

PAMATNOSTĀDNES

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PAMATNOSTĀDNE (ES) 2015/426

(2014. gada 15. decembris),

ar ko groza Pamatnostādni ECB/2010/20 par grāmatvedības un finanšu ziņošanas tiesisko regulējumu Eiropas Centrālo banku sistēmā (ECB/2014/54)

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PADOME,

ņemot vērā Eiropas Centrālo banku sistēmas un Eiropas Centrālās bankas Statūtus un jo īpaši to 12.1., 14.3. un 26.4. pantu,

ņemot vērā Eiropas Centrālās bankas (ECB) Ģenerālpadomes ieguldījumu saskaņā ar Eiropas Centrālās banku sistēmas Statūtu 46.2. panta otro un trešo ievilkumu,

tā kā:

- (1) Pamatnostādne ECB/2010/20 ⁽¹⁾ paredz noteikumus, kas vajadzīgi, lai standartizētu grāmatvedības uzskaiti un finanšu pārskatu sniegšanu par nacionālo centrālo banku veiktajām operācijām.
- (2) Nepieciešams papildus precizēt novērtēšanas metodi attiecībā uz vērtspapīriem, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem.
- (3) Tehniskus precizējumus jāiekļauj Pamatnostādnē ECB/2010/20 saskaņā ar Lēmumu ECB/2014/40 ⁽²⁾ un Lēmumu ECB/2014/45 ⁽³⁾.
- (4) Nepieciešamas dažas papildu tehniskas izmaiņas Pamatnostādnē ECB/2010/20.
- (5) Tādēļ attiecīgi jāgroza Pamatnostādne ECB/2010/20,

IR PIENĒMUSI ŠO PAMATNOSTĀDNI.

1. pants

Grozījumi

Pamatnostādni ECB/2010/20 groza šādi:

- 1) pamatnostādes 7. pantu aizstāj ar šādu:

“7. pants

Bilances novērtēšanas noteikumi

1. Bilances novērtēšanā lieto pašreizējos tirgus kursus un cenas, ja vien IV 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. Tas neliedz pārskata sniedzējam iestādēm iekšējām vajadzībām pārvērtēt savus portfeļus biežāk, ceturkšņa laikā ziņojot tikai par datiem pēc darījumu vērtības.

⁽¹⁾ 2010. gada 11. novembra Pamatnostādne ECB/2010/20 par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanas tiesisko regulējumu Eiropas Centrālo banku sistēmā (OV L 35, 9.2.2011., 31. 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⁾ Eiropas Centrālās bankas 2014. gada 19. novembra Lēmums (ES) 2015/5 par ar aktīviem nodrošinātu vērtspapīru iegādes programmas īstenošanu (ECB/2014/45) (OV L 1, 6.1.2015., 4. lpp.).

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 valūtu līmenī, 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. Vērtspapirus pārvērtē kodu līmenī, t. i., pēc ISIN numura/veida, turklāt nenodalot iespējas vērtspapirus novērtēšanai. Vērtspapirus, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem, vai vērtspapirus, kas iekļauti posteņos "Pārējie finanšu aktīvi" vai "Dažādi", uzskata par atsevišķiem turējumiem.
4. Pārvērtēšanas grāmatojumus atsauc nākošā ceturkšņa beigās, izņemot nerealizētos zaudējumus, ko gada beigās iekļauj peļņas un zaudējumu aprēķinā; ceturkšņa laikā par visiem darījumiem pārskatu sniedz, ņemot vērā darījumu cenas un likmes.
5. Vērtspapirus, 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. Vērtspapirus, ko klasificē kā tādus, kas tiek turēti līdz termiņa beigām, pirms termiņa iestāšanās var pārdot kādā no šādiem gadījumiem:
- pārdotais daudzums netiek uzskatīts par nozīmīgu salīdzinājumā ar līdz termiņa beigām turēto vērtspapīru portfeļa kopējo apjomu;
 - vērtspapīri tiek pārdoti mēnesī, kurā iestājas to termiņš;
 - ārkārtas gadījumos, piemēram, emitenta kredītspējas ievērojama pasliktināšanās.”;
- 2) pamatnostādnes 13. panta 2. punktu aizstāj ar šādu:
- “2. Prēmijas un diskontus saistībā ar emitētiem un iegādātiem vērtspapīriem rēķina un uzrāda kā daļu no procentu ienākuma, un amortizē vērtspapīru atlikušajā termiņā pēc lineārās metodes vai saskaņā ar iekšējās peļņas normas (IPN) metodi. Tomēr IPN metode ir obligāta diskonta vērtspapīriem ar atlikuma termiņu ilgāku par gadu iegādes brīdī.”;
- 3) pamatnostādnes 15. panta 2. punktu aizstāj ar šādu:
- “2. Procentu likmes mijmaiņas darījumus, biržā tirgotus nākotnes līgumus, biržā netirgotus procentu likmes nākotnes līgumus, citus procentu likmes instrumentus un iespējas līgumus iegrāmato un pārvērtē posteņu līmenī. Ar šiem instrumentiem rīkojas atsevišķi no bilances posteņiem.”;
- 4) pamatnostādnes 19. pantu groza šādi:
- panta 3. punktu aizstāj ar šādu:

“3. Komisijas maksas iekļauj peļņas un zaudējumu aprēķinā.”;
 - panta 4. punktu aizstāj ar šādu:

“4. Procentu likmes mijmaiņas darījumus pārvērtē individuāli, vajadzības gadījumā izsakot euro pēc valūtas tagadnes kursa. Tiek ieteikts nerealizētos zaudējumus, kas gada beigās iekļauti peļņas un zaudējumu aprēķinā, sekojošos gados amortizēt, nākotnes procentu likmju mijmaiņas darījumu gadījumā amortizāciju sākot no darījuma novērtējuma dienas, kā arī veicot to lineāri. Nerealizētos pārvērtēšanas guvumus kreditē pārvērtēšanas kontā.”;
 - pievieno šādu 5. punktu:

“5. Procentu likmju mijmaiņas darījumiem, kuru klīringu veic caur centrālajiem darījuma partneriem:

 - sākotnējo starpību reģistrē kā atsevišķu aktīvu, ja to iegulda naudā. Ja to iegulda vērtspapīru formā, tad tā bilancē nemainās;
 - ikdienas izmaiņas starpībā līdz tirgus vērtībai iekļauj peļņas un zaudējumu aprēķinā, un tās ietekmē valūtas pozīciju;
 - uzkrātos procentus nodala no realizētā rezultāta un fiksē peļņas un zaudējumu kontā, ievērojot bruto principu.”;

5) pamatnostādnes 22. panta 6. punktu aizstāj ar šādu:

“6. Katru iespējas līgumu pārvērtē individuāli, izņemot iespējas vērtspapīrus. Peļņas un zaudējumu aprēķinā iekļautie nerealizētie zaudējumi turpmākajos gados netiek reversēti ar nerealizētajiem guvumiem. Nerealizētos pārvērtēšanas guvumus kreditē pārvērtēšanas kontā. Nav atļauts viena iespēju līguma nerealizēto zaudējumu ieskaits ar cita iespēju līguma nerealizētajiem guvumiem.”;

6) pamatnostādnes II pielikumu papildina ar šādu definīciju:

“— *Centrālais darījuma partneris (CCP)* ir struktūra, kas juridiskā izpratnē ir starp finanšu tirgos tirgoto līgumu darījuma pusēm, kļūstot par pircēju attiecībā pret katru pārdevēju un pārdevēju attiecībā pret katru pircēju.”;

7) pamatnostādnes III pielikuma 2.2. punktu aizstāj ar šādu:

“2.2. Kupona procentus un prēmijas vai diskonta amortizāciju aprēķina un iegrāmato no vērtspapīra iegādes norēķina dienas līdz pārdošanas norēķina dienai vai termiņa dienai.”;

8) pamatnostādnes IV pielikumu aizstāj ar šīs pamatnostādnes pielikuma tekstu.

2. pants

Stāšanās spēkā

1. Šī pamatnostādne stājas spēkā dienā, kurā to paziņo nacionālajām centrālajām bankām dalībvalstīs, kuru valūta ir euro.
2. Eurosistēmas centrālās bankas ievēro šo pamatnostādni ar 2014. gada 31. decembri.

3. pants

Adresāti

Šī pamatnostādne ir adresēta visām Eurosistēmas centrālajām bankām.

Frankfurtē pie Mainas, 2014. gada 15. decembrī

ECB Padomes vārdā –
ECB priekšsēdētājs
Mario DRAGHI

PIELIKUMS

"TV PIELIKUMS

BILANCES SASTĀDĪŠANAS UN NOVĒRTĒŠANAS NOTEIKUMI ⁽¹⁾

AKTĪVI

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾	
1.	1.	Zelts un zeltā izteiktie debitoru parādi	Zelts materiālā veidā, t. i., stieņi, monētas, plātnes, tūrradņi 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	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	<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, pārreķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>b) SDR Nominālvērtība, pārreķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>c) Pārējās prasības Nominālvērtība, pārreķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾
2.2.	2.2.	<p>Atlikumi bankās un ieguldījumi vērtspapīros, ārējie kredīti un citi ārējie aktīvi</p>	<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>	Obligāti
		<p>b) Vērtspapīru ieguldījumi ārpus euro zonas, kas nav ieguldījumi 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi" 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>b) i) Tirgojami vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>	Obligāti
			<p>ii) Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>	Obligāti
			<p>iii) Netirgojami vērtspapīri Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>	Obligāti
			<p>iv) Tirgojami pašu kapitāla instrumenti Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss</p>	Obligāti
		<p>c) Ārējie kredīti (noguldījumi) ārpus euro zonas, kas nav kredīti 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"</p>	<p>c) Ārējie kredīti Noguldījumi pēc nominālvērtības, ko izsaka pēc valūtas tirgus kursa</p>	Obligāti
		<p>d) Pārējie ārējie aktīvi Ārpus euro zonas banknotes un monētas</p>	<p>d) Pārējie ārējie aktīvi Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p>	Obligāti

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾	
3.	3.	<p>Prasības ārvalstu valūtā pret euro zonas valstu rezidentiem</p> <p>a) Vērtspapīru ieguldījumi euro zonā, kas nav ieguldījumi 11.3. aktīvu posteņi "Pārējie finanšu aktīvi" 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 posteņi "Pārējie finanšu aktīvi" Kredīti, noguldījumi, reversā repo darījumi, sīki aizdevumi</p>	<p>a) i) Tirgojami vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>ii) Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>iii) Netirgojami vērtspapīri Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>iv) Tirgojami pašu kapitāla instrumenti Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss</p> <p>b) Pārējās prasības Noguldījumi un citi kredīti pēc nominālvērtības, ko pārreķina 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>			
4.1.	4.1.	<p>Atlikumi bankās, ieguldījumi vērtspapīros un kredīti</p>	<p>a) Atlikumi bankās ārpus euro zonas, kas nav atlikumi 11.3. aktīvu posteņi "Pārējie finanšu aktīvi" Pieprasījuma noguldījumu konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu. Reversā repo darījumi saistībā ar euro denominētu vērtspapīru pārvaldību</p>	<p>a) Atlikumi bankās ārpus euro zonas Nominālvērtība</p>	<p>Obligāti</p>

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾	
		<p>b) Vērtspapīru ieguldījumi ārpus euro zonas, kas nav ieguldījumi 11.3. aktīvu posteņi "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>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>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>	
		<p>c) Kredīti ārpus euro zonas, kas nav kredīti 11.3. aktīvu posteņi "Pārējie finanšu aktīvi"</p>	<p>c) Kredīti ārpus euro zonas</p> <p>Noguldījumi pēc nominālvērtības</p>	Obligāti	
		<p>d) Vērtspapīri, ko emitējušas iestādes ārpus euro zonas, kas nav vērtspapīri 11.3. aktīvu posteņi "Pārējie finanšu aktīvi"</p> <p>Vērtspapīri, ko emitējušas nacionālas vai starptautiskas organizācijas, piem., Eiropas Investīciju banka, neatkarīgi no to ģeogrāfiskās atrašanās vietas</p>	<p>a) 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>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>	
4.2.	4.2.	Kredīta iespēju prasības VKM II ietvaros	Kredīti saskaņā ar VKM II nosacījumiem	Nominālvērtība	Obligāti

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾	
5.	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 Eiropas Centrālās bankas Pamatnostādnes ECB/2011/14 ⁽⁴⁾ I pielikumā		
5.1.	5.1.	Galvenās refinansēšanas operācijas	Regulāri likviditāti nodrošinoši iknedēļas reversie darījumi, kuru termiņš parasti ir viena nedēļa	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
5.2.	5.2.	Ilgāka termiņa refinansēšanas operācijas	Regulāri likviditāti nodrošinoši 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 ad hoc darījumi precizēšanas nolūkos	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
5.4.	5.4.	Strukturālās reversās operācijas	Reversie darījumi, kuru mērķis ir saskaņot Eurosistēmas strukturālo pozīciju vis a vis finanšu sektoram	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
5.5.	5.5.	Aizdevumu iespēja uz nakti	Likviditātes uz nakti iespēja ar noteiktu procentu likmi pret atbilstošajiem aktīviem (pastāvīgā iespēja)	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
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.	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. Pārējās 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

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾	
7.	7.	Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro			
7.1.	7.1.	Vērtspapīri, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem	<p>Euro zonā emitēti vērtspapīri, kas tiek turēti monetārās politikas nolūkiem. ECB parāda sertifikāti, kas nopirkti precizējošo operāciju vajadzībām</p>	<p>a) Tirgojami vērtspapīri Novērtē atkarībā no monetārās politikas apsvērumiem:</p> <p>i) tirgus cena Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>ii) uz izmaksām attiecas samazinājums (izmaksas, ja samazinājumu sedz uzkrājumi 13.b) pasīvu postenī "Uzkrājumi") Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>b) Netirgojami vērtspapīri Uz izmaksām attiecas samazinājums Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>
7.2.	7.2.	Pārējie vērtspapīri	<p>Vērtspapīri, kas nav iekļauti 7.1. aktīvu postenī "Vērtspapīri, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem" un 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"; euro denominētas parādzīmes un obligācijas, vekseli, bezkupons obligācijas, tieši turēti naudas tirgus vērtspapīri, t. sk. valdības vērtspapīri, kas radušies laikā pirms EMS. Pašu kapitāla instrumenti</p>	<p>a) Tirgojami vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām Tirgus cena Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>b) Tirgojami vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām Uz izmaksām attiecas samazinājums Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>c) Netirgojami vērtspapīri Uz izmaksām attiecas samazinājums Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti</p> <p>d) Tirgojami pašu kapitāla instrumenti Tirgus cena</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>
8.	8.	Valdības parāds euro	<p>Prasības pret valsti, kas radušās pirms EMS (netirgojamie vērtspapīri, kredīti)</p>	<p>Noguldījumi/kredīti pēc nominālvērtības, netirgojamie vērtspapīri pēc izmaksām</p>	<p>Obligāti</p>
—	9.	Eurosistēmas iekšējās prasības⁴⁾			

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾	
—	9.1.	Līdzdalība ECB kapitālā⁺	Tikai NCB bilances postenis. Katras NCB daļa ECB kapitālā saskaņā ar Līgumu un attiecīgo kapitāla atslēgu un iemaksām saskaņā ar ECBS Statūtu 48.2. pantu	Izmaksas	Obligāti
—	9.2.	Prasības, kas ekvivalentas nodotajām ārējām rezervēm⁺	Tikai NCB bilances postenis. Prasības euro pret ECB attiecībā uz sākotnējām (un papildu) ārējām rezervēm, kas nodotas saskaņā ar ECBS Statūtu 30. panta noteikumiem	Nominālvērtība	Obligāti
—	9.3.	Prasības, kas attiecas uz ECB parāda sertifikātu emisiju⁺	Tikai ECB bilances postenis Eurosistēmas iekšējās prasības pret NCB, kas radušās no ECB parāda sertifikātu emisijas	Izmaksas	Obligāti
—	9.4.	Neto prasības, kas attiecas uz euro banknošu sadali Eurosistēmā ⁺ . (*)	Attiecībā uz NCB, neto prasības, kas saistītas ar banknošu sadales atslēgas piemērošanu, t. i., iekļaujot ar ECB banknošu emisiju saistītos Eurosistēmas iekšējos atlikumus, kompensācijas summu un to līdzsvarozošo grāmatvedības ierakstu, kā noteikts Lēmumā ECB/2010/23 ⁽³⁾ Prasības saistībā ar ECB veikto banknošu emisiju saskaņā ar Lēmumu ECB/2010/29	Nominālvērtība	Obligāti
—	9.5.	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 – skatīt arī 10.4 pasīvu posteni "Pārējās saistības 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 noreķinu katra gada janvāra pēdējā darba dienā c) pārējās iespējamās Eurosistēmas iekšējās prasības euro, t. sk. ECB ienākuma pagaidu sadalījums (*)	a) Nominālvērtība b) Nominālvērtība c) Nominālvērtība	Obligāti Obligāti Obligāti

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾	
9.	10.	Posteņi, kuros notiek norēķins	Norēķinu 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, t. sk. 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)	Ieteicams
9.	11.3.	Citi finanšu aktīvi	— Līdzdalība kapitālā un ieguldījumi meitasuzņēmumos, pašu kapitāla instrumenti, kas tiek turēti stratēģiskiem/politikas mērķiem — Vērtspapīri, t. sk. pašu kapitāla instrumenti, un citi finanšu instrumenti un atlikumi (piem., 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 vai diskonti tiek amortizēti 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 Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Ieteicams Ieteicams Ieteicams Ieteicams Ieteicams

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾	
			g) Atlikumi bankās un kredīti Nominālvērtība, kas izteikta atbilstoši valūtas tirgus kursam, ja atlikumi vai noguldījumi ir ārvalstu valūtās	Ieteicams	
9.	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	Obligāti
9.	11.5.	Uzkrātie procenti un nākamā perioda izdevumi	Ienākumi, kas nav saņemti, bet ir attiecināmi uz pārskata periodu. Iepriekš apmaksātie izdevumi un uzkrātie procenti (t. i., uzkrātie procenti, kas nopirkti kopā ar vērtspapīru)	Nominālvērtība, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa	Obligāti
9.	11.6.	Dažādi	Avansi, kredīti un citi mazie posteņi. Nerealizētie zaudējumi pārvērtēšanas datumos gada laikā, kas nav ietverti attiecīgos pārvērtēšanas kontos atbilstīgi pasīvu posteņim "Pārvērtēšanas konti"). Kredīti, kas piešķirti uz trasta pamata. Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem. Monētas, kas denominētas euro zonas valsts nacionālās valūtas vienībās. Tekošie izdevumi (neto uzkrātie zaudējumi), iepriekšējā gada zaudējumi (pirms sadales). Neto pensiju aktīvi Neapmierinātās prasības, kas saistībā ar Eurosistēmas kredītooperācijām izriet no Eurosistēmas darījumu partneru saistību neizpildes gadījumu iestāšanās Aktīvi vai prasības (pret trešajām personām), kas pārņemti īpašumā un/vai iegūti saistībā ar tā nodrošinājuma realizāciju, ko iesnieguši Eurosistēmas darījumu partneri, kuriem iestājies saistību neizpildes gadījums	Nominālvērtība vai cena Pārvērtēšanas pagaidu konti Pārvērtēšanas starpība starp vidējām izmaksām un tirgus vērtību, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem Tirgus vērtība Neapmierinātās prasības (no saistību neizpildes gadījumiem) Nominālā/atgūstamā vērtība (pirms/pēc zaudējumu aprēķināšanas) Aktīvi vai prasības (no saistību neizpildes gadījumiem) Izmaksas (konvertētas pēc ārvalstu valūtas tirgus kursa iegādes laikā, ja finanšu aktīvi denominēti ārvalstu valūtā)	Ieteicams Obligāti Obligāti Obligāti

Balances postenis ⁽²⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽³⁾
-	12.	Gada zaudējumi	Nominālvērtība	Obligāti

(*) Posteņi, kuri jāaskaņo. Sk. šīs Pamatnostādnes 5. apsvērumu.

(1) Tādas informācijas nodošana atklātībai, kas saistīta ar euro banknotēm apgrozībā, atbildību par Eurosistēmas iekšējām tīrajām prasībām/saistībām, kas radušās no euro banknošu sadales Eurosistēmā, un monetārajiem ienākumiem, ir jāaskaņo NCB publicētajos gada finanšu pārskatos. Saskaņojamie posteņi ir norādīti ar zvaigznīti IV, VIII un IX pielikumā.

(2) Numerācija pirmajā slejā attiecas uz bilances formātiem, kas sniegti V, VI un VII pielikumā (Eurosistēmas nedēļas finanšu pārskati un konsolidētā gada bilance). Numerācija otrajā slejā attiecas uz bilances formātu, kas sniegts VIII pielikumā (centrālās bankas gada bilance). Posteņi, kas apzīmēti ar "+", Eurosistēmas nedēļas finanšu pārskatos ir konsolidēti.

(3) Balances sastādīšanas un novērtēšanas noteikumi, kas uzskaitīti šajā pielikumā ir obligāti ECB pārskatiem un visiem būtiskajiem aktīviem un pasīviem NCB pārskatos Eurosistēmas nolūkos (t. i., tiem, kas ir būtiski Eurosistēmas darbībai).

(4) 2011. gada 20. septembra Pamatnotādne ECB/2011/14 par Eurosistēmas monetārās politikas instrumentiem un procedūrām (OV L 331, 14.12.2011., 1. lpp.).

(5) 2010. gada 25. novembra Lēmums ECB/2010/23 par dalībvalstu, kuru valūta ir euro, nacionālo centrālo banku monetāro ienākumu sadali (OV L 35, 9.2.2011., 17. lpp.).

PASĪVI

Balances postenis ⁽¹⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽²⁾	
1.	1.	Banknotes apgrozībā (*)	a) Euro banknotes plus/mīnus korekcijas saistībā ar banknošu sadales atslēgas piemērošanu saskaņā ar Lēmumu ECB/2010/23 un Lēmumu ECB/2010/29 b) Euro zonas valstu nacionālās valūtas vienībās denominētas banknotes skaidras naudas nomaiņas gadā	a) Nominālvērtība b) Nominālvērtība	Obligāti Obligāti
2.	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.	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	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma (2)	
2.2.	2.2.	Noguldījumu iespēja	Noguldījumi uz nakti ar noteiktu procentu likmi (pastāvīgā iespēja)	Nominālvērtība	Obligāti
2.3.	2.3.	Terminnoguldījumi	Piesaiste nolūkā samazināt likviditāti sakarā ar precizējošajām operācijām	Nominālvērtība	Obligāti
2.4.	2.4.	Precizējošās reversās operācijas	Ar monetāro politiku saistīti darījumi ar mērķi samazināt likviditāti	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
2.5.	2.5.	Papildu nodrošinājuma pieprasījumu noguldījumi	Kredītiestāžu noguldījumi, sakarā ar tādu pamatā esošo aktīvu vērtības samazināšanos, kas attiecas uz šīm kredītiestādēm izsniegtiem kredītiem	Nominālvērtība	Obligāti
3.	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. Saistības/noguldījumi, kuri radušies no monetārās politikas operācijām, ko centrālā banka uzsākusi pirms pievienošanās Eurosistēmai	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
4.	4.	Emitētie parāda sertifikāti	Tikai ECB bilances postenis (attiecībā uz NCB – bilances pagaidu postenis). Parāda sertifikāti, kas aprakstīti Pamatnostādnes ECB/2011/14 I pielikumā. Diskonta vērtspapīrs, ko emitē nolūkā samazināt likviditāti	Izmaksas Diskontus amortizē	Obligāti
5.	5.	Saistības euro pret citiem euro zonas valstu rezidentiem			
5.1.	5.1.	Valdība	Pieprasījuma noguldījumu konti, terminnoguldījumi, noguldījumi, kas atmaksājami pēc pieprasījuma	Nominālvērtība	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu saturs sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma (2)	
5.2.	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 "Pieprasījuma noguldījumu konti"), termiņnoguldījumi, noguldījumi, kas atmaksājami pēc pieprasījuma	Nominālvērtība	Obligāti
6.	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	Obligāti
7.	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, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
8.	8.	Saistības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem			
8.1.	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, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
8.2.	8.2.	Kredīta iespēju saistības VKM II ietvaros	Aizņemšanās saskaņā ar VKM II nosacījumiem	Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
9.	9.	Saistības pret SVF speciālo aizņēmuma tiesību ietvaros	SDR postenis, kas uzrāda SDR summu, ko sākotnēji piešķīra attiecīgajai valstij/NCB	Nominālvērtība, izteikta pēc tirgus kursa	Obligāti

Balances postenis ⁽¹⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽²⁾	
—	10.	Eurosistēmas iekšējās saistības⁺⁾			
—	10.1.	Saistības, kas atbilst nodotajām ārvalstu rezervēm⁺⁾	Tikai ECB bilances postenis, denominēts euro	Nominālvērtība	Obligāti
—	10.2.	Saistības, kas attiecas uz ECB parāda sertifikātu emisiju⁺⁾	Tikai NCB bilances postenis. Eurosistēmas iekšējās saistības pret ECB, kas radušās no ECB parāda sertifikātu emisijas	Izmaksas	Obligāti
—	10.3.	Neto saistības, kas attiecas uz euro banknošu sadali Eurosistēmā⁺⁾, (*)	Tikai NCB bilances postenis. Attiecībā uz NCB, neto saistības, kas saistītas ar banknošu sadales atslēgas piemērošanu, t. i., iekļaujot ar ECB banknošu emisiju saistītos Eurosistēmas iekšējos atlikumus, kompensācijas summu un to līdzsvarozošo grāmatvedības ierakstu, kā noteikts Lēmumā ECB/2010/23	Nominālvērtība	Obligāti
—	10.4.	Pārējās saistības Eurosistēmā (neto)⁺⁾	Šādu apakšposteņu neto pozīcija: a) neto saistības, kas radušās no TARGET2 kontu un NCB korespondentkontu atlikumiem, t. i., prasību un saistību neto skaitlis – sk. arī 9.5. aktīvu posteni “Pārējās prasības Eurosistēmā (neto)” b) saistības 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) pārējās iespējamās Eurosistēmas iekšējās saistības euro, t. sk. ECB ienākuma pagaidu sadalījums (*)	a) Nominālvērtība b) Nominālvērtība c) Nominālvērtība	Obligāti Obligāti Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma (2)	
10.	11.	Posteņi, kuros notiek norēķins	Norēķinu kontu atlikumi (saistības), ietverot žiro pārvedumu plūsmu	Nominālvērtība	Obligāti
10.	12.	Pārējie pasīvi			
10.	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	Obligāti
10.	12.2.	Uzkrātie procenti un nākamā perioda 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	Obligāti
10.	12.3.	Dažādi	Nodokļu pagaidu 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. Tekošie ienākumi (neto uzkrātā peļņa), iepriekšējā gada peļņa pirms sadales. Saistības uz trasta pamata. Klientu zelta noguldījumi. Monētas apgrozībā, ja NCB ir juridiskais emitents. Banknotes apgrozībā, denominētas euro zonas valstu nacionālās valūtas vienībās, kas vairs nav likumīgs maksāšanas līdzeklis, bet vēl ir apgrozībā pēc skaidras naudas nomaiņas gada beigām, ja tās nav parādītas pasīvu posteņī "Uzkrājumi". Neto pensiju saistības	Nominālvērtība vai (repo) izmaksas Klientu zelta noguldījumi Tirgus vērtība	Ieteicams Klientu zelta noguldījumi: obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma (2)	
10.	13.	Uzkrājumi	<p>a) Valūtas kursa, procentu likmju, kredītriskiem, zelta cenas riskiem un citiem mērķiem, piem., sagaidāmajiem izdevumiem nākotnē, uzkrājums nacionālajā euro zonas valūtā denominētām vienībām, kas vairs nav likumīgs maksāšanas līdzeklis, bet vēl ir apgrozībā pēc skaidras naudas nomaiņas gada beigām, ja tās nav parādītas pasīvu postenī "Pārējie pasīvi/Dažādi"</p> <p>Iemaksas ECB, ko NCB veic saskaņā ar ECBS Statūtu 48.2. pantu, konsolidē, attiecīgās summas uzrādot 9.1. aktīvu postenī "Līdzdalība ECB kapitālā" +)</p> <p>b) Darījumu partneru vai kredītriskiem, kas izriet no monetārās politikas operācijām</p>	<p>a) Cena/nominālvērtība</p> <p>b) Nominālvērtība (proporcionāli parakstītā ECB kapitāla atlēgai, pamatojoties uz ECB Padomes gada beigu novērtējumu)</p>	<p>Ieteicams</p> <p>Obligāti</p>
11.	14.	Pārvērtēšanas konti	<p>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 postenī, ietverot ārvalsts valūtas mijmaiņas vai nākotnes darījumus un SDR iemaksas ECB, ko NCB veic saskaņā ar ECBS Statūtu 48.2. pantu, konsolidē, attiecīgās summas uzrādot 9.1. aktīvu postenī "Līdzdalība ECB kapitālā" +)</p>	<p>Pārvērtēšanas starpība starp vidējām izmaksām un tirgus vērtību, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa</p>	<p>Obligāti</p>
12.	15.	Kapitāls un rezerves			
12.	15.1.	Kapitāls	<p>Apmaksātais kapitāls – ECB kapitāls tiek konsolidēts ar NCB kapitāla daļām</p>	<p>Nominālvērtība</p>	<p>Obligāti</p>

Balances postenis ⁽¹⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma ⁽²⁾
12.	15.2. Rezerves	Likumos noteiktās rezerves un citas rezerves. Paturētie ieņēmumi lemaksas ECB, ko NCB veic saskaņā ar ECBS Statūtu 48.2. pantu, konsolidē, attiecīgās summas uzrādot 9.1. aktīvu postenī "Līdzdalība ECB kapitālā" ^(*)	Nominālvērtība	Obligāti
10.	16. Gada peļņa		Nominālvērtība	Obligāti

(*) Posteņi, kuri jāaskaņo. Sk. šīs Pamatnostādnes 5. apsvērumu.

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

(2) Balances sastādīšanas un novērtēšanas noteikumi, kas uzskaitīti šajā pielikumā ir obligāti ECB pārskatiem un visiem būtiskajiem aktīviem un pasīviem NCB pārskatos Eurosistēmas nolūkos (t. i., tiem, kas ir būtiski Eurosistēmas darbībai)."