

**EUROPOS CENTRINIO BANKO SPRENDIMAS (ES) 2015/1196****2015 m. liepos 2 d.****kuriuo iš dalies keičiamas Sprendimas ECB/2010/21 dėl Europos Centrinio Banko metinės atskaitomybės (ECB/2015/26)**

EUROPOS CENTRINIO BANKO VALDANČIOJI TARYBA,

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

- (1) Sprendime ECB/2010/21 <sup>(1)</sup> nustatytos Europos Centrinio Banko metinėms finansinėms ataskaitoms taikomos taisyklės;
- (2) reikia paaiškinti viršvalstybinių arba tarptautinių organizacijų išleistų vertybinių popierių, nupirktų vykdamas Europos Centrinio Banko sprendimu (ES) 2015/774 (ECB/2015/10) <sup>(2)</sup> nustatytą viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo antrinėse rinkose programą, finansinę atskaitomybę, kad šie turimi vertybiniai popieriai būtų nurodyti 7.1 turto straipsnyje;
- (3) taip pat reikia padaryti tam tikrus techninius Sprendimo ECB/2010/21 I priedo pakeitimus;
- (4) todėl reikėtų atitinkamai iš dalies pakeisti Sprendimą ECB/2010/21,

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

*1 straipsnis***Dalinis pakeitimas**

Sprendimo ECB/2010/21 I priedas pakeičiamas šio sprendimo priedu.

*2 straipsnis***Įsigaliojimas**Šis sprendimas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Priimta Frankfurte prie Maino 2015 m. liepos 2 d.

ECB Pirmininkas  
Mario DRAGHI

<sup>(1)</sup> 2010 m. lapkričio 11 d. Sprendimas ECB/2010/21 dėl Europos Centrinio Banko metinės atskaitomybės (OL L 35, 2011 2 9, p. 1).

<sup>(2)</sup> 2015 m. kovo 4 d. Europos Centrinio Banko sprendimas (ES) 2015/774 dėl viešojo sektoriaus vertybinių popierių pirkimo antrinėse rinkose programos (ECB/2015/10) (OL L 121, 2015 5 14, p. 20).

## PRIEDAS

## „I PRIEDAS

## BALANSO SUDARYMO IR VERTINIMO TAISYKLĖS

## TURTAS

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
1 <b>Auksas ir gautinas auksas</b>	Fizinis auksas, t. y. luitai, monetos, lakštai, grynuoliai saugykloje ar „kelyje“. Ne fizinis auksas, pvz., likučiai aukso sąskaitose iki pareikalavimo (neskirstomose sąskaitose), terminuotieji indėliai ir pretenzijos gauti auksą, kylančios iš šių sandorių: a) aukso kiekį didinančių ar mažinančių sandorių; ir b) aukso vietos ar grynumo apsikeitimo sandorių, kai tarp aukso perdavimo ir gavimo yra daugiau nei viena darbo diena	Rinkos vertė
2 <b>Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta</b>	Pretenzijos užsienio valiuta kitoms sandorio šalims ne euro zonos rezidentams, įskaitant tarptautines bei viršvalstybines institucijas ir ne euro zonos centrinius bankus	
2.1 <b>Iš Tarptautinio valiutos fondo (TVF) gautinos lėšos</b>	<p>a) <b>Rezervinė įnašo dalis, neviršijanti skolinimosi teisių (grynąja verte)</b> Nacionalinė kvota, atėmus Tarptautinio valiutos fondo disponuojamų sąskaitų eurus likučius. Į šį straipsnį arba straipsnį „Įsipareigojimai eurai ne euro zonos rezidentams“ galima įtraukti TVF sąskaitą Nr. 2 (sąskaita eurai, skirta administravimo išlaidoms)</p> <p>b) <b>Specialiosios skolinimosi teisės (SST)</b> Turimos SST (bendrąja verte)</p> <p>c) <b>Kitos pretenzijos</b> Bendrieji skolinimosi susitarimai, pagal specialiuosius skolinimosi susitarimus suteiktos paskolos, indėliai į TVF valdomus fondus</p>	<p>a) <b>Rezervinė įnašo dalis, neviršijanti skolinimosi teisių (grynąja verte)</b> Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>b) <b>Specialiosios skolinimosi teisės (SST)</b> Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>c) <b>Kitos pretenzijos</b> Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>
2.2 <b>Likučiai bankų sąskaitose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas</b>	<p>a) <b>Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose, išskyrus tuos, kurie priskiriami 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</b> Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atpirkimo investavimo sandoriai</p>	<p>a) <b>Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose</b> Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
	<p>b) <b>Investicijos į vertybinius popierius ne euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</b></p> <p>Ne euro zonos rezidentų išleisti skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, vekseliai, nulinės atkarpos obligacijos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai, nuosavybės priemonės, laikomos kaip užsienio atsargų dalis</p> <p>c) <b>Išorės paskolos (indėliai) ne euro zonos rezidentams, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</b></p> <p>d) <b>Kitas išorės turtas</b> Ne euro zonos banknotai ir monetos</p>	<p>b) i) <b>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino</b> Rinkos kaina, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>ii) <b>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki išpirkimo termino</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iii) <b>Neapvyvartiniai vertybiniai popieriai</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iv) <b>Kotiruojamos nuosavybės priemonės</b> Rinkos kaina, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>c) <b>Išorės paskolos</b> Indėliai – nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p> <p>d) <b>Kitas išorės turtas</b> Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>
3	<p><b>Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta</b></p> <p>a) <b>Investicijos į vertybinius popierius euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“</b></p> <p>euro zonos rezidentų išleisti skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, vekseliai, nulinės atkarpos obligacijos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai, nuosavybės priemonės, laikomos kaip užsienio atsargų dalis</p>	<p>a) i) <b>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino</b> Rinkos kaina, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>ii) <b>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki išpirkimo termino</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iii) <b>Neapvyvartiniai vertybiniai popieriai</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>iv) <b>Kotiruojamos nuosavybės priemonės</b> Rinkos kaina, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą</p>

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

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
		iii) <b>Neapyvartiniai vertybiniai popieriai</b> Išsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos
4.2 <b>Pretenzijos, atsirandančios dėl kredito galimybės pagal VKM II</b>	Skolinimas pagal VKM II sąlygas	Nominaliąja verte
5 <b>Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais</b>	5.1–5.5 straipsniai: sandoriai pagal atitinkamas pinigų politikos priemones, aprašytas Europos Centrinio Banko gairėse (ES) 2015/510 (ECB/2014/60) (1)	
5.1 <b>Pagrindinės refinansavimo operacijos</b>	Reguliarūs likvidumą teikiantys grįžtamieji sandoriai, sudaromi kas savaitę, paprastai nustatant vienos savaitės terminą	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.2 <b>Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos</b>	Reguliarūs likvidumą teikiantys grįžtamieji sandoriai, sudaromi kas mėnesį, paprastai nustatant trijų mėnesių terminą	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.3 <b>Koreguojamosios grįžtamiosios operacijos</b>	Grįžtamieji sandoriai, vykdomi koregavimo tikslais kaip <i>ad hoc</i> sandoriai	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.4 <b>Struktūrinės grįžtamiosios operacijos</b>	Grįžtamieji sandoriai, kuriais tikslinama Euro sistemos struktūrinė pozicija finansų sektoriaus atžvilgiu	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.5 <b>Ribinio skolinimo galimybė</b>	Vienos nakties likvidumo galimybė už iš anksto numatytas palūkanas, pateikiant tinkamą turtą (nuolatinė galimybė)	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.6 <b>Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole</b>	Papildomas kreditas kredito įstaigoms, atsirandantis dėl užtikrinamojo turto, susijusio su kitu šioms kredito įstaigoms suteiktu kreditu, vertės padidėjimo	Nominaliąja verte arba išsigijimo verte
6 <b>Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurais</b>	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atpirkimo investavimo sandoriai, susiję su vertybinių popierių portfelių, priskiriamų 7 turto straipsniui „euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais“, valdymu, įskaitant sandorius dėl ankstesnių euro zonos užsienio valiutos atsargų pasikeitimo, ir kitos pretenzijos. Korespondentinės sąskaitos ne vidaus euro zonos kredito įstaigose. Kitos su Euro sistemos pinigų politikos operacijomis nesusijusios pretenzijos ir operacijos	Nominaliąja verte arba išsigijimo verte

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
7	<b>euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais</b>	
7.1	<b>Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai</b>	<p>Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai (taip pat viršvalstybinių arba tarptautinių organizacijų, arba daugiašalės plėtros bankų, nepriklausomai nuo jų geografinės vietos išleisti ir pinigų politikos tikslais nupirkti vertybiniai popieriai). Koregavimo tikslais nupirkti ECB skolos sertifikatai</p> <p>a) <b>Apyvartiniai vertybiniai popieriai</b> Apskaitomi priklausomai nuo pinigų politikos prižasčių:</p> <p>i) <b>Rinkos kaina</b> Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>ii) <b>Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu (įsigijimo verte, kai vertės sumažėjimą padengia atidėjiniai pagal 13 b įsipareigojimų straipsnį „Atidėjiniai“)</b> Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) <b>Neapyvartiniai vertybiniai popieriai</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p>
7.2	<b>Kiti vertybiniai popieriai</b>	<p>Vertybiniai popieriai, išskyrus tuos, kurie priskiriami 7.1 turto straipsniui „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“ ir 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“: skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, vekseliai, nulinės atkarpos obligacijos, turimi pinigų rinkos vertybiniai popieriai, įskaitant Vyriausybės vertybinius popierius iki EPS, eurais. Nuosavybės priemonės</p> <p>a) <b>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino</b> Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>b) <b>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki išpirkimo termino</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>c) <b>Neapyvartiniai vertybiniai popieriai</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</p> <p>d) <b>Kotiruojamos nuosavybės priemonės</b> Rinkos kaina</p>
8	<b>Valdžios sektoriaus skola eurais</b>	Pretenzijos valdžios sektoriui, atsiradusios iki EPS (neapyvartiniai vertybiniai popieriai, paskolos)
9	<b>Vidinės Eurosistemos pretenzijos</b>	
9.1	<b>Pretenzijos, susijusios su ECB skolos sertifikatų išleidimu</b>	Vidinės Eurosistemos pretenzijos NCB atžvilgiu, atsirandančios dėl ECB skolos sertifikatų išleidimo
		Įsigijimo verte

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
9.2 <b>Pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Euro sistemoje</b>	Pretenzijos, susijusios su ECB banknotų emisija pagal Sprendimą ECB/2010/29 (?)	Nominaliaja verte
9.3 <b>Kitos vidinės Eurosistemos pretenzijos (grynąja verte)</b>	Šių straipsnio dalių grynoji pozicija:  a) grynosios pretenzijos TARGET2 sąskaitose ir NCB korespondentinėse sąskaitose, t. y. grynoji pretenzijų ir išpareigojimų suma. Taip pat žr. 10.2 išpareigojimų straipsnį „Kiti vidiniai Eurosistemos išpareigojimai (grynąja verte)“  b) kitos galinčios atsirasti vidinės Eurosistemos pretenzijos eurai, įskaitant tarpinį ECB pajamų paskirstymą NCB	a) Nominaliaja verte  b) Nominaliaja verte
10 <b>Nebaigti atsiskaitymai</b>	Atsiskaitomųjų sąskaitų likučiai (pretenzijos), įskaitant inkasuojamų čekių srautą	Nominaliaja verte
11 <b>Kitas turtas</b>		
11.1 <b>euro zonos monetos</b>	Eurų monetos	Nominaliaja verte
11.2 <b>Materialusis ir nematerialusis ilgalaikis turtas</b>	Žemė ir pastatai, baldai ir įranga, įskaitant kompiuterių techninę įrangą, programinę įrangą	Įsigijimo verte, sumažinta nusidėvėjimu  Nusidėvėjimas yra sistemingas turto nudėvimosios sumos paskirstymas per jo naudingą tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas yra laikotarpis, per kurį subjektas tikisi naudotis ilgalaikiu turtu. Individualaus materialiojo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas gali būti sistemingai peržiūrimas, jeigu tikėtina trukmė skiriasi nuo numatytos. Stambų turtą gali sudaryti sudedamosios dalys, kurių naudingo tarnavimo laikas skiriasi. Tokių sudedamųjų dalių naudingo tarnavimo laikas turėtų būti vertinamas individualiai Nematerialiojo turto įsigijimo vertę sudaro nematerialiojo turto įsigijimo kaina. Kitos tiesioginės ar netiesioginės sąnaudos pripažįstamos išlaidomis Išlaidų kapitalizacija: pagal nustatytas ribas (mažiau negu 10 000 EUR be PVM: nekapitalizuojama)

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
11.3 <b>Kitas finansinis turtas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Dalyvavimas kapitale ir investicijos į dukterines bendroves; nuosavybės priemonės, laikomos dėl strateginių/politinių priežasčių</li> <li>— Vertybiniai popieriai, įskaitant nuosavybės priemones, ir kitos finansinės priemonės ir likučiai, įskaitant terminuotuosius indėlius ir einamąsias sąskaitas, laikomi kaip atskirtas portfelis</li> <li>— Atpirkimo investavimo sandoriai su kredito įstaigomis, susiję su į šį straipsnį įtraukiamų vertybinių popierių portfelių valdymu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>Apyvartinės nuosavybės priemonės</b> Rinkos kaina</li> <li>b) <b>Dalyvavimas kapitale ir neapvyvartinės nuosavybės akcijos, taip pat bet kokios kitos nuosavybės priemonės, laikomos kaip ilgalaikės investicijos</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu</li> <li>c) <b>Investicijos į dukterines bendroves arba reikšmingas dalyvavimas</b> Grynąja turto verte</li> <li>d) <b>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino</b> Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</li> <li>e) <b>Apyvartiniai vertybiniai popieriai, klasifikuojami kaip laikomi iki išpirkimo termino arba laikomi kaip ilgalaikės investicijos</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos</li> <li>f) <b>Neapvyvartiniai vertybiniai popieriai</b> Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu</li> <li>g) <b>Likučiai bankuose ir paskolos</b> Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą, jeigu likučiai/indėliai išreikšti užsienio valiutomis</li> </ul>
11.4 <b>Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai</b>	Išankstinių valiutos keitimo sandorių ir valiutų apskaitos sandorių, palūkanų normų apskaitos (išskyrus atvejus, kai taikoma dienos kintamoji marža) ir išankstinių sandorių, išankstinių vertybinių popierių sandorių, neatidėliotinių valiutos keitimo sandorių nuo sandorio sudarymo dienos iki atsiskaitymo dienos vertinimo rezultatai	Skirtumo tarp sandorio išankstinės ir neatidėliotinos verčių, perskaičiuotų pagal užsienio valiutos rinkos kursą, grynąja verte
11.5 <b>Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos</b>	Ataskaitiniu laikotarpiu negautos, tačiau jam priskiriamos pajamos. Iš anksto sumokėtos išlaidos ir sumokėtos sukauptos palūkanos, t. y. sukauptos palūkanos, nupirktos kartu su vertybiniu popieriumi	Nominaliąja verte, užsienio valiuta, perskaičiuota pagal rinkos kursą
11.6 <b>Kita</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Avansai, paskolos ir kiti mažaverčiai straipsniai. Paskolos patikos pagrindu</li> <li>b) Investicijos, susijusios su klientų aukso indėliais</li> <li>c) Grynasis pensijų turtas</li> <li>d) Likusios pretenzijos dėl kitų Eurosistemos sandorių šalių neįvykdytų įsipareigojimų Eurosistemos kredito operacijų kontekste</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Nominaliąja verte arba įsigijimo verte</li> <li>b) Rinkos kaina</li> <li>c) Kaip 24 straipsnio 2 dalyje</li> <li>d) Nominaliąja/atstatomąja verte (prieš nuostolių padengimą/po nuostolių padengimo)</li> </ul>



Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
	e) Turtas arba pretežijos (trečiųjų šalių atžvilgiu), perimti nuosavybėn ir (arba) įgyti realizuojant įkaitą, pateiktą įsipareigojimų nevykdančių kitų Eurosistemos sandorių šalių	e) Įsigijimo verte (jei finansinis turtas išreikštas užsienio valiutomis – perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą, galiojusį įsigijimo metu)
12 <b>Metų nuostolis</b>		Nominaliąja verte

(<sup>1</sup>) 2014 m. gruodžio 19 d. Europos Centrinio Banko gairės (ES) 2015/510 dėl Eurosistemos pinigų politikos sistemos įgyvendinimo (ECB/2014/60) (OL L 91, 2015 4 2, p. 3).

(<sup>2</sup>) 2010 m. gruodžio 13 d. Sprendimas ECB/2010/29 dėl eurų banknotų emisijos (OL L 35, 2011 2 9, p. 26).

#### ĮSIPAREIGOJIMAI

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
1 <b>Banknotai apyvartoje</b>	Pagal Sprendimą ECB/2010/29 ECB išleisti eurų banknotai	Nominaliąja verte
2 <b>Su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurais</b>	2.1, 2.2, 2.3 ir 2.5 straipsniai: indėliai eurais, kaip apibūdinta Gairėse (ES) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1 <b>Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)</b>	Į finansinių institucijų, kurioms pagal ECBS statutą taikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, sąrašą įtrauktų kredito įstaigų sąskaitos eurais. Į šį straipsnį pirmiausia įtraukiamos sąskaitos, naudojamos privalomosioms atsargoms laikyti	Nominaliąja verte
2.2 <b>Indėlių galimybė</b>	Vienos nakties indėliai su iš anksto nustatyta palūkanų norma (nuolatinė galimybė)	Nominaliąja verte
2.3 <b>Terminuotieji indėliai</b>	Lėšų rinkimas siekiant sumažinti likvidumą, susijęs su koregavimo operacijomis	Nominaliąja verte
2.4 <b>Koreguojamosios grįžtamios operacijos</b>	Su pinigų politika susiję sandoriai, kuriais siekiama sumažinti likvidumą	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
2.5 <b>Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole</b>	Kredito įstaigų indėliai, atsirandantys dėl užtikrinamojo turto, susijusio su šiomis kredito įstaigoms suteiktu kreditu, vertės sumažėjimo	Nominaliąja verte

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
3 <b>Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurais</b>	Atpirkimo skolinimosi sandoriai, susiję su tuo pat metu vykdomais atpirkimo investavimo sandoriais, valdant vertybinių popierių portfelius, priskiriamus 7 turto straipsniui „euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais“. Kitos operacijos, nesusijusios su Eurosistemos pinigų politikos operacijomis. Šis straipsnis neapima kredito įstaigų einamųjų sąskaitų	Nominaliaja verte arba atpirkimo sandorio verte
4 <b>Išleisti ECB skolos sertifikatai</b>	Skolos sertifikatai, kaip apibūdinta Gairėse (ES) 2015/510 (ECB/2014/60). Vertybiniai popieriai su nuolaida, išleisti siekiant sumažinti likvidumą	Išsigijimo verte Visos nuolaidos amortizuojamos
5 <b>Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurais</b>		
5.1 <b>Valdžios sektorius</b>	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą	Nominaliaja verte
5.2 <b>Kiti įsipareigojimai</b>	Darbuotojų, bendrovių ir klientų, įskaitant finansines institucijas, atleistas nuo privalomųjų atsargų reikalavimų, einamosios sąskaitos (žr. 2.1 įsipareigojimų straipsnį); terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą	Nominaliaja verte
6 <b>Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurais</b>	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą, įskaitant sąskaitas, laikomas mokėjimų tikslais, ir sąskaitas, laikomas rezervų valdymo tikslais: kitų bankų, centrinių bankų, tarptautinių/viršvalstybinių institucijų, įskaitant Europos Komisiją; kitų indėlininkų einamosios sąskaitos. Atpirkimo skolinimosi sandoriai, susiję su tuo pat metu vykdomais atpirkimo investavimo sandoriais, valdant vertybinius popierius eurais. Valstybių narių, kurių valiuta nėra euro, centrinių bankų TARGET2 sąskaitų likučiai	Nominaliaja verte arba atpirkimo sandorio verte
7 <b>Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta</b>	Einamosios sąskaitos. Įsipareigojimai pagal atpirkimo skolinimosi sandorius; paprastai užsienio valiutos arba aukso investavimo sandoriai	Nominaliaja verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
8 <b>Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta</b>		

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
8.1 <b>Indėliai, likučiai ir kiti įsipareigojimai</b>	Einamosios sąskaitos. Įsipareigojimai pagal atpirkimo skolinimosi sandorius; paprastai užsienio valiutos arba aukso investavimo sandoriai	Nominaliaja verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
8.2 <b>Įsipareigojimai, atsirandantys dėl kredito galimybės pagal VKM II</b>	Skolinimasis pagal VKM II sąlygas	Nominaliaja verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
9 <b>TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo</b>	SST išreikštas straipsnis, rodantis, kiek SST iš pradžių buvo suteikta atitinkamai šaliai/NCB	Nominaliaja verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
10 <b>Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai</b>		
10.1 <b>Įsipareigojimai, atitinkantys pervedtas užsienio atsargas</b>	ECB balanso straipsnis eurais	Nominaliaja verte
10.2 <b>Kiti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai (grynąja verte)</b>	Šių straipsnio dalių grynoji pozicija: a) gryniesiems įsipareigojimai, atitinkantys TARGET2 sąskaitų ir NCB korespondentinių sąskaitų likučius, t. y. grynoji pretenzijų ir įsipareigojimų suma. Taip pat žr. 9.3 turto straipsnį „Kitos vidinės Eurosistemos pretenzijos (grynąja verte)“ b) kiti galintys atsirasti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai eurais, įskaitant tarpinį ECB pajamų paskirstymą NCB	a) Nominaliaja verte b) Nominaliaja verte
11 <b>Nebaigti atsiskaitymai</b>	Atsiskaitomųjų sąskaitų likučiai (įsipareigojimai), įskaitant žiro pervedimų srautus	Nominaliaja verte
12 <b>Kiti įsipareigojimai</b>		
12.1 <b>Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai</b>	Išankstinių valiutos keitimo sandorių, valiutų apsikeitimo sandorių, palūkanų normų apsikeitimo (išskyrus atvejus, kai taikoma dienos kintamoji marža) ir išankstinių sandorių, išankstinių vertybinių popierių sandorių, neatidėliotinių valiutos keitimo sandorių nuo sandorio sudarymo dienos iki atsiskaitymo dienos vertinimo rezultatai	Skirtumo tarp sandorio išankstinės ir neatidėliotinos verčių, perskaičiuotų pagal užsienio valiutos rinkos kursą, grynąja verte
12.2 <b>Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos</b>	Išlaidos, kurios turės būti sumokėtos ateityje, bet yra susijusios su ataskaitiniu laikotarpiu. Pajamos, gautos per ataskaitinį laikotarpį, bet susijusios su būsimu laikotarpiu	Nominaliaja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
12.3 <b>Kita</b>	<p>a) Mokesčių tarpinės sąskaitos. Užsienio valiutos kreditinės arba garantinio draudimo sąskaitos. Atpirkimo skolinimosi sandoriai su kredito įstaigomis, susiję su tuo pat metu vykdomais atpirkimo investavimo sandoriais, valdant vertybinių popierių portfelius, priskiriamus 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“. Privalomieji indėliai, išskyrus rezervų indėlius. Kiti mažaverčiai straipsniai. Įsipareigojimai patikos pagrindu.</p> <p>b) Klientų indėliai auksu.</p> <p>c) Grynieji pensijų įsipareigojimai</p>	<p>a) Nominaliaja verte arba (atpirkimo sandorio) verte</p> <p>b) Rinkos kaina</p> <p>c) Kaip 24 straipsnio 2 dalyje</p>
13 <b>Atidėjiniai</b>	<p>a) Užsienio valiutos kurso, palūkanų normos, kredito ir aukso kainos rizikoms ir kitiems tikslams, pvz., numatomoms išlaidoms ateityje ir įnašams pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtys buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu</p> <p>b) Iš pinigų politikos operacijų atsirandančioms kitos sandorio šalies arba kredito rizikoms</p>	<p>a) Įsigijimo verte/nominaliaja verte</p> <p>b) Nominaliaja verte (paremta metų pabaigoje ECB valdančiosios tarybos atliktu įvertinimu)</p>
14 <b>Perkainojimo sąskaitos</b>	<p>a) Perkainojimo sąskaitos, susijusios su aukso, visų rūšių vertybinių popierių eurai, visų rūšių vertybinių popierių užsienio valiuta, pasirinkimo sandorių kainų pokyčiais; rinkos vertinimo skirtumai, susiję su palūkanų normų rizikos išvestinėmis priemonėmis; perkainojimo sąskaitos, susijusios su užsienio valiutų kursų svyravimais kiekvienos turimos valiutos grynosios pozicijos, įskaitant valiutų apskaitimo/išankstinius valiutos keitimo sandorius ir SST, atžvilgiu Specialiosios perkainojimo sąskaitos, atsirandančios dėl įnašų pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtys buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu. Žr. 13 straipsnio 2 dalį</p> <p>b) Nustatytų išmokų grynujų įsipareigojimų (turto), susijusių su išmokomis, mokamomis pasibaigus tarnybos laikui, kurias išreiškia grynoji šių straipsnių dalių pozicija, pakartotinio išmatavimo rezultatai: i) Aktuarinio pelno ir nuostolių dabartine fiksuotų išmokų įsipareigojimų verte</p>	<p>a) Perkainojimo skirtumu tarp vertės vidurkine kaina ir rinkos vertės, užsienio valiutą perskaičiavus pagal rinkos kursą</p> <p>b) Kaip 24 straipsnio 2 dalyje</p>

Balanso straipsnis	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
	ii) Planuojamo turto atsiperkamumo, išskyrus sumas, įtrauktas į nustatytų išmokų grynujų įsipareigojimų (turto) grynąsias palūkanas iii) Bet kokio turto aukščiausios ribos poveikio pokyčio, išskyrus sumas, įtrauktas į nustatytų išmokų grynujų įsipareigojimų (turto) grynąsias palūkanas	
<b>15 Kapitalas ir rezervai</b>		
<b>15.1 Kapitalas</b>	Apmokėtas kapitalas	Nominaliaja verte
<b>15.2 Rezervai</b>	Įstatyminiai rezervai pagal ECBS statuto 33 straipsnį ir įnašai pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtys buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu	Nominaliaja verte
<b>16 Metų pelnas</b>		Nominaliaja verte“