

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PAMATNOSTĀDNE

(2008. gada 11. decembris),

ar ko groza Pamatnostādni ECB/2006/16 par grāmatvedības un finanšu ziņošanas tiesisko regulējumu Eiropas Centrālo banku sistēmā

(ECB/2008/21)

(2009/100/EK)

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PADOME,

ņemot vērā Eiropas Centrālo banku sistēmas un Eiropas Centrālās bankas Statūtus (tālāk tekstā – “ECBS Statūti”) un jo īpaši to 12.1., 14.3. un 26.4. pantu,

ņemot vērā Eiropas Centrālās bankas (ECB) Ģenerālpadomes ieguldījumu saskaņā ar ECBS Statūtu 47.2. panta otro un trešo ievilkumu,

tā kā:

- (1) Lai atspoguļotu politiskos lēmumus un notikumus tirgū, jāgroza 2006. gada 10. novembra Pamatnostādne ECB/2006/16 par Eiropas Centrālās bankas gada pārskatu⁽¹⁾.
- (2) Lai uzlabotu Eiropas Centrālās bankas (ECB) finanšu pārskatu pārredzamību, ECB ir pārskatījusi informācijas atklāšanas politiku attiecībā uz vērtspapīru darījumiem. Daļa no pārskatītās politikas paredz, ka vērtspapīri, kas agrāk tika uzskatīti par finanšu pamatlīdzekļiem, jāklasificē no bilances posteņa “Pārējie finanšu aktīvi” uz piemērotu posteni aktīvu pusē atkarībā no emitenta izcelsmes, nomināla valūtas un tā, vai vērtspapīri tiek turēti līdz termiņa beigām. Turklāt visi finanšu instrumenti, kas ir daļa no iezīmēta portfeļa, jāiekļauj postenī “Pārējie finanšu aktīvi”.
- (3) Pamatnostādnē ECB/2006/16 nav precīzu noteikumu attiecībā uz nākotnes procentu likmes mijmaiņas līgumiem, standartizētajiem valūtas kursa nākotnes līgumiem un standartizētajiem kapitāla nākotnes līgumiem. Šādi instrumenti arvien biežāk tiek lietoti finanšu tirgos, un tie var būt nozīmīgi ECB ārējo rezervju pārvaldīšanā. Ja nākotnes procentu likmes mijmaiņas līgumus var uzskaitīt tāpat kā parastos procentu likmes mijmaiņas darījumus, standartizētie valūtas kursa nākotnes līgumi un standartizētie kapitāla nākotnes līgumi jāuzskaita tāpat kā standartizētie procentu likmes nākotnes līgumi.

- (4) Pašreizējie noteikumi par akciju instrumentiem jāgroza, lai atspoguļotu iespēju ECB ārējo rezervju pārvaldīšanas ietvaros veikt darījumus ar tirgojamiem akciju instrumentiem,

IR PIENĒMUSI ŠO PAMATNOSTĀDNI.

1. pants

Grozījumi

Pamatnostādni ECB/2006/16 groza šādi.

- 1) Ar šādu punktu aizstāj 5. panta 2. punktu:

“2. Darījumus ar vērtspapīriem, t. sk. akciju instrumentiem, ārvalstu valūtā var turpināt reģistrēt saskaņā ar skaidras naudas/norēķinu pieeju. Saistītos procentu uzkrājumus, tostarp prēmijas vai diskontus, reģistrē katru dienu no tūlītējo norēķinu dienām.”

- 2) Šādi groza 7. pantu:

- a) ar šādu punktu aizstāj 2. punktu:

“2. Zelta, ārvalstu valūtas instrumentu, vērtspapīru, kas netiek klasificēti kā tādi, kas tiek turēti līdz termiņa beigām, un netirgojami vērtspapīri, un finanšu instrumentu (bilances un ārpusbilances) pārvērtēšanu veic ceturkšņa pārvērtēšanas dienā pēc vidējā tirgus kursa un cenām. Tas neliedz pārskata sniedzējam iestādēm iekšējām vajadzībām pārvērtēt savus portfeļus biežāk, ceturkšņa laikā ziņojot tikai par datiem pēc darījumu vērtības.”;

- b) pievieno šādu 5. punktu:

“5. Vērtspapīrus, kas tiek klasificēti kā tādi, kas tiek turēti līdz termiņa beigām, un netirgojami vērtspapīri, vērtē pēc amortizētām izmaksām, un tie pakļauti cenas samazinājumam.”

⁽¹⁾ OV L 348, 11.12.2006., 1. lpp.

3) Ar šādu punktu aizstāj 8. panta 5. punktu:

“5. Reversos darījumus, tostarp vērtspapīru aizdošanas darījumus, kas veikti saskaņā ar automatizētu vērtspapīru aizdošanas programmu, reģistrē ar ietekmi uz bilanci attiecībā uz šādiem darījumiem tikai, ja skaidras naudas veidā ir sniegts nodrošinājums, kas noguldīts attiecīgās NCB vai ECB kontā.”

4) Šādi groza 9. pantu:

a) ar šādu punktu aizstāj 1. punktu:

“1. Šis pants piemērojams tirgojamiem akciju instrumentiem (akcijām vai akciju fondiem) neatkarīgi no tā, vai darījumus veic tieši ziņošanas iestāde vai starpnieks, izņemot darbības, ko veic attiecībā uz pensiju fondiem, līdzdalību kapitālā, ieguldījumiem meitasuzņēmumos vai būtisku līdzdalību kapitālā.”;

b) ar šādu punktu aizstāj 2. punktu:

“2. Akciju instrumenti ārvalstu valūtās, kas norādīti pie “pārējiem aktīviem”, neveido daļu no vispārējās valūtas pozīcijas, bet ir daļa no atsevišķa valūtas turējuma. Ir ieteicams attiecīgās ārvalstu valūtas peļņas un zaudējumu aprēķinu izdarīt ar neto vidējo izmaksu metodi vai ar vidējo izmaksu metodi.”;

c) ar šādu punktu aizstāj 3. punktu:

“3. Akciju portfeļu pārvērtēšana notiek saskaņā ar 7. panta 2. punktu. Pārvērtēšana notiek par katru posteni atsevišķi. Attiecībā uz akciju fondiem cenas pārvērtēšana notiek pēc neto bāzes, nevis par katru akciju atsevišķi. Ieskaits starp dažādām akcijām vai dažādiem akciju fondiem netiek veikts.”;

d) tiek pievienots šāds 4.–8. punkts:

“4. Darījumus reģistrē bilancē pēc darījuma cenas.

5. Starpniecības maksu reģistrē kā darījuma izmaksas, kas jāiekļauj aktīva cenā, vai kā izdevumus peļņas un zaudējumu pārskatā.

6. Iegādātās dividendes summu iekļauj akciju instrumenta cenā. Bezdividenžu dienā, kamēr dividenžu maksa vēl nav saņemta, iegādāto dividenžu summu var uzskatīt par atsevišķu posteni.

7. Dividenžu uzkrājumus perioda beigās neiegrāmato, jo tie jau ir atspoguļoti akciju instrumentu tirgus cenā, izņemot akcijas, kas kotētas bez dividendēm.

8. Ar tiesību emisiju rīkojas kā ar atsevišķu aktīvu pēc emitēšanas. Iegādes cenu aprēķina, pamatojoties uz akcijas vidējo cenu, jaunas iegādes bāzes cenu un esošo un jauno akciju proporciju. Alternatīvi tiesību cena var pamatoties uz tiesību tirgus vērtību, akciju veco vidējo cenu un akciju tirgus cenu pirms tiesību emisijas.”

5) Šādi groza 16. pantu:

a) virsrakstu aizstāj ar šādu:

“16. pants

Standartizētie nākotnes līgumi”;

b) ar šādu punktu aizstāj 1. punktu:

“1. Standartizētos nākotnes līgumus tirdzniecības dienā reģistrē ārpusbilances kontos.”

6) Ar šādu punktu aizstāj 17. panta 3. punktu:

“3. Katru procentu likmes mijmaiņas darījumu novērtē pēc tirgus cenas, vajadzības gadījumā pārrēķinot euro pēc tūlītējā valūtas kursa. Tiek ieteikts nerealizētos zaudējumus, kas pārnesti uz peļņas un zaudējumu pārskatu gada beigās, sekojošos gados amortizēt, nākotnes procentu likmes mijmaiņas darījumu gadījumā amortizāciju sākt no darījuma valūtēšanas dienas un amortizāciju veikt lineāri. Nerealizēto pārvērtēšanas peļņu kreditē pārvērtēšanas kontā.”

7) Pamatnostādnes ECB/2006/16 II, IV un IX pielikumu groza saskaņā ar šīs pamatnostādnes pielikumu.

2. pants

Stāšanās spēkā

Šī pamatnostādne stājas spēkā 2008. gada 31. decembrī.

3. pants

Adresāti

Šo pamatnostādni piemēro visām Eurosistēmas centrālajām bankām.

Frankfurtē pie Mainas, 2008. gada 11. decembrī

ECB Padomes vārdā —

ECB prezidents

Jean-Claude TRICHET

PIELIKUMS

Pamatnostādnes ECB/2006/16 II, IV un IX pielikumu groza šādi:

1) Šādi groza II pielikumu:

a) iekļauj šādu definīciju:

"Iezīmēts portfelis: ir iezīmēts ieguldījums, kas bilances aktīvu pusē tiek turēts kā atbilstošo posteņu fonds, ko veido vērtspapīri, akciju instrumenti, noguldījumi ar noteiktu termiņu un norēķinu konti, līdzdalība un/vai ieguldījumi meitasuzņēmumos. Tas atbilst identificējamam postenim bilances pasīvu pusē neatkarīgi no tā, vai pastāv juridiski vai citādi ierobežojumi.";

b) tiek svītrotā *"finanšu pamatlīdzekļu"* definīcija;

c) iekļauj šādu definīciju:

"Līdz termiņa beigām turēti vērtspapīri: ir vērtspapīri ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem un fiksētu termiņu, ko NCB ir nolūks paturēt līdz to termiņa beigām."

2) IV pielikuma tabulu "Aktīvi" aizstāj ar šādu tabulu:

"AKTĪVI

Balances postenis (!)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (?)	
Aktīvi					
1	1	Zelts un zeltā izteiktie debitoru parādi	Zelts materiālā veidā, t. i., stiepi, monētas, plātnes, tīrradņi krājumos vai "ceļā". Nemateriāls zelts, piemēram, atlikumi zelta pieprasījuma kontos (kopkontos), termiņnoguldījumi un prasības par zelta saņemšanu, kas radušās no šādiem darījumiem: i) vērtības paaugstināšanās vai pazemināšanās darījumi un ii) zelta atrašanās vietas vai raudzes mijmaiņas darījumi, ja starp darījuma noslēgšanu un norēķina dienu ir vairāk par vienu darba dienu.	Tirgus vērtība	Obligāti
2	2	Prasības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem	Ārvalstu valūtā denominētas prasības pret darījumu partneriem, kas rezidē ārpus euro zonas, iekļaujot starptautiskās un pārnacionālās iestādes un centrālās bankas ārpus euro zonas		
2.1	2.1	Starptautiskā Valūtas fonda (SVF) debitoru parādi	a) <i>Aizņēmumtiesības no rezerves kvotas (neto)</i> Valsts kvota bez SVF rīcībā esošiem atlikumiem euro. SVF kontu Nr. 2 (euro kontu administratīvajiem izdevumiem) var iekļaut šajā postenī vai postenī "Sastības euro pret ārpus euro zonas rezidentiem".	a) <i>Aizņēmumtiesības no rezerves kvotas (neto)</i> Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)
		<p>b) <i>Īpašās aizņēmumtiesības</i> Kopējais īpašo aizņēmumtiesību turējums (bruto)</p> <p>c) <i>Pārējās prasības</i> Vispārējais aizņemšanās mehānisms (GAB), aizdevumi saskaņā ar īpašiem aizņemšanās mehānismiem, noguldījumi Nabadzības samazināšanas un izaugsmes iespēju (PRGF) programmā</p>	<p>b) <i>Īpašās aizņēmumtiesības</i> Nominālvērtība, pārreķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>c) <i>Pārējās prasības</i> Nominālvērtība, pārreķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>
2.2	2.2	<p>Atlikumi bankās un ieguldījumi vērtspapīros, ārējie aizdevumi un citi ārējie aktīvi</p> <p>a) <i>Atlikumi bankās ārpus euro zonas, kas nav atlikumi aktīvu posteņī "Pārējie finanšu aktīvi"</i> Noreķina konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu, reversie repo darījumi</p> <p>b) <i>Vērtspapīru ieguldījumi ārpus euro zonas, kas nav ieguldījumi aktīvu posteņī "Pārējie finanšu aktīvi"</i> Parādzīmes un obligācijas, vekselji, nulles kupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, kapitāla instrumenti, kas tiek turēti kā daļa no ārējām rezervēm, kurus visus emitējuši ārpus euro zonas rezidenti</p>	<p>a) <i>Atlikumi bankās ārpus euro zonas</i> Nominālvērtība, pārreķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>b)i) <i>Tirgojami vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām</i> Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>b)ii) <i>Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</i> Uz cenu attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>b)iii) <i>Netirgojami vērtspapīri</i> Uz cenu attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>b)iv) <i>Tirgojami kapitāla instrumenti</i> Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>

Balances postenis (1)		Balances posteņu saturs sistematizācijā	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)
		<p>c) Ārējie kredīti (noguldījumi) ārpus euro zonas, kas nav kredīti aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>d) Pārējie ārējie aktīvi Ārpus euro zonas banknotes un monētas</p>	<p>c) Ārējie kredīti Noguldījumi pēc nominālvērtības, ko pārrēķina pēc valūtas tirgus kursa</p> <p>d) Pārējie ārējie aktīvi Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>
3	3	<p>Prasības ārvalstu valūtā pret euro zonas valstu rezidentiem</p> <p>a) Vērtspapīru ieguldījumi euro zonā, kas nav ieguldījumi aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>Parādzīmes un obligācijas, vekseli, nulles kupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, kapitāla instrumenti, kas tiek turēti kā daļa no ārējām rezervēm, kurus visus emitējuši euro zonas rezidenti</p> <p>b) Pārējās prasības pret euro zonas rezidentiem, kas nav prasības aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>Kredīti, noguldījumi, reversie repo darījumi, sīki aizdevumi</p>	<p>a)i) Tirdznieciski vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>a)ii) Tirdznieciski vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Uz cenu attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>a)iii) Netirdznieciski vērtspapīri</p> <p>Uz cenu attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>a)iv) Tirdznieciski kapitāla instrumenti</p> <p>Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss</p> <p>b) Pārējās prasības</p> <p>Noguldījumi un citi kredīti pēc nominālvērtības, ko pārrēķina pēc valūtas tirgus kursa</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>
4	4	<p>Prasības euro pret ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem</p>		

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)
4.1	4.1	Atlikumi bankās, ieguldījumi vērtspāpīros un aizdevumi		
		<p>a) <i>Atlikumi bankās ārpus euro zonas, kas nav atlikumi aktīvu posteņī "Pārējie finanšu aktīvi"</i></p> <p>Norēķina konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu. Reversie repo darījumi saistībā ar euro denominētu vērtspāpīru pārvaldību</p>	<p>a) <i>Atlikumi bankās ārpus euro zonas</i></p> <p>Nominālvērtība</p>	Obligāti
		<p>b) <i>Vērtspāpīru ieguldījumi ārpus euro zonas, kas nav ieguldījumi aktīvu posteņī "Pārējie finanšu aktīvi"</i></p> <p>Kapitāla instrumenti, parādzīmes un obligācijas, vekselji, bezkupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, visus emitējuši ārpus euro zonas rezidenti</p>	<p>b)i) <i>Tirgojami vērtspāpīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām</i></p> <p>Tirgus cena</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>	Obligāti
			<p>b)ii) <i>Tirgojami vērtspāpīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</i></p> <p>Uz cenu attiecas samazinājums</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>	Obligāti
			<p>b)iii) <i>Netirgojami vērtspāpīri</i></p> <p>Cena pakļauta samazinājumam</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>	Obligāti
			<p>b)iv) <i>Tirgojami kapitāla instrumenti</i></p> <p>Tirgus cena</p>	Obligāti
		<p>c) <i>Kredīti ārpus euro zonas, kas nav ieguldījumi aktīvu posteņī "Pārējie finanšu aktīvi"</i></p>	<p>c) <i>Kredīti ārpus euro zonas</i></p> <p>Noguldījumi pēc nominālvērtības</p>	Obligāti
		<p>d) <i>Vērtspāpīri, ko emitējušas iestādes ārpus euro zonas, kas nav vērtspāpīri aktīvu posteņī "Pārējie finanšu aktīvi"</i></p> <p>Vērtspāpīri, ko emitējušas pārnacionālas vai starptautiskas organizācijas, piem., Eiropas Investīciju banka, neatkarīgi no to ģeogrāfiskās atrašanās vietas</p>	<p>d)i) <i>Tirgojami vērtspāpīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām</i></p> <p>Tirgus cena</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu saturs sistematizācijā	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
			<p>d)ii) <i>Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</i></p> <p>Uz cenu attiecas samazinājums</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>d)iii) <i>Netirgojami vērtspapīri</i></p> <p>Cena pakļauta samazinājumam</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>	
4.2	4.2	Kredīta iespēju prasības VKM II ietvaros	Aizdevumi saskaņā ar ERM II nosacījumiem	Nominālvērtība	Obligāti
5	5	Kredīti euro euro zonas kredīties-tādēm saistībā ar monetārās politikas operācijām	5.1. līdz 5.5. postenis: darījumi atbilstoši attiecīgajiem monetārās politikas instrumentiem, kas aprakstīti I pielikumā 2000. gada 31. augusta Pamatnostādnei ECB/2000/7 par Eurosistēmas monetārās politikas instrumentiem un procedūrām (3)		
5.1	5.1	Galvenās refinansēšanas operācijas	Regulāri likviditāti nodroši iknedēļas reversie darījumi, kuru termiņš parasti ir viena nedēļa	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
5.2	5.2	Ilgāka termiņa refinansēšanas operācijas	Regulāri likviditāti nodroši ikmēneša reversie darījumi, kuru termiņš parasti ir trīs mēneši	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
5.3	5.3	Precizējošās reversās operācijas	Reversie darījumi, kas veikti kā <i>ad hoc</i> darījumi precizēšanas nolūkos	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
5.4	5.4	Strukturālās reversās operācijas	Reversie darījumi, kuru mērķis ir saskaņot Eurosistēmas strukturālo pozīciju <i>vis a vis</i> finanšu sektoram	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
5.5	5.5	Aizdevumu iespēja uz nakti	Diennakts likviditātes instruments ar noteiktu procentu likmi pret atbilstīgajiem aktīviem (pastāvīgā iespēja)	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
5.6	5.6	Papildu nodrošinājuma pieprasījumu kredīti	Papildu kredīts kredītiestādēm, kas rodas no pakārtoto aktīvu vērtības pieauguma, attiecībā pret citu kredītu šīm pašām kredītiestādēm	Nominālvērtība vai cena	Obligāti
6	6	Citas prasības euro pret euro zonas kredītiestādēm	Norēķina konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu, reversie repo darījumi saistībā ar vērtspapīru portfeļu pārvaldību saskaņā ar aktīvu posteni "Euro zonas rezidentu vērtspapīri, kas denominēti euro", ieskaitot darījumus, kas rodas no euro zonas bijušo ārvalstu valūtas rezervju pārveidošanas, un citas prasības. Korespondentkonti ārvalsts kredītiestādē euro zonā. Citas prasības un operācijas, kas nav saistītas ar Eurosistēmas monetārās politikas operācijām. Prasības, kas radušās no monetārās politikas operācijām, kuras uzsākusī NCB pirms pievienošanās Eurosistēmai	Nominālvērtība vai cena	Obligāti
7	7	Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro	Vērtspapīri, kas nav iekļauti aktīvu postenī "Pārējie finanšu instrumenti": kapitāla instrumenti, parādzīmes un obligācijas, vekselji, nulles obligācijas, naudas tirgus dokumenti, ko tur tieši, ietverot valdības vērtspapīrus, kas radušies laikā pirms EMS, kas izteikti euro; ECB parādzīmes, kas nopirkta precizēšanas nolūkā	i) <i>Tirgojami vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām</i> Tirgus cena Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				ii) <i>Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</i> Cena pakļauta samazinājumam Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				iii) <i>Netirgojami vērtspapīri</i> Cena pakļauta samazinājumam Prēmijas/diskontus amortizē	Obligāti
				iv) <i>Tirgojami kapitāla instrumenti</i> Tirgus cena	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu saturs sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
8	8	Valdības parāds euro	Prasības pret valsti, kas radušās pirms EMS (netirgojamie vērtspapīri, aizdevumi)	Noguldījumi/aizdevumi pēc nominālvērtības, netirgojamie vērtspapīri pēc cenas	Obligāti
—	9	Eurosistēmas iekšējās prasības +			
—	9.1	Līdzdalības daļa ECB +	Tikai NCB bilances posteni Katras NCB kapitāla daļa ECB saskaņā ar Līgumu un attiecīgo parakstītā kapitāla atslēgu un iemaksas saskaņā ar Statūtu 49.2. pantu	Cena	Obligāti
—	9.2	Prasības, kas ekvivalentas ārvalstu rezervju pārveidumam +	Tikai NCB bilances postenis Prasības euro pret ECB attiecībā uz sākotnējiem (un papildu) ārvalstu rezervju pārveidumiem saskaņā ar Līguma noteikumiem	Nominālvērtība	Obligāti
—	9.3	Prasības, kas saistītas ar īstermiņa parādzīmēm, lai finansētu ECB parāda sertifikātu emisiju +	Tikai ECB bilances postenis NCB izdotās īstermiņa parādzīmes saskaņā ar atbalsta līgumu attiecībā uz ECB parāda sertifikātiem	Nominālvērtība	Obligāti
—	9.4	Neto prasības, kas saistītas ar euro banknošu sadali Eurosistēmā +(*)	Attiecībā uz NCB: neto prasības, kas saistītas ar banknošu izvietojuma atslēgas piemērošanu, t. i., iekļaujot ar ECB banknošu emisiju saistītos Eurosistēmas iekšējos atlikumus, kompensācijas summa un to līdzsvarojošais grāmatvedības ieraksts, kas noteikts ar Lēmumu ECB/2001/16 par iesaistīto dalībvalstu NCB monetāro ienākumu sadalījumu no 2002. finanšu gada Attiecībā uz ECB: prasības saistībā ar ECB veikto banknošu emisiju saskaņā ar Lēmumu ECB/2001/15	Nominālvērtība	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
—	9.5	Pārejās prasības Eurosistēmā (neto) +	Šādu apakšposteņu neto pozīcija: a) Neto prasības, kas rodas no TARGET2 kontu un NCB korespondentkontu atlikumiem, t. i., prasību un saistību neto skaits – skatīt arī pasīvu posteņi “Citas pasīvi Eurosistēmā (neto)” b) prasības starpības dēļ starp apkopoto un pārdalīto monetāro ienākumu. Attiecas tikai uz periodu starp monetārā ienākuma iegrāmatošanu kā daļu no gada beigu procedūras un norēķinu katra gada janvāra pēdējā darba dienā c) citas Eurosistēmas iekšējās prasības, kas var rasties, iekļaujot ECB ienākuma no euro banknotēm pagaidu sadalījumu NCB*	a) Nominālvērtība b) Nominālvērtība c) Nominālvērtība	Obligāti Obligāti Obligāti
9	10	Posteņi, kuros notiek norēķins	Norēķina kontu atlikumi (prasības), ietverot iekasējamo čeku plūsmu	Nominālvērtība	Obligāti
9	11	Pārējie aktīvi			
9	11.1	Euro zonas monētas	Euro monētas, ja NCB nav juridiskais emitents	Nominālvērtība	Obligāti
9	11.2	Materiālie un nemateriālie pamatlīdzekļi	Zeme un ēkas, mēbeles un iekārtas, ietverot datoriekārtas, programmatūra	Izmaksas, atskaitot amortizāciju Amortizācijas likmes: — datori un ar tiem saistītā aparatūra/programmatūra un motorizētie transportlīdzekļi: 4 gadi — iekārtas, mēbeles un augi ēkā: 10 gadi — ēkas un kapitalizēti būtiski atjaunošanas izdevumi: 25 gadi Izdevumu kapitalizācija: limitēta (nesasniedzot EUR 10 000, atskaitot PVN, nav kapitalizējami)	Iesaka

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
9	11.4	Ārpusbilances instrumentu pārvērtēšanas atšķirības	Nestandardizētu ārvalstu valūtas nākotnes darījumu, ārvalstu valūtas mijmaiņas līgumu, procentu likmes mijmaiņas līgumu, nestandardizētu procentu likmes nākotnes līgumu, nestandardizētu nākotnes darījumu ar vērtspapīriem un ārvalstu valūtas tūlītēju darījumu pārvērtēšanas rezultāti no darījuma dienas līdz norēķinu dienai	Neto pozīcija starp nākotnes un pašreizējo brīdi pēc ārvalstu valūtas tirgus kursa	Obligāti
9	11.5	Uzkrātie procenti un iepriekš samaksātie izdevumi	Ienākumi, kas nav saņemti, bet ir attiecināmi uz konkrēto pārskata periodu. Iepriekš apmaksātie izdevumi un uzkrātie procenti (t. i., uzkrātie procenti, kas nopirkti kopā ar vērtspapīru)	Nominālvērtība, ārvalsts valūtu pārrēķina pēc tirgus kursa	Obligāti
9	11.6	Dažādi	Avansi, aizdevumi un citi mazie posteņi. Pārvērtēšanas pagaidu konti (tikai bilances postenis gada laikā: nerealizētie zaudējumi pārvērtēšanas datumos gada laikā, kas nav ietverti attiecīgos pārvērtēšanas kontos atbilstīgi pasīvu posteņim "Pārvērtēšanas konti"). Aizdevumi, kas piešķirti uz trasta pamata. Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem. Monētas, kas denominētas nacionālajās (euro zonas) valūtas vienībās. Tekošie izdevumi (neto uzkrātie zaudējumi), iepriekšējā gada zaudējumi (pirms sadales). Neto pensiju aktīvi	Nominālvērtība vai cena <i>Pārvērtēšanas pagaidu konti</i> Pārvērtēšanas starpība starp vidējo cenu un tirgus vērtību, ārvalsts valūtu pārrēķina pēc tirgus kursa <i>Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem</i> Tirgus vērtība	Iesaka <i>Pārvērtēšanas pagaidu konti:</i> obligāti <i>Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem:</i> obligāti
—	12	Gada zaudējumi		Nominālvērtība	Obligāti

(1) Numerācija pirmajā slejā attiecas uz bilances formām, kas sniegtas V, VI un VII pielikumā (Eurosistēmas nedēļas finanšu pārskati un gada konsolidētā bilance). Numerācija otrajā slejā attiecas uz bilances formu, kas sniegta VIII pielikumā (centrālās bankas gada bilance). Posteņi, kas apzīmēti ar "+", Eurosistēmas nedēļas finanšu pārskatos ir konsolidēti.

(2) Grāmatvedības principi, kas uzskaitīti šajā pielikumā ir obligāti ECB kontiem un visiem būtiskajiem aktīviem un pasīviem NCB kontos Eurosistēmas nolūkos (t. i., tiem, kas ir būtiski Eurosistēmas darbībai).

(3) OV L 310, 11.12.2000., 1. lpp."

- 3) Vārdus "Pārskaitījumi uz valūtas kursa un cenu riska uzkrājumu un pārskaitījumi no tā" IX pielikuma 2.3. apakšvirsraksta tabulas pirmajā ailē aizstāj ar vārdiem "Pārskaitījumi uz valūtas kursa, procentu likmes un zelta cenas riska uzkrājumu un pārskaitījumi no tā".