247

2016 m. lapkričio 3 d.

dėl Europos Centrinio Banko metinės atskaitomybės (ECB/2016/35)

(nauja redakcija)

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1 straipsnis

Sąvokų apibrėžtys

1. Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 1 straipsnyje apibrėžtos sąvokos turi tokią pat reikšmę, kai yra vartojamos šiame sprendime.

2. Kiti šiame sprendime naudojami techniniai terminai turi tokią pat reikšmę kaip Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) II priede.

2 straipsnis

Taikymo sritis

Šiame sprendime nustatytos taisyklės taikomos Europos Centrinio Banko (ECB) metinėms finansinėms ataskaitoms, kurias sudaro balansas, ECB nebalansinių sąskaitų balanso straipsniai, pelno (nuostolio) ataskaita ir ECB metinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

3 straipsnis

Kokybinės savybės

Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 3 straipsnyje apibrėžtos kokybinės savybės taikomos šiame sprendime.

4 straipsnis

Pagrindiniai apskaitos principai

Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 4 straipsnyje apibrėžti pagrindiniai apskaitos principai taip pat taikomi šiame sprendime.

Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 4 straipsnio 3 dalies pirmajam sakiniui taikant išimtį, į įvykius po balanso atsižvelgiama tik iki dienos, kai Vykdomoji valdyba įgalioja teikti ECB metines finansines ataskaitas Valdancijai tarybai patvirtinti.

▼ B*5 straipsnis***Ekonominis ir pinigų (atsiskaitymų) metodai**

Šiam sprendimui taikomos Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 5 straipsnyje nustatytos taisyklės.

*6 straipsnis***Turto ir įsipareigojimų pripažinimas**

Finansinis arba kitas turtas ir (arba) įsipareigojimai ECB balanse pripažįstami tik pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 6 straipsnį.

II SKYRIUS

BALANSO STRUKTŪRA IR VERTINIMO TAISYKLĖS*7 straipsnis***Balanso struktūra**

Balansas sudaromas pagal I priede nustatytą struktūrą.

▼ M2*8 straipsnis***Atidėjiniai finansinei rizikai**

Atsižvelgdama į ECB veiklos pobūdį, Valdančioji taryba ECB balanse gali sudaryti atidėjinius finansinei rizikai. Remdamasi pagrįstai įvertinta ECB prisiimta rizika, Valdančioji taryba sprendžia dėl atidėjinių dydžio ir panaudojimo.

▼ B*9 straipsnis***Balanso vertinimo taisyklės**

1. Jeigu I priede nenurodyta kitaip, balansas vertinamas esamais rinkos kursais ir kainomis.

2. Auksas, užsienio valiutos priemonės, vertybiniai popieriai (išskyrus vertybinius popierius, laikomus iki išpirkimo termino, neapvartinius vertybinius popierius ir pinigų politikos tikslais laikomus vertybinius popierius, apskaitomus amortizuota savikaina), taip pat finansinės priemonės, balansinės ir nebalansinės, metų pabaigoje perkainojami pagal vidutinius rinkos kursus ir kainas.

▼ B

3. Perkainojant auksą, atskirai neišskiriama aukso kainos ir užsienio valiutos kurso įtaka, bendras aukso perkainojimas įtraukiamas į apskaitą remiantis nustatyto aukso svorio vieneto kaina eurais, apskaičiuota pagal euro ir JAV dolerio keitimo kursą ketvirčio perkainojimo dieną. Balansiniai ir nebalansiniai sandoriai užsienio valiuta perkainojami atskirai pagal kiekvieną valiutą. Taikant šį straipsnį, turimos specialiosios skolinimosi teisės (SST), įskaitant paskirtąsias individualias užsienio valiutos pozicijas, kurios sudaro SST krepšelį, laikomos viena pozicija. Vertybiniai popieriai perkainojami pagal kiekvieną kodą, t. y. tą patį ISIN numerį/rūšį atskirai, o susiję pasirinkimo sandoriai vertinimo tikslais nėra atskiriami. Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai arba vertybiniai popieriai, įtraukti į straipsnius „Kitas finansinis turtas“ arba „Kita“, laikomi atskira pozicija.

4. Pinigų politikos tikslais laikomi apyvartiniai vertybiniai popieriai laikomi atskira pozicija ir vertinami pagal rinkos kainą arba amortizuota savikaina, sumažinta vertės sumažėjimu, priklausomai nuo pinigų politikos susitarimų.

5. Vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino, laikomi atskira pozicija ir vertinami amortizuota savikaina, sumažinta vertės sumažėjimu. Tokia pat tvarka taikoma neapvyvartiniams vertybiniais popieriams. Vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino, gali būti parduoti terminui nepasibaigus esant bet kuriai iš šių aplinkybių:

- a) jei parduodamas kiekis laikomas nereikšmingu lyginant su visu iki išpirkimo termino laikomų vertybinių popierių portfelio dydžiu;
- b) jei vertybiniai popieriai parduodami likus vienam mėnesiui iki išpirkimo termino datos;
- c) išimtinėmis aplinkybėmis, pavyzdžiui, žymiai pablogėjus emitento kreditingumui.

10 straipsnis

Grįžtamieji sandoriai

Grįžtamieji sandoriai apskaitomi pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 10 straipsnį.

▼M2*11 straipsnis***Apyvartinės nuosavybės akcijos**

Apyvartinės nuosavybės akcijos apskaitomos pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 11 straipsnį.

*11a straipsnis***Apyvartiniai investiciniai fondai**

Apyvartiniai investiciniai fondai apskaitomi pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 11a straipsnį.

▼B*12 straipsnis***Apsidraudimas nuo vertybinių popierių palūkanų normos rizikos išvestinėmis finansinėmis priemonėmis**

Apsidraudimas nuo palūkanų normos rizikos apskaitomas pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 12 straipsnį.

*13 straipsnis***Sintetinės priemonės**

Sintetinės priemonės apskaitomos pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 13 straipsnį.

III SKYRIUS

PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS*14 straipsnis***Pajamų pripažinimas**

1. Pajamų pripažinimui taikomos Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 15 straipsnio 1, 2, 3, 5 ir 7 dalys.

2. Specialiųjų perkainojimo sąskaitų lėšos, atsirandančios iš įnašų pagal Europos centrinių bankų sistemos ir Europos Centrinio Banko statuto (toliau – ECBS statutas) 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurioms taikyta išimtis buvo panaikinta, centrinių bankų atžvilgiu, naudojamos nerealizuotiesiems nuostoliams padengti, jei jie viršija ankstesnius perkainojimo prieaugius, įrašytus į atitinkamą įprastą perkainojimo sąskaitą, kaip nustatyta Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 15 straipsnio 1 dalies c punkte, prieš tokių nuostolių kompensavimą pagal ECBS statuto 33 straipsnio 2 dalį. Lėšos, esančios specialiose perkainojimo sąskaitose auksui, valiutoms ir vertybiniams popieriams, proporcingai mažinamos, jei sumažėja atitinkamo turto pozicijos.

*15 straipsnis***Sandorių vertė**

Šiam sprendimui taikomas Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 16 straipsnis.

▼B

IV SKYRIUS

NEBALANSINIŲ PRIEMONIŲ APSKAITOS TAISYKLĖS

*16 straipsnis***Bendrosios taisyklės**

Šiam sprendimui taikomas Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 17 straipsnis.

*17 straipsnis***Išankstiniai užsienio valiutų keitimo sandoriai**

Išankstiniai užsienio valiutų keitimo sandoriai apskaitomi pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 18 straipsnį.

*18 straipsnis***Valiutų apsikeitimo sandoriai**

Valiutų apsikeitimo sandoriai apskaitomi pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 19 straipsnį.

*19 straipsnis***Ateities sandoriai**

Ateities sandoriai apskaitomi pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 20 straipsnį.

*20 straipsnis***Palūkanų normų apsikeitimo sandoriai**

Palūkanų normų apsikeitimo sandoriai apskaitomi pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 21 straipsnį.

Metų pabaigoje pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažinti nerealizuotieji nuostoliai, amortizuojami paskesniais metais, taikant tiesinį metodą. Išankstinių palūkanų normų apsikeitimo sandorių atveju, amortizacija pradama nuo atsiskaitymo už sandorį dienos.

*21 straipsnis***Išankstiniai palūkanų normų sandoriai**

Išankstiniai palūkanų normų sandoriai apskaitomi pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 22 straipsnį.

▼B*22 straipsnis***Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai**

Išankstiniai vertybinių popierių sandoriai apskaitomi pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 23 straipsnio 1 dalyje nurodytą A metodą.

*23 straipsnis***Pasirinkimo sandoriai**

Pasirinkimo sandoriai apskaitomi pagal Gairių (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) 24 straipsnį.

V SKYRIUS

METINIS SKELBIAMAS BALANSAS BEI PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA*24 straipsnis***Ataskaitų formos**

1. Skelbiamas ECB metinis balansas rengiamas pagal II priede pateiktą formą.
2. Skelbiama ECB pelno (nuostolio) ataskaita turi atitikti III priedą.

VI SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS*25 straipsnis***Taisyklių kūrimas, taikymas ir aiškinimas**

1. Aiškinant šį sprendimą atsižvelgiama į parengiamąjį darbą, pagal Sąjungos teisę suderintus apskaitos principus ir į visuotinai pripažintus apskaitos principus.
2. Jei šiame sprendime nenustatyta tam tikros srities apskaitos tvarka ir jei nėra kitokio Valdančiosios tarybos sprendimo, ECB laikosi vertinimo principų vadovaudamasis Europos Sąjungos priimtais Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, kurie yra taikytini ECB veiklai ir ataskaitoms.

▼M1

3. Itin retais atvejais Valdančiajai tarybai padarius išvadą, kad metinės finansinės ataskaitos nebus pateiktos teisingai, jeigu bus laikomasi tam tikro šio sprendimo reikalavimo, ECB nukrypsta nuo to reikalavimo ir metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodo priežastis.

▼B

26 straipsnis

Panaikinimas

1. Sprendimas ECB/2010/21 panaikinamas.
2. Nuorodos į panaikintą sprendimą laikomos nuorodomis į šį sprendimą ir skaitomos vadovaujantis V priedo atitikties lentele.

27 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis sprendimas įsigalioja 2016 m. gruodžio 31 d.

I PRIEDAS

BALANSO STRUKTŪRA IR VERTINIMO TAISYKLĖS

TURTAS

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
1	Auksas ir gautinas auksas	Fizinis auksas, t. y. luitai, monetos, lakštai, grynuoliai, saugykloje ar „kelyje“. Ne fizinis auksas, pvz., likučiai aukso sąskaitose iki pareikalavimo (neskirstomose sąskaitose), terminuotieji indėliai ir pretenzijos gauti auksą, kylančios iš šių sandorių: a) aukso kiekį didinančių ar mažinančių sandorių ir b) aukso vietos ar grynumo apsiskeitimo sandorių, kai tarp aukso perdavimo ir gavimo yra daugiau nei viena darbo diena	Rinkos verte
2	Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	Pretenzijos užsienio valiuta ne euro zonos kitoms sandorio šalims, įskaitant ne euro zonos centrinius bankus	
2.1	Iš Tarptautinio valiutos fondo (TVF) gautinos lėšos	<p>a) Atsargų dalies (grynosios) neviršijančios skolinimosi teisės</p> <p>Nacionalinė kvota, atėmus TVF disponuojamų sąskaitų eurus likučius. Į šį straipsnį arba straipsnį „Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai“ galima įtraukti TVF sąskaitą Nr. 2 (sąskaita eurai, skirta administravimo išlaidoms).</p> <p>b) Specialiosios skolinimosi teisės (SST)</p> <p>Turimos SST (bendrajai verte)</p> <p>c) Kiti reikalavimai</p> <p>Bendrieji skolinimosi susitarimai, pagal specialiuosius skolinimosi susitarimus suteiktos paskolos, indėliai į TVF valdomus fondus</p>	<p>a) Atsargų dalies (grynosios) neviršijančios skolinimosi teisės</p> <p>Nominaliųjų verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>b) SST</p> <p>Nominaliųjų verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>c) Kiti reikalavimai</p> <p>Nominaliųjų verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
2.2	Likučiai bankų sąskaitose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	<p>a) Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose, išskyrus tuos, kurie priskiriami 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</p> <p>Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai</p> <p>b) Investicijos į vertybinius popierius ne euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</p> <p>Ne euro zonos rezidentų išleisti skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nulinės atkarpos obligacijos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai, nuosavybės akcijos, investiciniai fondai, laikomi kaip užsienio atsargų dalis</p> <p>c) Išorės paskolos (indėliai) ne euro zonos rezidentams, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</p> <p>d) Kitas išorės turtas</p> <p>Ne euro zonos banknotai ir monetos</p>	<p>a) Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose</p> <p>Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>b) i) <i>Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino</i></p> <p>Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>ii) <i>Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino</i></p> <p>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iii) <i>Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</i></p> <p>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iv) <i>Apyvartinės nuosavybės akcijos</i></p> <p>Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas</p> <p>v) <i>Apyvartiniai investiciniai fondai</i></p> <p>Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas</p> <p>c) Išorės paskolos</p> <p>Indėliai – nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>d) Kitas išorės turtas</p> <p>Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
3	Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta	<p>a) Investicijos į vertybinius popierius euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</p> <p>euro zonos rezidentų išleisti skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nulinės atkarpos obligacijos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai, nuosavybės akcijos, investiciniai fondai, laikomi kaip užsienio atsargų dalis</p> <p>b) Kitos pretenzijos euro zonos rezidentams, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</p> <p>Paskolos, indėliai, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, kitas skolinimas</p>	<p>a) i) <i>Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino</i></p> <p>Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>ii) <i>Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino</i></p> <p>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iii) <i>Neapvyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</i></p> <p>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iv) <i>Apyvartinės nuosavybės akcijos</i></p> <p>Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas</p> <p>v) <i>Apyvartiniai investiciniai fondai</i></p> <p>Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas</p> <p>b) Kiti reikalavimai</p> <p>Indėliai ir kitas skolinimas – nominaliaja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>
4	Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurais		
4.1	Likučiai bankų sąskaitose, investicijos į vertybinius popierius ir paskolos	<p>a) Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose, išskyrus tuos, kurie priskiriami 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</p> <p>Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, susiję su vertybinių popierių eurais valdymu</p>	<p>a) Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose</p> <p>Nominaliaja verte</p>

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
		<p>b) Ne euro zonos subjektų išleisti vertybiniai popieriai, išskyrus tuos, kurie priskiriami 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“ ar 7.1 turto straipsniui „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“</p> <p>Ne euro zonos rezidentų išleistos nuosavybės akcijos, investiciniai fondai, skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nulinės atkarpos obligacijos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai</p> <p>c) Paskolos ne euro zonos rezidentams, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</p>	<p>b) i) <i>Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino</i></p> <p>Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>ii) <i>Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino</i></p> <p>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iii) <i>Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</i></p> <p>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iv) <i>Apyvartinės nuosavybės akcijos</i></p> <p>Rinkos kaina</p> <p>v) <i>Apyvartiniai investiciniai fondai</i></p> <p>Rinkos kaina</p> <p>c) Ne euro zonos paskolos</p> <p>Indėliai – nominaliaja verte</p>
4.2	Pretenzijos, atsirandančios dėl kredito galimybės pagal valiutų kurso mechanizmą (VKM) II	Skolinimas pagal VKM II sąlygas	Nominaliaja verte
5	Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais	5.1–5.5 straipsniai: sandoriai pagal atitinkamas pinigų politikos priemones, aprašytas Europos Centrinio Banko gairėse (ES) 2015/510 (ECB/2014/60) (?)	
5.1	Pagrindinės refinansavimo operacijos	Reguliarūs likvidumą teikiantys grįžtamieji sandoriai, sudaromi kas savaitę, paprastai nustatant vienos savaitės terminą	Nominaliaja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.2	Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos	Reguliarūs likvidumą teikiantys grįžtamieji sandoriai, paprastai sudaromi kas mėnesį, kurių terminas yra ilgesnis nei pagrindinių refinansavimo operacijų	Nominaliaja verte arba atpirkimo sandorio verte

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
5.3	Koreguojamosios grįžtamosios operacijos	Grįžtamieji sandoriai, vykdomi koregavimo tikslais kaip <i>ad hoc</i> sandoriai	Nominaliųjų vertė arba atpirkimo sandorio vertė
5.4	Struktūrinės grįžtamosios operacijos	Grįžtamieji sandoriai, kuriais tikslinama Eurosistemos struktūrinė pozicija finansų sektoriaus atžvilgiu	Nominaliųjų vertė arba atpirkimo sandorio vertė
5.5	Ribinio skolinimo galimybė	Vienos nakties likvidumo galimybė už iš anksto numatytas palūkanas, pateikiant tinkamą turtą (nuolatinė galimybė)	Nominaliųjų vertė arba atpirkimo sandorio vertė
5.6	Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole	Papildomas kreditas kredito įstaigoms, atsirandantis dėl užtikrinamojo turto, susijusio su kitu šioms kredito įstaigoms suteiktu kreditu, vertės padidėjimo	Nominaliųjų vertė arba įsigijimo kaina
6	Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurais	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, susiję su vertybinių popierių portfelių, priskiriamų 7 turto straipsniui „euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais“, valdymu, įskaitant sandorius dėl ankstesnių euro zonos užsienio valiutos atsargų pasikeitimo, ir kitos pretenzijos. Korespondentinės sąskaitos ne vidaus euro zonos kredito įstaigose. Kitos su Eurosistemos pinigų politikos operacijomis nesusijusios pretenzijos ir operacijos	Nominaliųjų vertė arba įsigijimo kaina
7	euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais		
7.1	Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai	Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai (įskaitant viršvalstybinių arba tarptautinių organizacijų, arba daugiašalės plėtros bankų, nepriklausomai nuo jų geografinės vietos, išleisti ir pinigų politikos tikslais nupirkti vertybiniai popieriai). Koregavimo tikslais pirkti Europos Centrinio Banko (ECB) skolos sertifikatai	<p>a) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</p> <p>Apskaitomi priklausomai nuo pinigų politikos priežasčių:</p> <p>i) Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>ii) Įsigijimo vertė, sumažinta vertės sumažėjimu (įsigijimo vertė, kai vertės sumažėjimą padengia atidėjiniai pagal 13 punkto b papunkčio įsipareigojimų straipsnį „Atidėjiniai“) Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p>

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
			<p>b) Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</p> <p>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu. Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p>
7.2	Kiti vertybiniai popieriai	Vertybiniai popieriai, išskyrus tuos, kurie priskiriami 7.1 turto straipsniui „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“ ir 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“; skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nulinės atkarpos obligacijos, turimi pinigų rinkos vertybiniai popieriai, įskaitant Vyriausybės vertybinius popierius iki Ekonominės ir pinigų sąjungos (EPS), eurus. Nuosavybės akcijos ir investiciniai fondai	<p>a) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino</p> <p>Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino</p> <p>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>c) Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</p> <p>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>d) Apyvartinės nuosavybės akcijos</p> <p>Rinkos kaina</p> <p>e) Apyvartiniai investiciniai fondai</p> <p>Rinkos kaina</p>
8	Valdžios sektoriaus skola eurai	Pretenzijos valdžios sektoriui, atsiradusios iki EPS (neapyvartiniai vertybiniai popieriai, paskolos)	Indėliai/paskolos – nominaliąja verte, neapyvartiniai vertybiniai popieriai – įsigijimo verte
9	Vidinės Eurosistemos pretenzijos		
9.1	Pretenzijos, susijusios su ECB skolos sertifikatų išleidimu	Vidinės Eurosistemos pretenzijos nacionalinių centrinių bankų atžvilgiu, atsirandančios dėl ECB skolos sertifikatų išleidimo	Įsigijimo verte
9.2	Pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje	Pretenzijos, susijusios su ECB banknotų emisija pagal Europos Centrinio Banko sprendimą ECB/2010/29 dėl eurų banknotų emisijos ⁽²⁾	Nominaliąja verte

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
9.3	Kitos vidinės Eurosistemos pretenzijos (grynosios)	Šių straipsnio dalių grynoji pozicija: a) grynosios pretenzijos TARGET2 sąskaitose ir nacionalinių centrinių bankų korespondentinėse sąskaitose, t. y. grynoji pretenzijų ir įsipareigojimų suma. Taip pat žr. 10.2 įsipareigojimų straipsnį „Kiti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)“ b) kitos galinčios atsirasti vidinės Eurosistemos pretenzijos eurai, įskaitant tarpinį ECB pajamų paskirstymą nacionaliniams centriniam bankams	a) Nominaliaja verte b) Nominaliaja verte
10	Nebaigti atsiskaitymai	Atsiskaitomųjų sąskaitų likučiai (pretenzijos), įskaitant inkasuojamų čekių srautą	Nominaliaja verte
11	Kitas turtas		
11.1	euro zonos monetos	Eurų monetos	Nominaliaja verte
11.2	Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas	Žemė ir pastatai, baldai ir įranga, įskaitant kompiuterių techninę įrangą, programinę įrangą	Įsigijimo verte, sumažinta nusidėvėjimu Nusidėvėjimas yra sistemingas turto nudėvimosios sumos paskirstymas per jo naudingą tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas yra laikotarpis, per kurį subjektas tikisi naudotis ilgalaikiu turtu. Individualaus materialiojo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas gali būti sistemingai peržiūrimas, jeigu tikėtina trukmė skiriasi nuo numatytos. Stambų turtą gali sudaryti sudedamosios dalys, kurių naudingo tarnavimo laikas skiriasi. Tokių sudedamųjų dalių naudingo tarnavimo laikas turėtų būti vertinamas individualiai. Nematerialiojo turto įsigijimo vertę sudaro nematerialiojo turto įsigijimo kaina. Kitos tiesioginės ar netiesioginės sąnaudos pripažįstamos išlaidomis Išlaidų kapitalizacija: pagal nustatytą ribą (mažiau negu 10 000 EUR be PVM: nekapitalizuojama)

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
11.3	Kitas finansinis turtas	<ul style="list-style-type: none"> — Dalyvavimas kapitale ir investicijos į patrunuojamąsias įmones; nuosavybės akcijos ir investiciniai fondai, laikomi dėl strateginių/ politinių priežasčių — Vertybiniai popieriai, įskaitant nuosavybės akcijas ir investicinius fondus, ir kitos finansinės priemonės ir likučiai, įskaitant terminuosius indėlius ir einamąsias sąskaitas, laikomi kaip atskirtas portfelis — Atvirkštiniai atpirkimo sandoriai su finansų įstaigomis, susiję su į šį turto straipsnį įtraukiamų vertybinių popierių portfelių valdymu — Atvirkštiniai atpirkimo sandoriai eurais su euro zonos finansų įstaigomis, išskyrus kredito įstaigas, dėl vertybinių popierių portfelių, išskyrus kurie laikomi pagal šį straipsnį, valdymo 	<p>a) Apyvartinės nuosavybės akcijos Rinkos kaina</p> <p>b) Apyvartiniai investiciniai fondai Rinkos kaina</p> <p>c) Dalyvavimas kapitale ir nelikvidžios nuosavybės akcijos, taip pat bet kokios kitos nuosavybės priemonės, laikomos kaip ilgalaikės investicijos Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu</p> <p>d) Investicijos į patrunuojamąsias įmones ar kontroliuojamas bendroves Grynąją turto verte</p> <p>e) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>f) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino arba laikomi kaip ilgalaikės investicijos Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>g) Neapvyvartiniai skolos vertybiniai popieriai Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu</p> <p>h) Likučiai bankuose ir paskolos Nominaliąją verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą, jeigu likučiai/indėliai išreikšti užsienio valiutomis</p>
11.4	Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	Išankstinių valiutos keitimo sandorių ir valiutų apsiskeitimo sandorių, palūkanų normų apsiskeitimo (išskyrus atvejus, kai taikoma dienos kintamoji marža), išankstinių palūkanų normų sandorių, išankstinių vertybinių popierių sandorių, neatidėliotinių valiutos keitimo sandorių nuo sandorio sudarymo dienos iki atsiskaitymo dienos vertinimo rezultatai	Skirtumo tarp sandorio išankstinės ir neatidėliotinos verčių, perskaičiuotų pagal užsienio valiutos rinkos kursą, grynąją verte

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
11.5	Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos	Ataskaitiniu laikotarpiu negautos, tačiau jam priskiriamos pajamos. Iš anksto sumokėtos išlaidos ir sumokėtos sukauptos palūkanos, t. y. sukauptos palūkanos, nupirkto kartu su vertybiniu popieriumi	Nominaliųjų vertė, užsienio valiuta, perskaičiuota pagal rinkos kursą
11.6	Kita	a) Avansai, paskolos, kiti mažaverčiai straipsniai. Paskolos patikos pagrindu b) Investicijos, susijusios su klientų aukso indėliais c) Grynas pensijų turtas d) Likusios pretenzijos dėl kitų Euro sistemos sandorių šalių neįvykdytų įsipareigojimų Euro sistemos kredito operacijų kontekste e) Turtas arba pretenzijos (trečiųjų šalių atžvilgiu), perimti nuosavybėn ir (arba) įgyti realizuojant įkaitą, pateiktą įsipareigojimų nevykdančių kitų Euro sistemos sandorio šalių	a) Nominaliųjų vertė arba įsigijimo vertė b) Rinkos vertė c) Kaip 25 straipsnio 2 dalyje d) Nominaliųjų/atstatomąją vertė (prieš nuostolių padengimą/po nuostolių padengimo) e) Įsigijimo vertė (jei finansinis turtas yra išreikštas užsienio valiutomis – perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą, galiojusį įsigijimo metu)
12	Metų nuostolis		Nominaliųjų vertė

⁽¹⁾ Išskyrus 7.1 turto straipsnį, likučių priskyrimas tiems balanso straipsniams, kurie susiję su rezidavimo vieta ir (arba) ekonomikos sektoriumi, statistikos tikslais grindžiamas klasifikatoriumi.

⁽²⁾ 2014 m. gruodžio 19 d. Europos Centrinio Banko gairės (ES) 2015/510 dėl Euro sistemos pinigų politikos sistemos įgyvendinimo (ECB/2014/60) (OL L 91, 2015 4 2, p. 3).

⁽³⁾ 2010 m. gruodžio 13 d. Europos Centrinio Banko sprendimas ECB/2010/29 dėl eurų banknotų emisijos (OL L 35, 2011 2 9, p. 26).

ĮSIPAREIGOJIMAI

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
1	Banknotai apyvartoje	Pagal Sprendimą ECB/2010/29 ECB išleisti eurų banknotai	Nominaliųjų vertė
2	Su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurais	2.1, 2.2, 2.3 ir 2.5 straipsniai: indėliai eurais, kaip apibūdinta Gairėse (ES) 2015/510 (ECB/2014/60)	

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
2.1	Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)	Į finansų įstaigų, kurioms pagal Europos centrinių bankų sistemos ir Europos Centrinio Banko statutą (ECBS statutą) taikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, sąrašą įtrauktų kredito įstaigų, išskyrus kredito įstaigas, kurioms netaikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, sąskaitos eurai. Šis straipsnis, visų pirma, apima sąskaitas, naudojamas privalomoms atsargoms laikyti, ir neapima kredito įstaigų lėšų, kuriomis nėra laisvai disponuojama.	Nominaliųjų verte
2.2	Indėlių galimybė	Vienos nakties indėliai su iš anksto nustatyta palūkanų norma (nuolatinė galimybė)	Nominaliųjų verte
2.3	Terminuotieji indėliai	Lėšų rinkimas siekiant sumažinti likvidumą, susijęs su koregavimo operacijomis	Nominaliųjų verte
2.4	Koreguojamosios grįžtamosios operacijos	Su pinigų politika susiję sandoriai, kuriais siekiama sumažinti likvidumą	Nominaliųjų verte arba atpirkimo sandorio verte
2.5	Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole	Kredito įstaigų indėliai, atsirandantys dėl užtikrinamojo turto, susijusio su šioms kredito įstaigoms suteiktu kreditu, vertės sumažėjimo	Nominaliųjų verte
3	Kiti išpareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai	Atpirkimo sandoriai su kredito įstaigomis valdant vertybinių popierių portfelius, priskiriamus 7 turto straipsniui „euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai“. Kitos operacijos, nesusijusios su Eurosistemos pinigų politikos priemonėmis. Kredito įstaigų lėšos, kuriomis nėra laisvai disponuojama, ir kredito įstaigų, kurioms netaikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, sąskaitos.	Nominaliųjų verte arba atpirkimo sandorio verte
4	Išleisti ECB skolos sertifikatai	Skolos sertifikatai, kaip apibūdinta Gairėse (ES) 2015/510 (ECB/2014/60). Vertybiniai popieriai su nuolaida, išleisti siekiant sumažinti likvidumą	Sąnaudos. Visos nuolaidos amortizuojamos

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
5	Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurais		
5.1	Valdžiai	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą	Nominaliųjų vertė
5.2	Kiti įsipareigojimai	Darbuotojų, bendrovių ir klientų, įskaitant finansų įstaigas, kurioms netaikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, einamosios sąskaitos (žr. 2.1 įsipareigojimų straipsnį); atpirkimo sandoriai su finansų įstaigomis, išskyrus kredito įstaigas, valdant vertybinius popierius, išskyrus priskiriamus 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“; terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą	Nominaliųjų vertė
6	Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurais	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą, įskaitant sąskaitas, laikomas mokėjimų tikslais, ir sąskaitas, laikomas atsargų valdymo tikslais. Atpirkimo sandoriai, susiję su vertybinių popierių eurais valdymu. Valstybių narių, kurių valiuta nėra euro, centrinių bankų TARGET2 sąskaitų likučiai	Nominaliųjų vertė arba atpirkimo sandorio vertė
7	Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	Einamosios sąskaitos. Įsipareigojimai pagal atpirkimo sandorius; paprastai užsienio valiutos arba aukso investavimo sandoriai	Nominaliųjų vertė, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
8	Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		
8.1	Indėliai, likučiai ir kiti įsipareigojimai	Einamosios sąskaitos. Įsipareigojimai pagal atpirkimo sandorius; paprastai užsienio valiutos arba aukso investavimo sandoriai	Nominaliųjų vertė, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
8.2	Įsipareigojimai, atsirandantys dėl kredito galimybės pagal VKM II	Skolinimasis pagal VKM II sąlygas	Nominaliųjų vertė, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
9	TVF suteiktų specialiųjų skolinosi teisių atitikmuo	SST išreikštas straipsnis, rodantis, kiek SST iš pradžių buvo suteikta atitinkamai šaliai/NCB	Nominaliųjų vertė, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
10	Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		
10.1	Įsipareigojimai, atitinkantys pervestas užsienio atsargas	ECB balanso straipsnis eurais	Nominaliųjų vertė
10.2	Kiti vidiniai Eurosistemos grynieji įsipareigojimai	Šių straipsnio dalių grynoji pozicija: a) grynieji įsipareigojimai, atitinkantys TARGET2 sąskaitų ir nacionalinių centrinių bankų korespondentinių sąskaitų likučius, t. y. grynoji pretenzijų ir įsipareigojimų suma. Taip pat žr. 9.3 turto straipsnį „Kitos vidinės Eurosistemos pretenzijos (grynąja verte)“ b) kiti galintys atsirasti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai eurais, įskaitant tarpinį ECB pajamų paskirstymą nacionaliniams centriniam bankams	a) Nominaliųjų vertė b) Nominaliųjų vertė
11	Nebaigti atsiskaitymai	Atsiskaitomųjų sąskaitų likučiai (įsipareigojimai), įskaitant žiro pervadintų srautus	Nominaliųjų vertė
12	Kiti įsipareigojimai		
12.1	Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	Išankstinių valiutos keitimo, valiutų apskaitos sandorių, palūkanų normų apskaitos (išskyrus atvejus, kai taikoma dienos kintamoji marža), išankstinių palūkanų normų sandorių, išankstinių vertybinių popierių sandorių, neatidėliotinių valiutos keitimo sandorių nuo sandorio sudarymo dienos iki atsiskaitymo dienos vertinimo rezultatai	Skirtumo tarp sandorio išankstinės ir neatidėliotinos verčių, perskaičiuotų pagal užsienio valiutos rinkos kursą, grynąja verte
12.2	Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	Išlaidos, kurios turės būti sumokėtos ateityje, bet yra susijusios su ataskaitiniu laikotarpiu. Pajamos, gautos per ataskaitinį laikotarpį, bet susijusios su būsimu laikotarpiu	Nominaliųjų vertė, užsienio valiuta, perskaičiuota pagal rinkos kursą

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
12.3	Kita	<p>a) Mokesčių tarpinės sąskaitos. Užsienio valiutos kreditinės arba garantinio draudimo sąskaitos. Atvirkštiniai sandoriai su finansų įstaigomis, susiję su vertybinių popierių portfelių pagal turto straipsnį 11.3 „Kitas finansinis turtas“ valdymu. Privalomieji indėliai, išskyrus rezervų indėlius. Kiti mažaverčiai straipsniai. Įsipareigojimai patikos pagrindu.</p> <p>b) Klientų indėliai auksu</p> <p>c) Grynieji pensijų įsipareigojimai</p>	<p>a) Nominaliųjų verte arba (atpirkimo sandorio) įsigijimo verte</p> <p>b) Rinkos verte</p> <p>c) Kaip 25 straipsnio 2 dalyje</p>
13	Atidėjiniai	<p>a) finansinei rizikai ir kitiems tikslams, pvz., numatomoms išlaidoms ateityje ir įnašams pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtis buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu</p> <p>b) Iš pinigų politikos operacijų atsirandančioms kitos sandorio šalies arba kredito rizikai</p>	<p>a) Įsigijimo verte/nominaliųjų verte</p> <p>b) Nominaliųjų verte (paremta metų pabaigoje Valdančiosios tarybos atliktu įvertinimu)</p>
14	Perkainojimo sąskaitos	<p>a) Perkainojimo sąskaitos, susijusios su aukso, visų rūšių vertybinių popierių eurais, visų rūšių vertybinių popierių užsienio valiuta, pasirinkimo sandorių kainų pokyčiais; rinkos vertinimo skirtumai, susiję su palūkanų normų rizikos išvestinėmis priemonėmis; perkainojimo sąskaitos, susijusios su užsienio valiutų kursų svyravimais kiekvienos turimos valiutos grynosios pozicijos, įskaitant valiutų apskaitimo/išankstinius valiutos keitimo sandorius ir SST, atžvilgiu.</p> <p>Specialiosios perkainojimo sąskaitos, atsirandančios dėl įnašų pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtis buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu. Žr. 14 straipsnio 2 dalį</p>	<p>a) perkainojimo skirtumas tarp vertės vidurkine kaina ir rinkos vertės, užsienio valiuta perskaičiuojama pagal rinkos kursą</p>

▼ M3

	Balanso straipsnis ⁽¹⁾	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
		b) Nustatytų išmokų grynujų įsipareigojimų (turto), susijusių su išmokomis, mokamomis pasibaigus tarnybos laikui, kurias išreiškia grynoji šių straipsnių dalių pozicija, pakartotinio išmatavimo rezultatai: i) aktuarinio pelno ir nuostolių dabartine fiksuotą išmokų įsipareigojimų verte ii) planuojamo turto atsiperkamumo, išskyrus sumas, įtrauktas į nustatytų išmokų grynujų įsipareigojimų (turto) grynąsias palūkanas iii) bet kokio turto aukščiausios ribos poveikio pokyčio, išskyrus sumas, įtrauktas į nustatytų išmokų grynujų įsipareigojimų (turto) grynąsias palūkanas	b) kaip 25 straipsnio 2 dalyje
15	Kapitalas ir atsargos		
15.1	Kapitalas	Apmokėtas kapitalas	Nominaliųjų verte
15.2	Atsargos	Įstatyminės atsargos pagal ECBS statuto 33 straipsnį ir įnašai pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtis buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu	Nominaliųjų verte
16	Metų pelnas		Nominaliųjų verte

⁽¹⁾ Likučių priskyrimas tiems balanso straipsniams, kurie susiję su rezidavimo vieta ir (arba) ekonomikos sektoriumi, statistikos tikslais grindžiamas klasifikatoriumi.

II PRIEDAS

ECB metinis balansas

(milijonais EUR ⁽¹⁾)

Turtas (?)	Ataskaitiniai metai	Praėję metai	Įsipareigojimai	Ataskaitiniai metai	Praėję metai
1. Auksas ir gautinas auksas			1. Banknotai apyvartoje		
2. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta			2. Su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai		
2.1. Iš TVF gautinos lėšos			2.1. Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)		
2.2. Likučiai bankų sąskaitose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas			2.2. Indėlių galimybė		
3. Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta			2.3. Terminuotieji indėliai		
4. Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai			2.4. Koreguojamosios grįžtamosios operacijos		
4.1. Likučiai bankų sąskaitose, investicijos į vertybinius popierius ir paskolos			2.5. Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole		
4.2. Pretenzijos, atsirandančios dėl kredito galimybės pagal VKM II			3. Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurai		
5. Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurai			4. Išleisti ECB skolos sertifikatai		
5.1. Pagrindinės refinansavimo operacijos			5. Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurai		
5.2. Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos			5.1. Valdžios sektorius		
5.3. Koreguojamosios grįžtamosios operacijos			5.2. Kiti įsipareigojimai		
5.4. Struktūrinės grįžtamosios operacijos			6. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurai		
5.5. Ribinio skolinimo galimybė			7. Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta		
5.6. Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole			8. Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta		
6. Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurai			8.1. Indėliai, likučiai ir kiti įsipareigojimai		

▼B

(milijonais EUR ⁽¹⁾)

Turtas ⁽²⁾	Ataskaitiniai metai	Praėję metai	Įsipareigojimai	Ataskaitiniai metai	Praėję metai
7. euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais			8.2. Įsipareigojimai, atsirandantys dėl kredito galimybės pagal VKM II		
7.1. Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai			9. TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo		
7.2. Kiti vertybiniai popieriai			10. Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		
8. Valdžios sektoriaus skola eurais			10.1. Įsipareigojimai, atitinkantys pervestas užsienio atsargas		
9. Vidinės Eurosistemos pretenzijos			10.2. Kiti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)		
9.1. Pretenzijos, susijusios su ECB skolos sertifikatų išleidimu			11. Nebaigti atsiskaitymai		
9.2. Pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje			12. Kiti įsipareigojimai		
9.3. Kitos vidinės Eurosistemos pretenzijos (grynosios)			12.1. Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai		
10. Nebaigti atsiskaitymai			12.2. Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos		
11. Kitas turtas			12.3. Kita		
11.1. euro zonos monetos			13. Atidėjiniai		
11.2. Materialusis ir nematerialusis ilgalaikis turtas			14. Perkainojimo sąskaitos		
11.3. Kitas finansinis turtas			15. Kapitalas ir rezervai		
11.4. Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai			15.1. Kapitalas		
11.5. Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos			15.2. Rezervai		
11.6. Kita			16. Metų pelnas		
12. Metų nuostolis					
Visas turtas			Visi įsipareigojimai		

⁽¹⁾ ECB gali skelbti tikslias sumas eurais arba kitokiu būdu suapvalintas sumas.⁽²⁾ Turto lentelė taip pat gali būti paskelbta virš įsipareigojimų lentelės.

III PRIEDAS

Skelbiama ECB pelno (nuostolio) ataskaita

(milijonais EUR ⁽¹⁾)

... m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų pelno (nuostolio) ataskaita		Atskaitomybė metai	Praėję metai
1.1.1.	<i>Palūkanų pajamos iš užsienio atsargų</i>		
1.1.2.	<i>Palūkanų pajamos iš eurų banknotų paskirstymo Euro sistemoje</i>		
1.1.3.	<i>Kitos palūkanų pajamos</i>		
1.1.	<i>Palūkanų pajamos</i>		
1.2.1.	<i>Atlygis pagal nacionalinių centrinių bankų pretenzijas dėl pervestų užsienio atsargų</i>		
1.2.2.	<i>Kitos palūkanų išlaidos</i>		
1.2.	<i>Palūkanų išlaidos</i>		
1	Grynosios palūkanų pajamos		
2.1.	<i>Realizuotasis pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų</i>		
2.2.	<i>Finansinio turto ir pozicijų nurašymai</i>		
2.3.	<i>Pervedimas į atidėjinius finansinei rizikai arba iš atidėjinių finansinei rizikai</i>		
2	Grynasis finansinių operacijų, nurašymų ir atidėjinių rizikai rezultatas		
3.1.	<i>Komisinių ir kitų atlygių pajamos</i>		
3.2.	<i>Komisinių ir kitų atlygių išlaidos</i>		
3	Grynosios komisinių ir kitų atlygių pajamos (išlaidos) ⁽²⁾		
4	Pajamos iš nuosavybės akcijų ir dalyvavimo kapitale		
5	Kitos pajamos		
Grynosios pajamos iš viso			
6	Personalo išlaikymo išlaidos ⁽³⁾		
7	Administracinės išlaidos ⁽³⁾		

▼ **M2***(milijonais EUR ⁽¹⁾)*

... m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pelno (nuostolio) ataskaita		Atskaitomybė metai	Praėję metai
8	Materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo išlaidos		
9	Banknotų gamybos paslaugos ⁽⁴⁾		
10	Kitos išlaidos		
Metų (nuostolis) pelnas			

⁽¹⁾ ECB gali skelbti tiksliai sumas eurais arba kitokiu būdu suapvalintas sumas.

⁽²⁾ Vietoj to, pajamų ir išlaidų pasiskirstymas gali būti parodytas metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

⁽³⁾ Šis straipsnis apima administracinius atidėjinius.

⁽⁴⁾ Šis straipsnis naudojamas, kai banknotų gamyba užsakoma iš išorinių šaltinių (už išorinių bendrovių, atsakingų už gamybą centrinių bankų vardu, suteiktų paslaugų kainą). Rekomenduojama, kad išlaidos, patirtos dėl eurų banknotų išleidimo, būtų įrašomos į pelno (nuostolio) ataskaitą, kai dėl šių išlaidų pateikiamos sąskaitos-faktūros arba šios išlaidos patiriamos kitu būdu, taip pat žr. Gaires (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34).

▼B*IV PRIEDAS***PANAIKINAMAS SPRENDIMAS IR JO VĖLESNIŲ PAKEITIMŲ
SĄRAŠAS**

Sprendimas ECB/2010/21	OL L 35, 2011 2 9, p. 1.
Sprendimas ECB/2012/30	OL L 356, 2012 12 22, p. 93.
Sprendimas ECB/2013/52	OL L 33, 2014 2 4, p. 7.
Sprendimas ECB/2014/55	OL L 68, 2015 3 13, p. 53.
Sprendimas ECB/2015/26	OL L 193, 2015 7 21, p. 134.

▼B*V PRIEDAS***ATITIKTIES LENTELĖ**

Sprendimas ECB/2010/21	Šis sprendimas
3 straipsnis	4 straipsnis
6 straipsnis	7 straipsnis
7 straipsnis	8 straipsnis
8 straipsnis	9 straipsnis
9 straipsnis	10 straipsnis
10 straipsnis	11 straipsnis
11 straipsnis	12 straipsnis
12 straipsnis	13 straipsnis
13 straipsnis	14 straipsnis
14 straipsnis	15 straipsnis
15 straipsnis	16 straipsnis
16 straipsnis	17 straipsnis
17 straipsnis	18 straipsnis
18 straipsnis	19 straipsnis
19 straipsnis	20 straipsnis
20 straipsnis	21 straipsnis
21 straipsnis	22 straipsnis
22 straipsnis	23 straipsnis
23 straipsnis	24 straipsnis
24 straipsnis	25 straipsnis
25 straipsnis	26 straipsnis
26 straipsnis	27 straipsnis