

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS LĒMUMS (ES) 2015/425**(2014. gada 15. decembris),****ar ko groza Lēmumu ECB/2010/21 par Eiropas Centrālās bankas gada pārskatiem (ECB/2014/55)**

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PADOME,

ņemot vērā Eiropas Centrālo banku sistēmas un Eiropas Centrālās bankas Statūtus un jo īpaši to 26.2. pantu,

tā kā:

- (1) Lēmums ECB/2010/21 ⁽¹⁾ nosaka noteikumus Eiropas Centrālās bankas (ECB) gada pārskatu sastādīšanai.
- (2) Nepieciešams papildus precizēt novērtēšanas metodi attiecībā uz vērtspapīriem, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem.
- (3) Tehniskus precizējumus jāiekļauj Lēmumā ECB/2010/21 saskaņā ar Lēmumu ECB/2014/40 ⁽²⁾ un Lēmumu ECB/2014/45 ⁽³⁾.
- (4) Nepieciešamas dažas papildu tehniskas izmaiņas Lēmumā ECB/2010/21.
- (5) Tādēļ attiecīgi jāgroza Lēmums ECB/2010/21,

IR PIENĒMUSI ŠĀDU LĒMUMU.

*1. pants***Grozījums**

Lēmumu ECB/2010/21 groza šādi:

- 1) lēmuma 8. pantu aizstāj ar šādu:

*“8. pants***Bilances novērtēšanas noteikumi**

1. Bilances novērtēšanā lieto pašreizējos tirgus kursus un cenas, ja vien I pielikumā nav noteikts citādi.
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 gada beigās pēc vidējā tirgus kursa un cenām.
3. Attiecībā uz zeltu nenorāda cenas atšķirību no cenas pēc valūtas pārvērtēšanas, bet uzrāda zelta cenas pārvērtēšanas atšķirību, pamatojoties uz tādu cenu euro par noteiktu zelta svara vienību, kas atvasināta no EUR/USD maiņas likmes ceturkšņa pārvērtēšanas datumā. Ārvalstu valūtas pārvērtē vienu pēc otras, ietverot ārpus bilances un bilancē atspoguļotus darījumus. Šī panta nolūkiem SDR turējumus, t. sk. iezīmētus atsevišķus ārvalstu valūtas turējumus, kas ir SDR groza pamatā, uzskata par vienu turējumu. Vērtspapīrus pārvērtē kodu līmenī, t. i., pēc ISIN numura/veida, turklāt nenodalot iespējas vērtspapīrus novērtēšanai. Vērtspapīrus, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem, vai vērtspapīrus, kas iekļauti posteņos “Pārējie finanšu aktīvi” vai “Dažādi”, uzskata par atsevišķiem turējumiem.

⁽¹⁾ 2010. gada 11. novembra Lēmums ECB/2010/21 par Eiropas Centrālās bankas gada pārskatiem (OV L 35, 9.2.2011., 1. lpp.).

⁽²⁾ 2014. gada 15. oktobra Lēmums ECB/2014/40 par 2014. gadā emitējamo monētu daudzuma apstiprināšanu (OV L 335, 22.11.2014., 22. lpp.).

⁽³⁾ 2014. gada 19. novembra Lēmums (ES) 2015/15 par ar aktīviem nodrošinātu vērtspapīru iegādes programmas īstenošanu (ECB/2014/45) (OV L 1, 6.1.2015., 4. lpp.).

4. Vērtspapīrus, ko klasificē kā tādus, kas tiek turēti līdz termiņa beigām, uzskata par atsevišķiem turējumiem, novērtē pēc amortizētajām izmaksām un uz tiem attiecina cenas samazinājumu. Tāpat rīkojas ar netirgojamiem vērtspapīriem un vērtspapīriem, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem, ko novērtē pēc amortizētajām izmaksām. Vērtspapīrus, ko klasificē kā tādus, kas tiek turēti līdz termiņa beigām, pirms termiņa iestāšanās var pārdot kādā no šādiem gadījumiem:

- a) pārdotais daudzums netiek uzskatīts par nozīmīgu salīdzinājumā ar līdz termiņa beigām turēto vērtspapīru portfeļa kopējo apjomu;
- b) vērtspapīri tiek pārdoti mēnesī, kurā iestājas to termiņš;
- c) ārkārtas gadījumos, piemēram, emitenta kredīspējas ievērojama pasliktināšanās.”;

2) lēmuma I pielikumu aizstāj ar šā lēmuma pielikuma tekstu.

2. pants

Stāšanās spēkā

Šis lēmums stājas spēkā 2014. gada 31. decembrī.

Frankfurtē pie Mainas, 2014. gada 15. decembrī.

ECB prezidents

Mario DRAGHI

PIELIKUMS

"I PIELIKUMS

BILANCES SASTĀDĪŠANAS UN NOVĒRTĒŠANAS NOTEIKUMI

AKTĪVI

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
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: a) vērtības paaugstināšanās vai pazemināšanās darījumi un b) zelta atrašanās vietas vai raudzes mijmaiņas darījumi, ja starp darījuma noslēgšanu un norēķina dienu ir vairāk par vienu darba dienu	Tirgus vērtība
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. Starptautiskā valūtas fonda (SVF) debitoru parādi	<p>a) Aizņēmumtiesības no rezerves kvotas (neto) Valsts kvota bez SVF rīcībā esošiem atlikumiem euro. SVF kontu Nr. 2 (euro kontu administratīvajiem izdevumiem) var iekļaut šajā postenī vai postenī "Saistības euro pret ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem".</p> <p>b) SDR SDR turējumi (bruto)</p> <p>c) Pārējās prasības Vispārējie aizņemšanās mehānismi, kredīti saskaņā ar vispārējiem aizņemšanās mehānismiem, noguldījumi SVF pārvaldībā esošos fondos</p>	<p>a) Aizņēmumtiesības no rezerves kvotas (neto) Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>b) SDR Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>c) Pārējās prasības Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p>
2.2. Atlikumi bankās un ieguldījumi vērtspapīros, ārējie kredīti un citi ārējie aktīvi	<p>a) Atlikumi bankās ārpus euro zonas, kas nav atlikumi 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi" Pieprasījuma noguldījumu konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu, reversā repo darījumi</p>	<p>a) Atlikumi bankās ārpus euro zonas Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p>

Balances postenis	Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
	<p>b) Vērtspārīru ieguldījumi ārpus euro zonas, kas nav ieguldījumi 11.3. 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 ārpus euro zonas valstu rezidenti</p> <p>c) Ārējie kredīti (noguldījumi) ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem, kas nav kredīti 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>d) Pārējie ārējie aktīvi</p> <p>Ārpus euro zonas banknotes un monētas</p>	<p>b) i) Tirgojami vērtspārīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>ii) Tirgojami vērtspārīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>iii) Netirgojami vērtspārīri</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>iv) Tirgojami pašu kapitāla instrumenti</p> <p>Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss</p> <p>c) Ārējie kredīti</p> <p>Noguldījumi pēc nominālvērtības, ko izsaka pēc valūtas tirgus kursa</p> <p>d) Pārējie ārējie aktīvi</p> <p>Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p>

Balances postenis	Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
<p>3. Prasības ārvalstu valūtā pret euro zonas valstu rezidentiem</p>	<p>a) Vērtspapīru ieguldījumi euro zonā, kas nav ieguldījumi 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>Parādzīmes un obligācijas, vekseli, nulles kupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, pašu kapitāla instrumenti, kas tiek turēti kā daļa no ārējām rezervēm, kurus visus emitējuši euro zonas valstu rezidenti</p> <p>b) Pārējās prasības pret euro zonas valstu rezidentiem, kas nav prasības 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>Kredīti, noguldījumi, reversā repo darījumi, sīki aizdevumi</p>	<p>a) i) Tirgojami 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>ii) Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>iii) Netirgojami vērtspapīri</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>iv) Tirgojami pašu 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>4. Prasības euro pret ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem</p>		
<p>4.1. Atlikumi bankās, ieguldījumi vērtspapīros un kredīti</p>	<p>a) Atlikumi bankās ārpus euro zonas, kas nav atlikumi 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>Pieprasījuma noguldījumu konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu, reversie repo darījumi saistībā ar euro denominētu vērtspapīru pārvaldību</p>	<p>a) Atlikumi bankās ārpus euro zonas</p> <p>Nominālvērtība</p>

Balances postenis	Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
	<p>b) Vērtspapīru ieguldījumi ārpus euro zonas, kas nav ieguldījumi 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>Pašu kapitāla instrumenti, parādzīmes un obligācijas, vekseli, bezkupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, kurus visus emitējuši ārpus euro zonas valstu rezidenti</p> <p>c) Kredīti ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem, kas nav kredīti 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>d) Vērtspapīri, ko emitējušas iestādes ārpus euro zonas, kas nav vērtspapīri 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>Vērtspapīri, ko emitējušas pārnacionālas vai starptautiskas organizācijas, piem., Eiropas Investīciju banka, neatkarīgi no to ģeogrāfiskās atrašanās vietas</p>	<p>b) i) Tirgojami vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Tirgus cena</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>ii) Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>iii) Netirgojami vērtspapīri</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>iv) Tirgojami pašu kapitāla instrumenti</p> <p>Tirgus cena</p> <p>c) Kredīti ārpus euro zonas</p> <p>Noguldījumi pēc nominālvērtības</p> <p>d) i) Tirgojami vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Tirgus cena</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>ii) Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>iii) Netirgojami vērtspapīri</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>
4.2. Kredīta iespēju prasības VKM II ietvaros	Kredīti saskaņā ar VKM II nosacījumiem	Nominālvērtība

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
5. Kredīti euro, kas izsniegti euro zonas valstu kredītiestādēm monetārās politikas operāciju rezultātā	Posteņi no 5.1 līdz 5.5: darījumi atbilstoši attiecīgajiem monetārās politikas instrumentiem, kas aprakstīti Pamatnostādnes ECB/2000/14 (¹) I pielikumā	
5.1. Galvenās refinansēšanas operācijas	Regulāri likviditāti nodrošinoši iknedēļas reversie darījumi, kuru termiņš parasti ir viena nedēļa	Nominālvērtība vai repo izmaksas
5.2. Ilgāka termiņa refinansēšanas operācijas	Regulāri likviditāti nodrošinoši ikmēneša reversie darījumi, kuru termiņš parasti ir trīs mēneši	Nominālvērtība vai repo izmaksas
5.3. Precizējošās reversās operācijas	Reversie darījumi, kas veikti kā <i>ad hoc</i> darījumi precizēšanas nolūkos	Nominālvērtība vai repo izmaksas
5.4. Strukturālās reversās operācijas	Reversie darījumi, kuru mērķis ir saskaņot Eurosistēmas strukturālo pozīciju vis a vis finanšu sektoram	Nominālvērtība vai repo izmaksas
5.5. Aizdevumu iespēja uz nakti	Likviditātes uz nakti iespēja ar noteiktu procentu likmi pret atbilstošajiem aktīviem (pastāvīgā iespēja)	Nominālvērtība vai repo izmaksas
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
6. Pārējās prasības euro pret euro zonas kredītiestādēm	Pieprasījuma noguldījumu konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu, reversā repo darījumi saistībā ar vērtspapīru portfeļu pārvaldību saskaņā ar 7. aktīvu posteņi "Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro", t. sk. darījumi, kas rodas no euro zonas bijušo ārvalstu valūtas rezervju pārveidošanas, un pārējās prasības. Korespondentkonti ārvalsts kredītiestādēs euro zonā. Citas prasības un operācijas, kas nav saistītas ar Eurosistēmas monetārās politikas operācijām.	Nominālvērtība vai cena
7. Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro		

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
7.1. Vērtspapīri, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem	Euro zonā emitēti vērtspapīri, kas tiek turēti monetārās politikas nolūkiem. ECB parāda sertifikāti, kas nopirkti precizējošo operāciju vajadzībām	<p>a) Tirgojami vērtspapīri</p> <p>Novērtē atkarībā no monetārās politikas apsvērumiem:</p> <p>i) Tirgus cena</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>ii) Uz izmaksām attiecas samazinājums (izmaksas, ja samazinājumu sedz uzkrājumi 13.b) pasīvu posteņi "Uzkrājumi")</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>b) Netirgojami vērtspapīri</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>
7.2. Pārējie vērtspapīri	Vērtspapīri, kas nav iekļauti 7.1. aktīvu posteņī "Vērtspapīri, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem" un 11.3. aktīvu posteņī "Pārējie finanšu aktīvi"; euro denominētas parādzīmes un obligācijas, vekseli, bezkupona obligācijas, tieši turēti naudas tirgus vērtspapīri, t. sk. valdības vērtspapīri, kas radušies laikā pirms EMS. Pašu kapitāla instrumenti	<p>a) Tirgojami vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Tirgus cena</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>b) Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>c) Netirgojami vērtspapīri</p> <p>Uz izmaksām attiecas samazinājums</p> <p>Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>d) Tirgojami pašu kapitāla instrumenti</p> <p>Tirgus cena</p>
8. Valdības parāds euro	Prasības pret valsti, kas radušās pirms EMS (netirgojamie vērtspapīri, kredīti)	Noguldījumi/kredīti pēc nominālvērtības, netirgojamie vērtspapīri pēc izmaksām
9. Eurosistēmas iekšējās prasības		

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
9.1. Prasības, kas attiecas uz ECB parāda sertifikātu emisiju	Eurosistēmas iekšējās prasības pret NCB, kas radušās no ECB parāda sertifikātu emisijas	Izmaksas
9.2. Prasības, kas attiecas uz euro banknošu sadali Eurosistēmā	Prasības, kas saistītas ar ECB banknošu emisiju saskaņā ar Lēmumu ECB/2010/29 ⁽²⁾	Nominālvērtība
9.3. Pārējās 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 skaitlis. Sk. arī 10.2 pasīvu posteni "Pārējās saistības Eurosistēmā (neto)" b) pārējās iespējamās Eurosistēmas iekšējās prasības euro, t. sk. ECB ienākuma pagaidu sadalījums NCB	a) Nominālvērtība b) Nominālvērtība
10. Posteņi, kuros notiek norēķins	Norēķinu kontu atlikumi (prasības), ietverot iekasējamo čeku plūsmu	Nominālvērtība
11. Pārējie aktīvi		
11.1. Euro zonas monētas	Euro monētas	Nominālvērtība
11.2. Materiālie un nemateriālie pamatlīdzekļi	Zeme un ēkas, mēbeles un iekārtas, t. sk. datoriekārtas, programmatūra	Izmaksas, atskaitot amortizāciju Amortizācija ir aktīva amortizējamās summas sistematiska sadale uz tā ekspluatācijas laiku. Ekspluatācijas laiks ir laiks, kurā pamatlīdzeklis ir pieejams iestādes izmantošanai. Individuālu materiālo pamatlīdzekļu ekspluatācijas laiku var sistematiski pārskatīt, ja prognozes atšķiras no iepriekšējām aplēsēm. Lielāki aktīvi var sastāvēt no komponentiem ar atšķirīgu ekspluatācijas laiku. Šādu komponentu ekspluatācijas laiku novērtē atsevišķi Nemateriālo aktīvu cena iekļauj nemateriālā aktīva iegādes cenu. Citas tiesības vai netiesības izmaksas iekļauj izdevumos Izdevumu kapitalizācija: limitēta (nesasniedzot EUR 10 000, atskaitot PVN, nav kapitalizējami)

Balances postenis	Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
11.3. Citi finanšu aktīvi	<ul style="list-style-type: none"> — Līdzdalība un ieguldījumi meitasuzņēmumos, akcijas, kas tiek turētas stratēģiskiem/politikas mērķiem. — Vērtspapīri, t. sk. akcijas, un citi finanšu instrumenti un atlikumi, t. sk. noguldījumi ar noteiktu termiņu un pieprasījuma noguldījumu konti, kas tiek turēti kā iezīmēts portfelis — Reversā repo darījumi ar kredītiestādēm saistībā ar vērtspapīru portfeļu pārvaldīšanu saskaņā ar šo posteni 	a) Tirgojami pašu kapitāla instrumenti Tirgus cena b) Līdzdalība kapitālā un nelikvidas pašu kapitāla daļas, un jebkuri citi pašu kapitāla instrumenti, kas tiek turēti kā pastāvīgs ieguldījums Uz izmaksām attiecas samazinājums c) Ieguldījumi meitasuzņēmumos vai būtiska līdzdalība Tīrā aktīvu vērtība d) Tirgojami vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām Tirgus cena Prēmijas/diskontus amortizē e) Tirgojami vērtspapīri, kas klasificēti kā tādi, kas tiek turēti līdz termiņa beigām vai kā pastāvīgs ieguldījums Uz izmaksām attiecas samazinājums Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti f) Netirgojami vērtspapīri Uz izmaksām attiecas samazinājums g) Atlikumi bankās un kredīti Nominālvērtība, kas izteikta atbilstoši valūtas kursa tirgus likmei, ja atlikumi/noguldījumi ir ārvalstu valūtās
11.4. Ārpusbilances instrumentu pārvērtēšanas starpība	Biržā netirgotu ārvalstu valūtas nākotnes darījumu, ārvalstu valūtas mijmaiņas līgumu, procentu likmes mijmaiņas līgumu, biržā netirgotu procentu likmes nākotnes līgumu, vērtspapīru nākotnes darījumu un ārvalstu valūtas tagadnes darījumu pārvērtēšanas rezultāti no darījuma dienas līdz norēķinu dienai	Neto pozīcija starp nākotnes un tagadnes cenu pēc ārvalstu valūtas tirgus kursa
11.5. Uzkrātie procenti un nākamo periodu izdevumi	Ienākumi, kas nav saņemti, bet ir attiecināmi uz pārskata periodu. Iepriekš apmaksātie izdevumi un samaksātie uzkrātie procenti, t. i., uzkrātie procenti, kas nopirkti kopā ar vērtspapīru	Nominālvērtība, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
11.6. Dažādi	a) Avansi, aizdevumi un citi mazie posteņi. Kredīti, kas piešķirti uz trasta pamata b) Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem c) Neto pensiju aktīvi d) Neapmierinātās prasības, kas saistībā ar Eurosistēmas kredītooperācijām izriet no Eurosistēmas darījumu partneru saistību neizpildes gadījumu iestāšanās e) Aktīvi vai prasības (pret trešajām personām), kas pārņemti īpašumā un/vai iegūti saistībā ar tā nodrošinājuma realizāciju, ko iesnieguši Eurosistēmas darījumu partneri, kuriem iestāties saistību neizpildes gadījums	a) Nominālvērtība vai cena b) Tirgus vērtība c) Kā 24. panta 2. punktā d) Nominālā/atgūstamā vērtība (pirms/pēc zaudējumu aprēķināšanas) e) Izmaksas (konvertētas pēc ārvalstu valūtas tirgus kursa iegādes laikā, ja finanšu aktīvi denominēti ārvalstu valūtā)
12. Gada zaudējumi		Nominālvērtība

(¹) 2011. gada 20. septembris Pamatnostādne ECB/2011/14 par Eurosistēmas monetārās politikas instrumentiem un procedūrām (OV L 331, 14.12.2011., 1. lpp.).

(²) 2010. gada 13. decembra Lēmums ECB/2010/29 par euro banknošu emisiju (OV L 35, 9.2.2011., 26. lpp.).

PASĪVI

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
1. Banknotes apgrozībā	Euro banknotes, ko ECB emitējusi saskaņā ar Lēmumu ECB/2010/29	Nominālvērtība
2. Saistības euro pret euro zonas valstu kredītiestādēm monetārās politikas operāciju rezultātā	Posteņi 2.1, 2.2, 2.3 un 2.5: noguldījumi euro kā aprakstīts I pielikumā Pamatnostādnei ECB/2011/14	
2.1. Pieprasījuma noguldījumu konti (ietverot obligāto rezervju sistēmu)	Tādu kredītiestāžu euro konti, kas saskaņā ar ECBS Statūtiem ir iekļautas obligāto rezervju prasībai pakļauto finanšu iestāžu sarakstā. Šis postenis galvenokārt aptver kontus, ko lieto obligāto rezervju turēšanai	Nominālvērtība
2.2. Noguldījumu iespēja	Noguldījumi uz nakti ar noteiktu procentu likmi (pastāvīgā iespēja)	Nominālvērtība
2.3. Termīnoguldījumi	Piesaiste nolūkā samazināt likviditāti sakarā ar precizējošajām operācijām	Nominālvērtība
2.4. Precizējošās reversās operācijas	Ar monetāro politiku saistīti darījumi ar mērķi samazināt likviditāti	Nominālvērtība vai repo izmaksas

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
2.5. Papildu nodrošinājuma pieprasījumu noguldījumi	Kredītiestāžu noguldījumi, sakarā ar tādu pamatā esošo aktīvu vērtības samazināšanos, kas attiecas uz šīm kredītiestādēm izsniegtiem kredītiem	Nominālvērtība
3. Pārējās saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm	Repo darījumi saistībā ar vienlaicīgiem reversā repo darījumiem vērtspapīru portfeļu pārvaldībai saskaņā ar 7. aktīvu posteni "Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro" Citas operācijas, kas nav saistītas ar Eurosistēmas monetārās politikas operācijām. Izņemot kredītiestāžu pieprasījuma noguldījumu kontus	Nominālvērtība vai repo izmaksas
4. ECB emitētie parāda vērtspapīri	Parāda sertifikāti, kas aprakstīti Pamatnostādnes ECB/2011/14 I pielikumā. Diskonta vērtspapīrs, ko emitēt nolūkā samazināt likviditāti	Izmaksas Diskontus amortizē
5. Saistības euro pret citiem euro zonas valstu rezidentiem		
5.1. Valdība	Pieprasījuma noguldījumu konti, termiņnoguldījumi, noguldījumi, kas atmaksājami pēc pieprasījuma	Nominālvērtība
5.2. Pārējie pasīvi	Personāla, uzņēmumu un klientu pieprasījuma noguldījumu konti, t. sk. finanšu iestāžu, kas atbrīvotas no pienākuma turēt obligātās rezerves (sk. 2.1 pasīvu posteni), termiņnoguldījumi, noguldījumi, kas atmaksājami pēc pieprasījuma	Nominālvērtība
6. Saistības euro pret ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem	Pieprasījuma noguldījumu konti, termiņnoguldījumi, noguldījumi, kas atmaksājami pēc pieprasījuma, t. sk. konti, ko tur maksājumu mērķiem, un konti, ko tur rezervju pārvaldības mērķiem, kuru turētāji ir citas bankas, centrālās bankas, starptautiskās/pārnacionālās institūcijas, t. sk. Eiropas Komisija, citu noguldītāju pieprasījuma noguldījumu konti. Repo darījumi saistībā ar vienlaicīgiem reversā repo darījumiem euro denominēto vērtspapīru pārvaldībai Atlikumi to centrālo banku TARGET2 kontos, kuru dalībvalstu valūta ir euro	Nominālvērtība vai repo izmaksas
7. Saistības ārvalstu valūtā pret euro zonas valstu rezidentiem	Pieprasījuma noguldījumu konti. Saistības no repo darījumiem; parasti ieguldījumu darījumi, lietojot ārvalstu valūtas aktīvus vai zeltu	Nominālvērtība, pārreķina gada beigās pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
8. Saistības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem		
8.1. Noguldījumi, kontu atlikumi un citas saistības	Pieprasījuma noguldījumu konti. Saistības no repo darījumiem; parasti ieguldījumu darījumi, lietojot ārvalstu valūtas aktīvus vai zeltu	Nominālvērtība, izsaka gada beigās pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa
8.2. Kredīta iespēju saistības VKM II ietvaros	Aizņemšanās saskaņā ar VKM II nosacījumiem	Nominālvērtība, izsaka gada beigās pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa
9. Saistības pret SVF speciālo aizņēmuma tiesību ietvaros	SAT izteikts postenis, kas uzrāda SAT summu, kas sākotnēji piešķirta attiecīgajai valstij/NCB	Nominālvērtība, izsaka gada beigās pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa
10. Eurosistēmas iekšēji pasīvi		
10.1. Pasīvi, kas atbilst nodotajām ārvalstu rezervēm	ECB bilances postenis, denominēts euro	Nominālvērtība
10.2. Pārējie pasīvi Eurosistēmā (neto)	Šādu apakšposteņu neto pozīcija: a) neto saistības, kas rodas no TARGET2 kontu un NCB korespondentkontu atlikumiem, t. i., prasību un saistību neto skaitlis. Sk. arī 9.3. aktīvu posteni "Pārējās prasības Eurosistēmā (neto)" b) pārēji iespējamie Eurosistēmas iekšējie pasīvi euro, t. sk. ECB ienākuma pagaidu sadalījums NCB	a) Nominālvērtība b) Nominālvērtība
11. Posteņi, kuros notiek norēķins	Norēķinu kontu atlikumi (saistības), ietverot žiro pārvedumu plūsmu	Nominālvērtība
12. Pārējie pasīvi		
12.1. Ārpusbilances instrumentu pārvērtēšanas starpība	Biržā netirgotu ārvalstu valūtas nākotnes darījumu, ārvalstu valūtas mijmaiņas līgumu, procentu likmes mijmaiņas līgumu, biržā netirgotu procentu likmes nākotnes līgumu, vērtspapīru nākotnes darījumu un ārvalstu valūtas tagadnes darījumu pārvērtēšanas rezultāti no darījuma dienas līdz norēķinu dienai	Neto pozīcija starp nākotnes un tagadnes cenu pēc ārvalstu valūtas tirgus kursa

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
12.2. Uzkrātie procenti un nākamo periodu ienākumi	Turpmāko periodu izdevumi, kas saistīti ar pārskata periodu. Pārskata periodā saņemtie ienākumi, kas saistīti ar turpmākajiem periodiem	Nominālvērtība, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa
12.3. Dažādi	<p>a) Nodokļu atlikšanas konti. Ārvalstu valūtas kredīta vai garantijas nodrošināšanas konti. Repo darījumi ar kredītiestādēm saistībā ar vienlaicīgiem reversā repo darījumiem vērtspapīru portfeļu pārvaldībai saskaņā ar 11.3. aktīvu posteņi "Pārējie finanšu aktīvi". Obligātie noguldījumi, kas nav rezervju noguldījumi. Citi nelieli posteņi. Saistības uz trasta pamata.</p> <p>b) Klientu zelta noguldījumi.</p> <p>c) Neto pensiju saistības</p>	<p>a) Nominālvērtība vai (repo) izmaksas</p> <p>b) Tirgus vērtība</p> <p>c) Kā 24. panta 2. punktā</p>
13. Uzkrājumi	<p>a) Valūtas kursa riskam, procentu likmju riskam, kredītriskam, zelta cenas riskam un citiem mērķiem, piem., sagaidāmajiem izdevumiem nākotnē un iemaksām saskaņā ar ECBS Statūtu 48.2. pantu attiecībā uz to dalībvalstu centrālajām bankām, kuru izņēmuma statuss ir atcelts</p> <p>b) Darījumu partneru vai kredītriskiem, kas izriet no monetārās politikas operācijām</p>	<p>a) Cena/nominālvērtība</p> <p>b) Nominālvērtība (balstoties uz ECB Padomes novērtējumu gada beigās)</p>
14. Pārvērtēšanas konti	<p>a) Pārvērtēšanas konti saistībā ar zelta, visa veida euro denominētu vērtspapīru, visa veida ārvalstu valūtā denominētu vērtspapīru un iespējas līgumu cenas svārstībām, tirgus novērtējuma atšķirības saistībā ar procentu likmju riska atvasinātajiem instrumentiem, pārvērtēšanas konti saistībā ar ārvalsts valūtas kursa svārstībām katrai valūtai turētā neto posteņi, ietverot ārvalsts valūtas mijmaiņas vai nākotnes darījumus un SDR</p> <p>Īpašie pārvērtēšanas konti, kas saskaņā ar ECBS Statūtu 48.2. pantu izriet no to dalībvalstu centrālo banku iemaksām, kurām atcelts izņēmuma statuss. Sk. 13. panta 2. punktu</p> <p>b) Definētu neto pabalstu saistību (aktīvu) atkārtotas novērtēšanas rezultāti attiecībā uz pēcnodarbinātības pabalstiem, kas ir šādu apakšposteņu neto pozīcija:</p> <p>i) definēto pabalstu pienākuma pašreizējās vērtības aktuārie guvumi un zaudējumi</p> <p>ii) plāna aktīvu atdeve, izņemot summas, kas ietvertas definētu neto pabalstu saistību (aktīvu) neto procentos</p> <p>iii) jeburas izmaiņas attiecībā uz aktīvu griestu ietekmi, izņemot summas, kas ietvertas definētu neto pabalstu saistību (aktīvu) neto procentos</p>	<p>a) Pārvērtēšanas starpība starp vidējām izmaksām un tirgus vērtību, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa</p> <p>b) Kā 24. panta 2. punktā</p>

Bilances postenis	Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips
15. Kapitāls un rezerves		
15.1. Kapitāls	Apmaksātais kapitāls	Nominālvērtība
15.2. Rezerves	Likumos noteiktās rezerves saskaņā ar ECBS Statūtu 33. pantu un to dalībvalstu centrālo banku iemaksas saskaņā ar ECBS Statūtu 48.2. pantu, kuru izņēmuma statuss ir atcelts	Nominālvērtība
16. Gada peļņa		Nominālvērtība”