

EUROPOS CENTRINIO BANKO SPRENDIMAS (ES) 2019/2215**2019 m. lapkričio 28 d.****kuriuo iš dalies keičiamas Sprendimas (ES) 2016/2247 dėl Europos Centrinio Banko metinės atskaitomybės (ECB/2019/35)**

EUROPOS CENTRINIO BANKO VALDANČIOJI TARYBA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į Europos centrinių bankų sistemos ir Europos Centrinio Banko statutą, ypač į jo 26 straipsnio 2 dalį,

kadangi:

- (1) Europos Centrinio Banko sprendime (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35) ⁽¹⁾ nustatomos Europos Centrinio Banko (ECB) metinės atskaitomybės parengimo taisyklės;
- (2) Sprendimo (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35) 8 straipsnyje numatytų atidėjinių apimtis turėtų būti išplėsta, apimant visas finansinės rizikos rūšis;
- (3) Sprendime (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35) turi būti numatytos apyvartinių investicinių fondų vertinimo taisyklės, kurios skirtųsi nuo taisyklių, taikomų apyvartinėms nuosavybės akcijoms, ir būtų patikslinta pranešimo apie grįžtamąsias operacijas su finansų įstaigomis, išskyrus kredito įstaigas, tvarka;
- (4) todėl reikėtų atitinkamai iš dalies pakeisti Sprendimą (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35),

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

*1 straipsnis***Daliniai pakeitimai**

Sprendimas (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35) iš dalies keičiamas taip:

- 1) 8 straipsnis pakeičiamas taip:

*„8 straipsnis***Atidėjiniai finansinei rizikai**

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

- 2) 11 straipsnis pakeičiamas taip:

*„11 straipsnis***Apyvartinės nuosavybės akcijos**

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

- 3) Įterpiamas šis 11a straipsnis:

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

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

⁽¹⁾ 2016 m. lapkričio 3 d. Europos Centrinio Banko sprendimas (ES) 2016/2247 dėl Europos Centrinio Banko metinės atskaitomybės (ECB/2016/35) (OL L 347, 2016 12 20, p. 1).

- 4) I priedas pakeičiamas šio sprendimo I priedu;
- 5) III priedas keičiamas šio sprendimo II priedu.

2 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis sprendimas įsigalioja 2019 m. gruodžio 31 d.

Priimta Frankfurte prie Maino 2019 m. lapkričio 28 d.

Valdančiosios tarybos vardu
ECB Pirmininkė
Christine LAGARDE

I PRIEDAS

Sprendimo (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35) I priedas pakeičiamas taip:

I PRIEDAS

BALANSO STRUKTŪRA IR VERTINIMO TAISYKLĖS

TURTAS

	Balanso straipsnis	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 saugojimo sąskaitose (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 kitoms sandorio šalims, ne euro zonos rezidentams, įskaitant tarptautines bei viršvalstybines institucijas ir ne euro zonos centrinius bankus	
2.1	Iš Tarptautinio valiutos fondo (TVF) gautinos lėšos	<p>a) Atsargų dalies (grynosios) neviršijančios skolinimosi teisės Nacionalinė kvota, atėmus TVF disponuojamų sąskaitų eurais likučius. Į šį straipsnį arba straipsnį „Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurais“ galima įtraukti TVF sąskaitą Nr. 2 (sąskaita eurais, skirta administravimo išlaidoms)</p> <p>b) Specialiosios skolinimosi teisės (SST) Turimos SST (bendraja verte)</p> <p>c) Kiti reikalavimai Bendrieji skolinimosi susitarimai, pagal specialiuosius skolinimosi susitarimus suteiktos paskolos, indėliai į TVF valdomus fondus</p>	<p>a) Atsargų dalies (grynosios) neviršijančios skolinimosi teisės Nominaliųjų verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>b) SST Nominaliųjų verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>c) Kiti reikalavimai Nominaliųjų verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>
2.2	Likučiai bankų sąskaitose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas	a) Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose, išskyrus tuos, kurie priskiriami 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“ Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai	a) Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose Nominaliųjų verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą

	Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
		<p>b) Investicijos į vertybinius popierius ne euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“ 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 Ne euro zonos banknotai ir monetos</p>	<p>b) i) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos ii) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino Išsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iii) <i>Neapvyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</i> Išsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iv) <i>Apyvartinės nuosavybės akcijos</i> Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursu v) <i>Apyvartiniai investiciniai fondai</i> Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursu</p> <p>c) Išorės paskolos Indėliai – nominaliaja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>d) Kitas išorės turtas Nominaliaja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>
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“ 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>a) i) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos ii) <i>Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino</i> Išsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iii) <i>Neapvyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</i> Išsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iv) <i>Apyvartinės nuosavybės akcijos</i> Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursu v) <i>Apyvartiniai investiciniai fondai</i> Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursu</p>

	Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
		b) Kitos pretenzijos euro zonos rezidentams, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“ Paskolos, indėliai, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, kitas skolinimas	b) Kiti reikalavimai Indėliai ir kitas skolinimas – nominaliaja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą
4	Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurai		
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“ Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, susiję su vertybinių popierių eurai valdymu</p> <p>b) Investicijos į vertybinius popierius ne euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“ 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>d) Ne euro zonos subjektų išleisti vertybiniai popieriai, išskyrus tuos, kurie priskiriami 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“ ir 7.1 turto straipsniui „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“ Viršvalstybinių ar tarptautinių organizacijų, pvz., Europos investicijų banko, nepriklausomai nuo jų geografinės vietos išleisti ir pinigų politikos tikslais nenupirkti vertybiniai popieriai</p>	<p>a) Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose Nominaliaja verte</p> <p>b) i) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos ii) <i>Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino</i> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iii) <i>Neapvyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</i> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iv) <i>Apyvartinės nuosavybės akcijos</i> Rinkos kaina v) <i>Apyvartiniai investiciniai fondai</i> Rinkos kaina</p> <p>c) Ne euro zonos paskolos Indėliai – nominaliaja verte</p> <p>d) i) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos ii) <i>Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino</i> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iii) <i>Neapvyvartiniai skolos vertybiniai popieriai</i> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p>

	Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
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
5.3	Koreguojamosios grįžtamosios operacijos	Grįžtamieji sandoriai, vykdomi koregavimo tikslais kaip ad hoc sandoriai	Nominaliaja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.4	Struktūrinės grįžtamosios operacijos	Grįžtamieji sandoriai, kuriais tikslinama Eurosistemos struktūrinė pozicija finansų sektoriaus atžvilgiu	Nominaliaja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.5	Ribinio skolinimo galimybė	Vienos nakties likvidumo galimybė už iš anksto nustatytas palūkanas, pateikiant tinkamą turtą kaip įkaitą (nuolatinė galimybė)	Nominaliaja verte arba atpirkimo sandorio verte
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	Nominaliaja verte arba įsigijimo verte
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	Nominaliaja verte arba įsigijimo verte

	Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
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 Apskaitomi priklausomai nuo pinigų politikos susitarimų:</p> <p>i) Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>ii) Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu (įsigijimo verte, kai vertės sumažėjimą padengia atidėjiniai pagal 13 punkto b papunkčio įsipareigojimų straipsnį „Atidėjiniai“) Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) Neapvyvartiniai skolos vertybiniai popieriai Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p>
7.2	Kiti vertybiniai popieriai	Vertybiniai popieriai, išskyrus tuos, kurie priskiriami turto 7.1 straipsniui „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“ ir turto 11.3 straipsniui „Kitas finansinis turtas“: skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, vekseliai, nulinės atkarpos obligacijos, turimi pinigų rinkos vertybiniai popieriai, įskaitant Vyriausybės vertybinius popierius iki Europos pinigų sąjungos (EPS), eurais. Nuosavybės akcijos ir investiciniai fondai	<p>a) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>c) Neapvyvartiniai skolos vertybiniai popieriai Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>d) Apyvartinės nuosavybės akcijos Rinkos kaina</p> <p>e) Apyvartiniai investiciniai fondai Rinkos kaina</p>
8	Valdžios sektoriaus skola eurais	Pretenzijos valdžios sektoriui, atsiradusios iki EPS (neapvyvartiniai vertybiniai popieriai, paskolos)	Indėliai / paskolos – nominaliąja verte, neapvyvartiniai 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 (**)	Nominaliąja verte

	Balanso straipsnis	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 išpareigojimų suma. Taip pat žr. 10.2 išpareigojimų straipsnį „Kiti vidiniai Eurosistemos išpareigojimai (grynieji)“ b) kitos galinčios atsirasti vidinės Eurosistemos pretenzijos eurais, įskaitant tarpinį ECB pajamų paskirstymą nacionaliniams centriniams 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	Materialusis ir nematerialusis ilgalaikis 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 turto. 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)
11.3	Kitas finansinis turtas	— — 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 terminuotuosius indėlius ir einamąsias sąskaitas, laikomi kaip atskirtas portfelis — Atvirkštiniai atpirkimo sandoriai su finansų įstaigomis, susiję su šio turto straipsnį įtraukiamų vertybinių popierių portfelių valdymu	a) Apyvartinės nuosavybės akcijos Rinkos kaina b) Apyvartiniai investiciniai fondai Rinkos kaina c) Dalyvavimas kapitale ir nelikvidžios nuosavybės akcijos, taip pat bet kokios kitos nuosavybės priemonės, laikomos kaip ilgalaikės investicijos Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu d) Investicijos į patrunuojamąsias įmones ar kontroliuojamas bendroves Grynąja turto verte e) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos

	Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
		— Atvirkštiniai atpirkimo sandoriai eurais su euro zonos finansų įstaigomis, išskyrus kredito įstaigas, dėl vertybinių popierių portfelių, išskyrus kurie laikomi pagal šį straipsnį, valdymo	f) Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino arba laikomi kaip ilgalaikės investicijos Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos g) Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu h) Likučiai bankuose ir paskolos Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą, jeigu likučiai/indėliai išreikšti užsienio valiutomis
11.4	Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	Išankstinių valiutos keitimo, valiutų apsikeitimo sandorių, palūkanų normų apsikeitimo (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
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, nupirktos kartu su vertybiniu popieriumi	Nominaliąja verte, 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) Grynasis pensijų turtas d) Likusios pretenzijos dėl kitų Eurosistemos sandorių šalių neįvykdytų išipareigojimų Eurosistemos kredito operacijų kontekste e) Turtas arba pretenzijos (trečiųjų šalių atžvilgiu), perimti nuosavybėn ir (arba) įgyti realizuojant įkaitą, pateiktą išipareigojimų nevykdančių kitų Eurosistemos sandorio šalių	a) Nominaliąja verte arba įsigijimo verte b) Rinkos verte c) Kaip 25 straipsnio 2 dalyje d) Nominaliąja/atstatomąja verte (prieš nuostolių padengimą/po nuostolių padengimo) e) Įsigijimo verte (jei finansinis turtas yra išreikštas užsienio valiutomis – perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą, galiojusį įsigijimo metu)
12	Metų nuostolis		Nominaliąja verte

(*) 2014 m. gruodžio 19 d. Europos Centrinio Banko gairės (ES) 2015/510 dėl Eurosistemos pinigų politikos sistemos įgyvendinimo (ECB/2014/60) (OL L 91, 2015 4 2, p. 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	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
1	Banknotai apyvartoje	Pagal Sprendimą ECB/2010/29 ECB išleisti eurų banknotai	Nominaliaja verte
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)	
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 sąskaitos eurais. Į šį straipsnį pirmiausia įtraukiamos sąskaitos, naudojamos privalomosioms atsargoms laikyti	Nominaliaja verte
2.2	Indėlių galimybė	Vienos nakties indėliai su iš anksto nustatyta palūkanų norma (nuolatinė galimybė)	Nominaliaja verte
2.3	Terminuotieji indėliai	Lėšų rinkimas siekiant sumažinti likvidumą, susijęs su koregavimo operacijomis	Nominaliaja verte
2.4	Koreguojamosios grįžtamosios operacijos	Su pinigų politika susiję sandoriai, kuriais siekiama sumažinti likvidumą	Nominaliaja verte arba atpirkimo sandorio verte
2.5	Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaidų prievole	Kredito įstaigų indėliai, atsirandantys dėl užtikrinamojo turto, susijusio su šiomis kredito įstaigoms suteiktu kreditu, vertės sumažėjimo	Nominaliaja verte
3	Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurais	Atpirkimo sandoriai su kredito įstaigomis valdant vertybinių popierių portfelius, priskiriamus 7 turto straipsniui „euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais“. Kitos operacijos, nesusijusios su Eurosistemos pinigų politikos priemonėmis. Šis straipsnis neapima kredito įstaigų einamųjų sąskaitų	Nominaliaja 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	Įsigijimo verte Visos nuolaidos amortizuojamos
5	Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurais		
5.1	Valdžios sektorius	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą	Nominaliaja verte

	Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
5.2	Kiti įsipareigojimai	Darbuotojų, bendrovių ir klientų, įskaitant finansų įstaigas, atleistų nuo privalomųjų atsargų reikalavimų, 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 verte
6	Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurais	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą, įskaitant sąskaitas, laikomas mokėjimų tikslais, ir sąskaitas, laikomas rezervų valdymo tikslais: kitų bankų, centrinių bankų, tarptautinių / viršvalstybinių institucijų, įskaitant Europos Komisiją; kitų indėlininkų einamosios sąskaitos. Atpirkimo sandoriams, susijusiems su vertybinių popierių eurais valdymu. Valstybių narių, kurių valiuta nėra euro, centrinių bankų TARGET2 sąskaitų likučiai	Nominaliųjų verte arba atpirkimo sandorio verte
7	Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta	Einamosios sąskaitos. Įsipareigojimai pagal atpirkimo sandorius; paprastai užsienio valiutos arba aukso investavimo sandoriai	Nominaliųjų verte, 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 verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
8.2	Įsipareigojimai, atsirandantys dėl kredito galimybės pagal VKM II	Skolinimasis pagal VKM II sąlygas	Nominaliųjų verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
9	TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo	SST išreikštas straipsnis, rodantis, kiek SST iš pradžių buvo suteikta atitinkamai šaliai / NCB	Nominaliųjų verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
10	Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai		
10.1	Įsipareigojimai, atitinkantys pervestas užsienio atsargas	ECB balanso straipsnis eurais	Nominaliųjų verte
10.2	Kiti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)	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 (grynosios)“	a) Nominaliųjų verte

	Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
		b) kiti galintys atsirasti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai eurais, įskaitant tarpinį ECB pajamų paskirstymą nacionaliniams centriniams bankams	b) Nominaliųjų verte
11	Nebaigti atsiskaitymai	Atsiskaitymų sąskaitų likučiai (įsipareigojimai), įskaitant žiro pervedimų srautus	Nominaliųjų verte
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, perskaiciuotą pagal užsienio valiutos rinkos kursą, grynąją verte
12.2	Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos	Išlaidos, kurios turės būti sumokėtos ateityje, bet yra susijusios su atskaitiniu laikotarpiu. Pajamos, gautos per atskaitinį laikotarpį, bet susijusios su būsimu laikotarpiu	Nominaliųjų verte, užsienio valiuta, perskaiciuota pagal rinkos kursą
12.3	Kita	a) Mokesčių tarpinės sąskaitos. Užsienio valiutos kreditinės arba garantinio draudimo sąskaitos. Atvirkštiniai sandoriai su finansų įstaigomis, susiję su vertybinių popierių portfelio pagal turto straipsnį 11.3 „Kitas finansinis turtas“ valdymu. Privalomieji indėliai, išskyrus rezervų indėlius. Kiti mažaverčiai straipsniai. Įsipareigojimai patikos pagrindu. b) Klientų indėliai auksu c) Grynieji pensijų įsipareigojimai	a) Nominaliųjų verte arba (atpirkimo sandorio) įsigijimo verte b) Rinkos verte c) Kaip 25 straipsnio 2 dalyje
13	Atidėjiniai	a) Finansinei rizikai ir kitiems tikslams, pvz., numatomoms išlaidoms ateityje ir įnašams pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtys buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu b) Iš pinigų politikos operacijų atsirandančiai kitos sandorio šalies arba kredito rizikai	a) Įsigijimo verte / nominaliųjų verte b) Nominaliųjų verte (paremta metų pabaigoje Valdančiosios tarybos atliktu įvertinimu)
14	Perkainojimo sąskaitos	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 apskaitos / išankstinius valiutos keitimo sandorius ir SST, atžvilgiu Specialiosios perkainojimo sąskaitos, atsirandančios dėl įnašų pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtys buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu. Žr. 14 straipsnio 2 dalį	a) Perkainojimo skirtumas tarp vertės vidurkine kaina ir rinkos vertės, užsienio valiuta perskaiciuojama pagal rinkos kursą

	Balanso straipsnis	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 fiksuotų 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 rezervai		
15.1	Kapitalas	Apmokėtas kapitalas	Nominaliāja verte
15.2	Rezervai	Įstatyminiai rezervai pagal ECBS statuto 33 straipsnį ir įnašai pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtis buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu	Nominaliāja verte
16	Metų pelnas		Nominaliāja verte'

II PRIEDAS

Sprendimo (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35) III priedas pakeičiamas taip:

III PRIEDAS

SKELBIAMA ECB PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

(milijonais EUR ⁽¹⁾)

... m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pelno (nuostolio) ataskaita		Atskaitomybė metai	Praėję metai
1.1.1.	Palūkanų pajamos iš užsienio atsargų		
1.1.2.	Palūkanų pajamos iš eurų banknotų paskirstymo Eurosistemoje		
1.1.3.	Kitos palūkanų pajamos		
1.1.	Palūkanų pajamos		
1.2.1.	Atlygis pagal nacionalinių centrinių bankų pretenzijas dėl pervestų užsienio atsargų		
1.2.2.	Kitos palūkanų išlaidos		
1.2.	Palūkanų išlaidos		
1	Grynosios palūkanų pajamos		
2.1.	Realizuotasis pelnas (nuostoliai) iš finansinių operacijų		
2.2.	Finansinio turto ir pozicijų nurašymai		
2.3.	Pervedimas į atidėjinius finansinei rizikai arba iš atidėjinių finansinei rizikai		
2	Grynasis finansinių operacijų, nurašymų ir atidėjinių rizikai rezultatas		
3.1.	Komisinių ir kitų atlygių pajamos		
3.2.	Komisinių ir kitų atlygių išlaidos		
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⁾		

(milijonais EUR ⁽¹⁾)

... m. gruodžio 31 d. pasibaigusį 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).