

EUROPOS CENTRINIO BANKO GAIRĖS

2008 m. gruodžio 11 d.

iš dalies keičiančios Gairės ECB/2006/16 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo

(ECB/2008/21)

(2009/100/EB)

EUROPOS CENTRINIO BANKO VALDANČIOJI TARYBA,

atsižvelgdama į Europos centrinių bankų sistemos ir Europos centrinio banko statutą (toliau – ECBS statutas), ypač į jo 12 straipsnio 1 dalį, 14 straipsnio 3 dalį ir 26 straipsnio 4 dalį,

atsižvelgdama į Europos centrinio banko (ECB) bendrosios tarybos įnašą pagal ECBS statuto 47 straipsnio 2 dalies antrą ir trečią įtraukas,

kadangi:

- (1) Siekiant atspindėti politinius sprendimus ir rinkos pokyčius reikia iš dalies pakeisti 2006 m. lapkričio 10 d. Gairės ECB/2006/16 dėl Europos centrinių bankų sistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės teisinio pagrindo ⁽¹⁾.
- (2) Siekdama toliau didinti finansinių ataskaitų skaidrumą, Eurosistema peržiūrėjo savo vertybinių popierių sandorių atskleidimo politiką. Viena iš peržiūrėtos politikos dalių – vertybiniai popieriai, anksčiau laikyti finansiniu ilgalaikiu turtu, iš balanso straipsnio „Kitas finansinis turtas“ turėtų būti perklasifikuoti į antraštės „turtas“ atitinkamą straipsnį, atsižvelgiant į emitento kilmę, valiutinę išraišką ir į tai, ar vertybiniai popieriai yra laikomi iki termino pabaigos. Be to, visos finansinės priemonės, kurios yra atidėto portfelio dalis, turėtų būti įtrauktos į straipsnį „Kitas finansinis turtas“.
- (3) Gairėse ECB/2006/16 nėra specialiųjų taisyklių dėl išankstinių palūkanų normų apsikeitimo sandorių, užsienio valiutos ateities sandorių ir nuosavybės priemonių ateities sandorių. Tokios priemonės yra vis labiau naudojamos finansų rinkose ir gali būti svarbios ECB užsienio atsargų valdymui. Išankstiniai palūkanų normų apsikeitimo sandoriai turėtų būti apskaitomi taip pat, kaip standartiniai palūkanų normų apsikeitimo sandoriai, o užsienio valiutos ateities sandoriai ir nuosavybės priemonių ateities sandoriai turėtų būti apskaitomi taip pat, kaip palūkanų normų ateities sandoriai.

- (4) Reikia iš dalies pakeisti dabartines taisykles dėl nuosavybės priemonių, kad būtų atspindėta viena iš ECB užsienio atsargų valdymo dalių – galimybė prekiauti apyvartinėmis nuosavybės priemonėmis,

PRIĖMĖ ŠIAS GAIRĖS:

1 straipsnis

Daliniai pakeitimai

Gairės ECB/2006/16 iš dalies keičiamos taip:

1. 5 straipsnio 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Užsienio valiuta išreikštų vertybinių popierių, įskaitant nuosavybės priemones, sandorius ir toliau galima apskaityti taikant pinigų (atsiskaitymų) metodą. Susijusios sukauptos palūkanos, įskaitant premijas arba nuolaidas, apskaitomos kiekvieną dieną nuo neatidėliotino atsiskaitymo datos.“

2. 7 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Auksas, užsienio valiutos priemonės, vertybiniai popieriai, išskyrus vertybinius popierius, klasifikuojamus kaip laikomus iki termino pabaigos, ir neapyvartinius vertybinius popierius, taip pat finansinės priemonės, balansiniai ir nebalansiniai, perkainojami pagal vidutinius rinkos kursus ir kainas ketvirčio perkainojimo dieną. Atskaitingieji subjektai vidaus tikslais gali dažniau perkainoti savo portfelius, jeigu ketvirčio bėgyje jų balanso straipsniuose duomenys bus pateikiami tik sandorio verte.“

b) Pridedama ši 5 dalis:

„5. Vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki termino pabaigos, ir neapyvartiniai vertybiniai popieriai vertinami amortizacijos sąnaudomis ir atsižvelgiant į vertės sumažėjimą.“

⁽¹⁾ OL L 348, 2006 12 11, p. 1.

3. 8 straipsnio 5 dalis pakeičiama taip:

„5. Atvirkštiniai sandoriai, įskaitant vertybinių popierių skolinimo sandorius, sudaryti pagal automatizuotą vertybinių popierių skolinimo programą, balanse apskaitomi tik tada, jeigu pateikiamas įkaitas pinigais, esančiais atitinkamo NCB arba ECB sąskaitoje.“

4. 9 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 dalis pakeičiama taip:

„1. Šis straipsnis taikomas apyvartinių nuosavybės priemonių, tai yra, nuosavybės akcijų arba nuosavybės fondų, apskaitai, nepriklausomai nuo to, ar sandoriai sudaryti tiesiogiai paties atskaitingojo subjekto, ar per jo tarpininkus, išskyrus veiklą dėl pensijų fondų, dalyvavimo teises, investavimą į dukterines bendroves arba reikšmingą dalyvavimą.“

b) 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Nuosavybės priemonės užsienio valiuta, nurodytos straipsnyje „kitas turtas“, įtraukiamos ne į bendrąją valiutos poziciją, o į atskirą valiutos poziciją. Susijęs užsienio valiutos pelnas ir nuostolis gali būti apskaičiuojamas taikant grynojo vidurkinio kurso metodą arba vidurkinio kurso metodą.“

c) 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Nuosavybės portfeliai perkainojami pagal 7 straipsnio 2 dalį. Perkainojimas atliekamas atskirai pagal kiekvieną priemonę. Nuosavybės fondų atžvilgiu kainos perkainojimas atliekamas taikant grynąjį metodą, o ne pagal atskiras akcijas. Skirtingų nuosavybės akcijų arba skirtingų nuosavybės fondų tarpusavio užskaita negalima.“

d) Pridedamos šios 4–8 dalys:

„4. Sandoriai balanse apskaitomi sandorio kaina.

5. Tarpininkams sumokėti komisiniai gali būti apskaitomi kaip sandorio išlaidos, įtraukiamos į turto kainą, arba kaip išlaidos pelno (nuostolio) ataskaitoje.

6. Nupirktų dividendų suma įtraukiama į nuosavybės priemonės kainą. Dieną be dividendų, kol apmokėjimas

už dividendus negautas, nupirktų dividendų suma gali būti traktuojama kaip atskiras straipsnis.

7. Su dividendais susiję kaupimai nėra įtraukiami į apskaitą laikotarpio pabaigoje, kadangi jie jau yra atspindėti nuosavybės priemonių rinkos kainoje, išskyrus nuosavybės priemones, kurių kaina nurodyta be teisės gauti dividendą.

8. Teisių emisija, kai ji išleidžiama, traktuojama kaip atskiras turtas. Įsigijimo kaina apskaičiuojama atsižvelgiant į esamą nuosavybės vidurkinę kainą, naujų įsigijimų iš anksto nustatytą kainą ir proporciją tarp esamų ir naujų nuosavybės priemonių. Galima alternatyva – teisės kainą galima nustatyti atsižvelgiant į teisės vertę rinkoje, esamą vidurkinę šios nuosavybės kainą ir nuosavybės rinkos kainą iki teisių emisijos.“

5. 16 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) Antraštė pakeičiama taip:

„16 straipsnis

Ateities sandoriai“

b) 1 dalis pakeičiama taip:

„1. Ateities sandoriai apskaitomi nebalansinėse sąskaitose sandorio sudarymo dieną.“

6. 17 straipsnio 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Kiekvienas palūkanų normų apsikaitimo sandoris perkainojamas ir, jei reikia, perskaičiuojamas į eurus valiutos neatidėliotinu kursu. Rekomenduojama, kad nerealizuoti nuostoliai, metų pabaigoje įtraukti į pelno (nuostolio) ataskaitą, būtų amortizuoti paskesniais metais, kad išankstinių palūkanų normų apsikaitimo sandorių atveju amortizacija prasidėtų nuo sandorio įvertinimo dienos ir kad amortizavimas būtų tiesinis. Nerealizuotas perkainojimo prieaugis kredituojamas į perkainojimo sąskaitą.“

7. Gairių ECB/2006/16 II, IV ir IX priedai iš dalies keičiami pagal šių gairių priedą.

2 straipsnis

Įsigaliojimas

Šios gairės įsigalioja 2008 m. gruodžio 31 d.

3 straipsnis

Adresatai

Šios gairės taikomos visiems Eurosistemos centriniams bankams.

Priimta Frankfurte prie Maino, 2008 m. gruodžio 11 d.

ECB valdančiosios tarybos vardu

ECB pirmininkas

Jean-Claude TRICHET

PRIEDAS

Gairių ECB/2006/16 II, IV ir IX priedai iš dalies keičiami taip:

1. II priedas iš dalies keičiamas taip:

a) Įterpiama ši apibrėžtis:

„Atidėtas portfelis: tai atidėtos investicijos, laikomos balanso turto pusėje kaip priešinio lėšos, susidedančios iš vertybinių popierių, nuosavybės priemonių, terminuotųjų indėlių ir einamųjų sąskaitų, dalyvavimo kapitale ir (ar) investicijų dukterinėse bendrovėse. Jos atitinka tokį pat straipsnį balanso įsipareigojimų pusėje, nepriklausomai nuo to, ar yra teisinių ar kitokių apribojimų.“;

b) Išbraukiama apibrėžtis „Finansinis ilgalaikis turtas“.

c) Įterpiama ši apibrėžtis:

„Iki termino pabaigos laikomi vertybiniai popieriai: tai vertybiniai popieriai su apibrėžtais arba galimais nustatyti mokėjimais ir apibrėžtu terminu, kuriuos NCB ketina laikyti iki termino pabaigos.“

2. IV priedo lentelė „Turtas“ pakeičiama taip:

„TURTAS

Balanso straipsnis (1)		Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas	Taikymas (2)	
Turtas					
1	1	Auksas ir gautinas auksas	Fizinis auksas, t. y. aukso luitai, monetos, lakštai, grynuoliai saugykloje ar „kelyje“. Ne fizinis auksas, pvz., likučiai aukso sąskaitose iki pareikalavimo (neskirstomose sąskaitose), terminuotieji indėliai ir reikalavimai gauti auksą, kylantys iš šių sandorių: i) aukso kiekį didinančių ar mažinančių sandorių; ir ii) aukso vietos ar grynumo apskaitimo sandorių, kai tarp aukso išdavimo ir gavimo yra daugiau nei viena darbo diena	Rinkos vertė	Privalomas
2	2	Reikalavimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta	Reikalavimai užsienio valiuta sandorio šalims, kurios reziduoja ne euro zonoje, įskaitant tarptautines bei viršvalstybines institucijas ir euro zonai nepriklausančius centrinis bankus		
2.1	2.1	Gautinos lėšos iš Tarptautinio valiutos fondo (TVF)	a) <i>Atsargų dalies (grynosios) neviršijančios skolinimosi teisės</i> Nacionalinė kvota, atėmus TVF disponuojamų sąskaitų eurais likučius. Į šį straipsnį arba straipsnį „Įsipareigojimai eurais ne euro zonos rezidentams“ galima įtraukti TVF sąskaitą Nr. 2 (sąskaita eurais administravimo išlaidoms)	a) <i>Atsargų dalies (grynosios) neviršijančios skolinimosi teisės</i> Nominalioji vertė, perskaiciuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą	Privalomas

Balanso straipsnis (1)		Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas	Taikymas (2)
		<p>b) <i>Specialiosios skolinimosi teisės</i> Turimos specialiosios skolinimosi teisės (bendrąja verte)</p> <p>c) <i>Kiti reikalavimai</i> Bendrieji skolinimosi susitarimai, pagal specialiuosius skolinimosi susitarimus suteiktos paskolos, indėliai pagal Skurdo mažinimo ir augimo programą</p>	<p>b) <i>Specialiosios skolinimosi teisės</i> Nominalioji vertė, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>c) <i>Kiti reikalavimai</i> Nominalioji vertė, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>	<p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p>
2.2	2.2	<p>Likučiai bankuose, investavimas į vertybinius popierius, užsienio paskolos ir kitas užsienio turtas</p> <p>a) <i>Ne euro zonos bankų sąskaitų likučiai, išskyrus tuos, kurie priskiriami turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</i> Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai</p> <p>b) <i>Investicijos į vertybinius popierius ne euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</i> Ne euro zonos rezidentų išleisti skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, vekseliai, obligacijos be atkarpos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai, nuosavybės priemonės, laikomos kaip užsienio atsargų dalis</p>	<p>a) <i>Ne euro zonos bankų sąskaitų likučiai</i> Nominalioji vertė, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>b) i) <i>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki termino pabaigos</i> Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) ii) <i>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki termino pabaigos</i> Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą ir užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) iii) <i>Neapvyvartiniai vertybiniai popieriai</i> Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą ir užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) iv) <i>Apyvartinės nuosavybės priemonės</i> Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas</p>	<p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p>

Balanso straipsnis (1)		Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas	Taikymas (2)
		<p>c) Užsienio paskolos (indėliai) ne euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</p> <p>d) Kitas užsienio turtas Ne euro zonos banknotai ir monetos</p>	<p>c) Užsienio paskolos Indėliai nominaliaja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>d) Kitas užsienio turtas Nominalioji vertė, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>	<p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p>
3	3	<p>Reikalavimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta</p> <p>a) Investicijos į vertybinius popierius euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“ Euro zonos rezidentų išleisti skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, vekseliai, obligacijos be atkarpos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai, nuosavybės priemonės, laikomos kaip užsienio atsargų dalis</p> <p>b) Kiti reikalavimai euro zonos rezidentams, išskyrus tuos, kurie priskiriami turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“ Paskolos, indėliai, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, kitas skolinimas</p>	<p>a) i) Apyvartiniai vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki termino pabaigos Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>a) ii) Apyvartiniai vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki termino pabaigos Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą ir užsienio valiutos rinkos kursas Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>a) iii) Neapvyvartiniai vertybiniai popieriai Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą ir užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>a) iv) Apyvartinės nuosavybės priemonės Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas</p> <p>b) Kiti reikalavimai Indėliai ir kitas skolinimas nominaliaja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>	<p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p>
4	4	<p>Reikalavimai ne euro zonos rezidentams eurai</p>		

Balanso straipsnis (1)		Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas	Taikymas (2)
4.1	4.1	Likučiai bankuose, investavimas į vertybinius popierius ir paskolos		
		<p>a) <i>Ne euro zonos bankų sąskaitų likučiai, išskyrus tuos, kurie priskiriami turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</i></p> <p>Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos. Atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, susiję su vertybinių popierių eurais valdymu</p>	<p>a) <i>Ne euro zonos bankų sąskaitų likučiai</i></p> <p>Nominalioji vertė</p>	Privalomas
		<p>b) <i>Investicijos į vertybinius popierius ne euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</i></p> <p>Ne euro zonos rezidentų išleisti nuosavybės priemonės, skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, vekseliai, obligacijos be atkarpos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai</p>	<p>b) i) <i>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki termino pabaigos</i></p> <p>Rinkos kaina</p> <p>Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) ii) <i>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki termino pabaigos</i></p> <p>Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą</p> <p>Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) iii) <i>Neapyvartiniai vertybiniai popieriai</i></p> <p>Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą</p> <p>Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) iv) <i>Apyvartinės nuosavybės priemonės</i></p> <p>Rinkos kaina</p>	Privalomas
		<p>c) <i>Paskolos už euro zonos ribų, išskyrus tas, kurios priskiriamos turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</i></p>	<p>c) <i>Paskolos už euro zonos ribų</i></p> <p>Indėliai nominaliaja verte</p>	Privalomas
		<p>d) <i>Ne euro zonos subjektų išleisti vertybiniai popieriai, išskyrus tuos, kurie priskiriami turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</i></p> <p>Viršvalstybinių ar tarptautinių organizacijų, pvz., Europos investicijų banko, nepriklausomai nuo jų geografinės vietos išleisti vertybiniai popieriai</p>	<p>d) i) <i>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki termino pabaigos</i></p> <p>Rinkos kaina</p> <p>Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p>	Privalomas

Balanso straipsnis (1)		Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas	Taikymas (2)	
			<p>d) ii) <i>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki termino pabaigos</i></p> <p>Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą</p> <p>Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p>	Privalomas	
			<p>d) iii) <i>Neapvyvartiniai vertybiniai popieriai</i></p> <p>Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą</p> <p>Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p>	Privalomas	
4.2	4.2	Reikalavimai, kylantys iš kredito priemonės pagal VKM II	Skolinimas pagal VKM II sąlygas	Nominalioji vertė	Privalomas
5	5	Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais	5.1–5.5 straipsniai: sandoriai pagal atitinkamas pinigų politikos priemones, aprašytas 2000 m. rugpjūčio 31 d. Gairių ECB/2000/7 dėl Euro sistemos pinigų politikos priemonių ir procedūrų (3) I priede		
5.1	5.1	Pagrindinės refinansavimo operacijos	Reguliarūs likvidumą teikiantys atvirkštiniai sandoriai, sudaromi kas savaitę, paprastai nustatant vienos savaitės terminą	Nominalioji vertė arba atpirkimo kaina	Privalomas
5.2	5.2	Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos	Reguliarūs likvidumą teikiantys atvirkštiniai sandoriai, sudaromi kas mėnesį, paprastai nustatant trijų mėnesių terminą	Nominalioji vertė arba atpirkimo kaina	Privalomas
5.3	5.3	Koreguojamosios atvirkštinės operacijos	Atvirkštiniai sandoriai, vykdomi koregavimo tikslais kaip <i>ad hoc</i> sandoriai	Nominalioji vertė arba atpirkimo kaina	Privalomas
5.4	5.4	Struktūrinės atvirkštinės operacijos	Atvirkštiniai sandoriai, kuriais tikslinama Euro sistemos struktūrinė pozicija finansų sektoriaus atžvilgiu	Nominalioji vertė arba atpirkimo kaina	Privalomas
5.5	5.5	Ribinio skolinimo galimybė	Vienos nakties likvidumo paskola, kurios palūkanos atitinkamo turto atžvilgiu numatytos iš anksto (nuolatinė galimybė)	Nominalioji vertė arba atpirkimo kaina	Privalomas

Balanso straipsnis (1)		Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas	Taikymas (2)	
5.6	5.6	Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaidų prievole	Papildomas kreditas kredito įstaigoms dėl pagrindinio kitų šioms kredito įstaigoms suteiktų kreditų turto vertės padidėjimo	Nominalioji vertė arba įsigijimo kaina	Privalomas
6	6	Kiti reikalavimai euro zonos kredito įstaigoms eurai	Einamosios sąskaitos, terminuoti indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, susiję su vertybinių popierių portfelių, priskiriamų turto straipsniui „euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai“, valdymu, įskaitant sandorius dėl ankstesnių euro zonos užsienio valiutos atsargų pasikeitimo, ir kiti reikalavimai. Ne vidaus euro zonos kredito įstaigų korespondentinės sąskaitos. Kiti su Eurosystemos pinigų politikos operacijomis nesusiję reikalavimai ir operacijos. Visi reikalavimai, atsirandantys dėl pinigų politikos operacijų, kurias NCB pradėjo prieš prisijungdamas prie Eurosystemos	Nominalioji vertė arba įsigijimo kaina	Privalomas
7	7	Euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurai	Vertybiniai popieriai, išskyrus tuos, kurie priskiriami turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“: nuosavybės priemonės, skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, vekseliai, obligacijos be atkarpos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai, laikomi iki jų galiojimo termino, įskaitant Vyriausybės vertybinius popierius iki EPS, eurai; ECB skolos sertifikatai, išgyti koregavimo tikslais	<p>i) <i>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki termino pabaigos</i> Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>ii) <i>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki termino pabaigos</i> Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iii) <i>Neapvyvartiniai vertybiniai popieriai</i> Vertė atsižvelgiant į jos sumažėjimą Visos premijos ir (arba) nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iv) <i>Apyvartinės nuosavybės priemonės</i> Rinkos kaina</p>	<p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p> <p>Privalomas</p>

Balanso straipsnis (1)		Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas	Taikymas (2)	
8	8	Valdžios sektoriaus skola eurais	Reikalavimai Vyriausybei, atsiradę iki EPS (neapyvartiniai vertybiniai popieriai, paskolos)	Indėliai ir (arba) paskolos nominaliąja verte, neapyvartiniai vertybiniai popieriai įsigijimo verte	Privalomas
—	9	Vidiniai Eurosis-temos reikalavimai +)			
—	9.1	Dalyvavimas ECB kapitale +)	Tik NCB balanso straipsnis Kiekvieno NCB dalis ECB kapitale pagal Sutartį ir atitinkamas kapitalo raktas bei įnašai pagal Statuto 49 straipsnio 2 dalį	Vertė	Privalomas
—	9.2	Reikalavimai, lygūs pervestoms užsienio atsargoms +)	Tik NCB balanso straipsnis Reikalavimai eurais ECB dėl pradinio ir papildomo užsienio atsargų pervedimo pagal Sutarties nuostatas	Nominalioji vertė	Privalomas
—	9.3	Reikalavimai, susiję su skoliniais įsipareigojimais, kuriais garantuojamas ECB skolos sertifikatų išleidimas +)	Tik ECB balanso straipsnis. Nacionalinių centrinių bankų išleisti skoliniai įsipareigojimai dėl kompensacinio susitarimo, susijusio su ECB skolos sertifikatais	Nominalioji vertė	Privalomas
—	9.4	Grynieji reikalavimai, susiję su eurų banknotų paskirstymu Eurosis-temoje +) (*)	NCB atveju: grynasis reikalavimas, susijęs su banknotų paskirstymo rakto taikymu, t. y. įskaitant vidinius Eurosis-temos likučius, susijusius su ECB banknotų emisija, kompensacinė suma ir ją balansuojantis apskaitos įrašas, kaip apibrėžta Sprendimu ECB/2001/16 dėl dalyvaujančių valstybių narių nacionalinių centrinių bankų pinigų politikos pajamų paskirstymo nuo 2002 finansinių metų ECB atveju: reikalavimai, susiję su ECB banknotų emisija pagal Sprendimą ECB/2001/15	Nominalioji vertė	Privalomas

Balanso straipsnis (1)		Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas	Taikymas (2)	
—	9.5	Kiti vidiniai Eurosistemos reikalavimai (grynieji) *	Šių straipsnio dalių grynoji pozicija: a) grynieji reikalavimai dėl likučių TARGET2 sąskaitose ir NCB korespondentinėse sąskaitose, t. y. grynoji reikalavimų ir įsipareigojimų suma – taip pat žr. įsipareigojimų straipsnį „Kiti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)“ b) reikalavimas dėl sukaupintų ir perskirstytinų pinigų politikos pajamų skirtumo. Aktualu tik laikotarpiu nuo pinigų politikos pajamų įtraukimo į apskaitą pagal metų pabaigos procedūras iki atsiskaitymo už jas kiekvienų metų paskutinę sausio mėnesio darbo dieną c) kiti galintys atsirasti Eurosistemos vidiniai reikalavimai, įskaitant tarpinį ECB pajamų už eurų banknotus paskirstymą NCB (*)	a) Nominalioji vertė b) Nominalioji vertė c) Nominalioji vertė	Privalomas Privalomas Privalomas
9	10	Straipsniai, pagal kuriuos turi būti atsiskaityta	Atsiskaitomųjų sąskaitų likučiai (reikalavimai), įskaitant inkasuojamų čekių srautą	Nominalioji vertė	Privalomas
9	11	Kitas turtas			
9	11.1	Euro zonos monetos	Eurų monetos, jeigu NCB nėra teisinis jų emitentas	Nominalioji vertė	Privalomas
9	11.2	Materialusis ir nematerialusis ilgalaikis turtas	Žemė ir pastatai, baldai ir įranga, įskaitant kompiuterių techninę įrangą, programinę įrangą	Įsigijimo kaina minus nusidėvėjimas Nusidėvėjimo normos: — kompiuteriai bei jų techninė ir (ar) programinė įranga ir motorinės transporto priemonės: 4 metai — įranga, baldai ir įrengimai pastatuose/montuojama įranga: 10 metai — pastatai ir kapitalinio remonto išlaidos: 25 metai Išlaidų kapitalizacija: pagal nustatytas ribas (mažiau negu 10 000 EUR be PVM: nekapitalizuojama)	Rekomenduojamas

Balanso straipsnis (1)		Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas	Taikymas (2)	
9	11.4	Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai	Užsienio valiutos išankstinių ir apsikeitimo sandorių, palūkanų normų apsikeitimo ir išankstinių sandorių, vertybinių popierių išankstinių sandorių, neatidėliotųjų valiutos keitimo sandorių nuo sandorio sudarymo dienos iki atsiskaitymo dienos vertinimo rezultatai	Išankstinių ir neatidėliotųjų sandorių grynoji pozicija užsienio valiutos rinkos kursu	Privalomas
9	11.5	Sukauptos sumos ir iš anksto apmokėtos išlaidos	Ataskaitiniu laikotarpiu negautinos, tačiau jam priskiriamos pajamos. Iš anksto apmokėtos išlaidos ir sukauptos palūkanos (t. y. sukauptos palūkanos, nupirkto kartu su vertybiniu popieriumi)	Nominalioji vertė, užsienio valiuta, perskaičiuota pagal rinkos kursą	Privalomas
9	11.6	Kita	Avansai, paskolos, kiti mažaverčiai straipsniai. Tarpinės perkainojimo sąskaitos (balanso straipsnis tik metų eigoje: nerealizuoti nuostoliai perkainojimo dienomis metų eigoje, kurių nepadengia atitinkamos perkainojimo sąskaitos pagal įsipareigojimų straipsnį „Perkainojimo sąskaitos“). Paskolos patikos pagrindu. Investicijos, susijusios su klientų aukso indėliais. Nacionalinės euro zonos valiutos vieneto nominalo monetos. Einamosios išlaidos (grynasis sukauptas nuostolis), metų, ėjusių prieš ataskaitinius metus, nuostolis. Grynasis pensijų turtas	Nominalioji vertė arba įsigijimo kaina <i>Tarpinės perkainojimo sąskaitos</i> Perkainojimo skirtumas tarp vidurkinės kainos ir rinkos vertės, užsienio valiutą perskaičiavus pagal rinkos kursą <i>Investicijos, susijusios su klientų aukso indėliais</i> Rinkos vertė	Rekomenduojamas <i>Tarpinės perkainojimo sąskaitos:</i> privalomas <i>Investicijos, susijusios su klientų aukso indėliais:</i> privalomas
—	12	Metų nuostolis		Nominalioji vertė	Privalomas

(1) Numeravimas pirmame stulpelyje yra susijęs su balanso formomis, pateiktomis V, VI ir VII prieduose (Eurosistemos savaitinės finansinės ataskaitos ir konsoliduotas metinis balansas). Numeravimas antrame stulpelyje yra susijęs su balanso forma, pateikta VIII priede (metinis centrinio banko balansas). Straipsniai, pažymėti „+“, yra konsoliduoti Eurosistemos savaitinėse finansinėse ataskaitose.

(2) Šiame priede pateiktos sudarymo ir vertinimo taisyklės yra laikomos privalomomis ECB ataskaitoms ir visoms NCB ataskaitų turto ir įsipareigojimų dalims, reikšmingoms Eurosistemos tikslams, t. y. reikšmingoms Eurosistemos veikimui.

(3) OL L 310, 2000 12 11, p. 1.“

3. IX priedo lentelės pirmojo stulpelio 2.3 paantraštės žodžiai „Pervedimai į užsienio valiutos kurso ir kainų rizikos atidėjimus ir iš jų“ pakeičiami žodžiais „Pervedimai į užsienio valiutos kurso, palūkanų normos ir aukso kainų rizikos atidėjimus ir iš jų“.