II

(Ne teisėkūros procedūra priimami aktai)

SPRENDIMAI

EUROPOS CENTRINIO BANKO SPRENDIMAS (ES) 2021/2040

2021 m. lapkričio 11 d.

kuriuo iš dalies keičiamas Sprendimas (ES) 2016/2247 dėl Europos Centrinio Banko metinės atskaitomybės *(ECB/2021/52)*

EUROPOS CENTRINIO BANKO VALDANČIOJI TARYBA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

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

kadangi:

(1) Europos Centrinio Banko sprendime (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35) ([1]) nustatomos Europos Centrinio Banko (ECB) metinės atskaitomybės parengimo taisyklės;

(2) I priedo techninius pakeitimus reikia atlikti, siekiant: a) užtikrinti nuoseklumą visoje Eurosistemoje, kiek tai susiję su tarptautinių organizacijų likučių ir išleistų vertybinių popierių finansine atskaitomybe; b) priskirti vertybinius popierius, su kuriais susiję įsipareigojimai nebuvo įvykdyti, prie kitų straipsnių balanso turto dalyje ir c) patikslinti kredito ir finansų įstaigų lėšų ir sąskaitų klasifikavimą balanso įsipareigojimų dalyje;

(3) todėl reikėtų atitinkamai iš dalies pakeisti Sprendimą (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35),

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

1 straipsnis

Dalinis pakeitimas

Sprendimo (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35) I priedas pakeičiamas šio sprendimo priedu.

2 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis sprendimas įsigalioja 2021 m. gruodžio 31 d.

([1]) 2016 m. lapkričio 3 d. Europos Centrinio Banko sprendimas (ES) 2016/2247 dėl Europos Centrinio Banko metinės atskaitomybės (ECB/2016/35) (OL L 347, 2016 12 20, p. 1).

Priimta Frankfurte prie Maino 2021 m. lapkričio 11 d.

ECB Pirmininkė
Christine LAGARDE

PRIEDAS

Sprendimo (ES) 2016/2247 (ECB/2016/35) I priedas pakeičiamas taip:

„I PRIEDAS

BALANSO STRUKTŪRA IR VERTINIMO TAISYKLĖS

TURTAS

	Balanso straipsnis ([1])	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
1	**Auksas ir gautinas auksas**	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 verte
2	**Pretenzijos ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta**	Pretenzijos užsienio valiuta ne euro zonos kitoms sandorio šalims, įskaitant ne euro zonos centrinius bankus	
2.1	**Iš Tarptautinio valiutos fondo (TVF) gautinos lėšos**	a) **Atsargų dalies (grynosios) neviršijančios skolinimosi teisės** Nacionalinė kvota, atėmus TVF disponuojamų sąskaitų eurais likučius. Į šį straipsnį arba straipsnį „Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurais“ galima įtraukti TVF sąskaitą Nr. 2 (sąskaita eurais, skirta administravimo išlaidoms). b) **Specialiosios skolinimosi teisės (SST)** Turimos SST (bendrąja verte) c) **Kiti reikalavimai** Bendrieji skolinimosi susitarimai, pagal specialiuosius skolinimosi susitarimus suteiktos paskolos, indėliai į TVF valdomus fondus	a) **Atsargų dalies (grynosios) neviršijančios skolinimosi teisės** Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą b) **SST** Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą c) **Kiti reikalavimai** Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą

2.2	**Likučiai bankų sąskaitose ir investicijos į vertybinius popierius, išorės paskolos ir kitas išorės turtas**	a) **Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose, išskyrus tuos, kurie priskiriami 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“** Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai	a) **Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose** Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą
		b) **Investicijos į vertybinius popierius ne euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“** Ne euro zonos rezidentų išleisti skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nulinės atkarpos obligacijos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai, nuosavybės akcijos, investiciniai fondai, laikomi kaip užsienio atsargų dalis	b) i) *Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino* Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos ii) *Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino* Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iii) *Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai* Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iv) *Apyvartinės nuosavybės akcijos* Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas v) *Apyvartiniai investiciniai fondai* Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas
		c) **Išorės paskolos (indėliai) ne euro zonos rezidentams, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“**	c) **Išorės paskolos** Indėliai – nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą
		d) **Kitas išorės turtas** Ne euro zonos banknotai ir monetos	d) **Kitas išorės turtas** Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą
3	**Pretenzijos euro zonos rezidentams užsienio valiuta**	a) **Investicijos į vertybinius popierius euro zonoje, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“** euro zonos rezidentų išleisti skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nulinės atkarpos obligacijos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai, nuosavybės akcijos, investiciniai fondai, laikomi kaip užsienio atsargų dalis	a) i) *Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino* Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos ii) *Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino* Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos

			iii) *Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai* Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu ir perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iv) *Apyvartinės nuosavybės akcijos* Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas v) *Apyvartiniai investiciniai fondai* Rinkos kaina ir užsienio valiutos rinkos kursas
		b) **Kitos pretenzijos euro zonos rezidentams, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“** Paskolos, indėliai, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, kitas skolinimas	b) **Kiti reikalavimai** Indėliai ir kitas skolinimas – nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą
4	**Pretenzijos ne euro zonos rezidentams eurais**		
4.1	**Likučiai bankų sąskaitose, investicijos į vertybinius popierius ir paskolos**	a) **Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose, išskyrus tuos, kurie priskiriami 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“** Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo sandoriai, susiję su vertybinių popierių eurais valdymu	a) **Sąskaitų likučiai ne euro zonos bankuose** Nominaliąja verte
		b) **Ne euro zonos subjektų išleisti vertybiniai popieriai, išskyrus tuos, kurie priskiriami 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“ ar 7.1 turto straipsniui „Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai“** Ne euro zonos rezidentų išleistos nuosavybės akcijos, investiciniai fondai, skoliniai įsipareigojimai ir obligacijos, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nulinės atkarpos obligacijos, pinigų rinkos vertybiniai popieriai	b) i) *Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino* Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos ii) *Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino* Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iii) *Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai* Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos iv) *Apyvartinės nuosavybės akcijos* Rinkos kaina v) *Apyvartiniai investiciniai fondai* Rinkos kaina
		c) **Paskolos ne euro zonos rezidentams, išskyrus tas, kurios priskiriamos 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“**	c) **Ne euro zonos paskolos** Indėliai – nominaliąja verte

4.2	**Pretenzijos, atsirandančios dėl kredito galimybės pagal valiutų kurso mechanizmą (VKM) II**	Skolinimas pagal VKM II sąlygas	Nominaliąja verte
5	**Su pinigų politikos operacijomis susijęs skolinimas euro zonos kredito įstaigoms eurais**	5.1–5.5 straipsniai: sandoriai pagal atitinkamas pinigų politikos priemones, aprašytas Europos Centrinio Banko gairėse (ES) 2015/510 (ECB/2014/60) ([2])	
5.1	**Pagrindinės refinansavimo operacijos**	Reguliarūs likvidumą teikiantys grįžtamieji sandoriai, sudaromi kas savaitę, paprastai nustatant vienos savaitės terminą	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.2	**Ilgesnės trukmės refinansavimo operacijos**	Reguliarūs likvidumą teikiantys grįžtamieji sandoriai, paprastai sudaromi kas mėnesį, kurių terminas yra ilgesnis nei pagrindinių refinansavimo operacijų	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.3	**Koreguojamosios grįžtamosios operacijos**	Grįžtamieji sandoriai, vykdomi koregavimo tikslais kaip *ad hoc* sandoriai	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.4	**Struktūrinės grįžtamosios operacijos**	Grįžtamieji sandoriai, kuriais tikslinama Eurosistemos struktūrinė pozicija finansų sektoriaus atžvilgiu	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.5	**Ribinio skolinimo galimybė**	Vienos nakties likvidumo galimybė už iš anksto numatytas palūkanas, pateikiant tinkamą turtą (nuolatinė galimybė)	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
5.6	**Kreditai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole**	Papildomas kreditas kredito įstaigoms, atsirandantis dėl užtikrinamojo turto, susijusio su kitu šioms kredito įstaigoms suteiktu kreditu, vertės padidėjimo	Nominaliąja verte arba įsigijimo kaina
6	**Kitos pretenzijos euro zonos kredito įstaigoms eurais**	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, vienos dienos paskolos, atvirkštiniai atpirkimo 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 Eurosistemos pinigų politikos operacijomis nesusijusios pretenzijos ir operacijos	Nominaliąja verte arba įsigijimo kaina
7	**euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais**		

7.1	**Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai**	Pinigų politikos tikslais laikomi vertybiniai popieriai (įskaitant viršvalstybinių arba tarptautinių organizacijų, arba daugiašalės plėtros bankų, nepriklausomai nuo jų geografinės vietos, išleisti ir pinigų politikos tikslais nupirkti vertybiniai popieriai). Koregavimo tikslais pirkti Europos Centrinio Banko (ECB) skolos sertifikatai	a) **Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai** Apskaitomi priklausomai nuo pinigų politikos priežasčių: i) Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos ii) Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu (įsigijimo verte, kai vertės sumažėjimą padengia atidėjiniai pagal 13 punkto b papunkčio įsipareigojimų straipsnį „Atidėjiniai“) Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos b) **Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai** Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu. Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos
7.2	**Kiti vertybiniai popieriai**	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, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nulinės atkarpos obligacijos, turimi pinigų rinkos vertybiniai popieriai, įskaitant Vyriausybės vertybinius popierius iki Ekonominės ir pinigų sąjungos (EPS), eurais. Nuosavybės akcijos ir investiciniai fondai	a) **Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino** Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos b) **Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino** Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos c) **Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai** Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos d) **Apyvartinės nuosavybės akcijos** Rinkos kaina e) **Apyvartiniai investiciniai fondai** Rinkos kaina
8	**Valdžios sektoriaus skola eurais**	Pretenzijos valdžios sektoriui, atsiradusios iki EPS (neapyvartiniai vertybiniai popieriai, paskolos)	Indėliai/paskolos – nominaliąja verte, neapyvartiniai vertybiniai popieriai – įsigijimo verte
9	**Vidinės Eurosistemos pretenzijos**		
9.1	**Pretenzijos, susijusios su ECB skolos sertifikatų išleidimu**	Vidinės Eurosistemos pretenzijos nacionalinių centrinių bankų atžvilgiu, atsirandančios dėl ECB skolos sertifikatų išleidimo	Įsigijimo verte
9.2	**Pretenzijos, susijusios su eurų banknotų paskirstymu Eurosistemoje**	Pretenzijos, susijusios su ECB banknotų emisija pagal Europos Centrinio Banko sprendimą ECB/2010/29 dėl eurų banknotų emisijos ([3])	Nominaliąja verte

9.3	**Kitos vidinės Eurosistemos pretenzijos (grynosios)**	Šių straipsnio dalių grynoji pozicija: a) grynosios pretenzijos TARGET2 sąskaitose ir nacionalinių centrinių bankų korespondentinėse sąskaitose, t. y. grynoji pretenzijų ir įsipareigojimų suma. Taip pat žr. 10.2 įsipareigojimų straipsnį „Kiti vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai (grynieji)“ b) kitos galinčios atsirasti vidinės Eurosistemos pretenzijos eurais, įskaitant tarpinį ECB pajamų paskirstymą nacionaliniams centriniams bankams	a) Nominaliąja verte b) Nominaliąja verte
10	**Nebaigti atsiskaitymai**	Atsiskaitomųjų sąskaitų likučiai (pretenzijos), įskaitant inkasuojamų čekių srautą	Nominaliąja verte
11	**Kitas turtas**		
11.1	**euro zonos monetos**	Eurų monetos	Nominaliąja verte
11.2	**Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas**	Žemė ir pastatai, baldai ir įranga, įskaitant kompiuterių techninę įrangą, programinė įranga	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 nustatytą ribą (mažiau negu 10 000 EUR be PVM: nekapitalizuojama)
11.3	**Kitas finansinis turtas**	— Dalyvavimas kapitale ir investicijos į patronuojamąsias įmones; nuosavybės akcijos ir investiciniai fondai, laikomi dėl strateginių/politinių priežasčių — Vertybiniai popieriai, įskaitant nuosavybės akcijas ir investicinius fondus, ir kitos finansinės priemonės ir likučiai, įskaitant terminuotuosius indėlius ir einamąsias sąskaitas, laikomi kaip atskirtas portfelis — Atvirkštiniai atpirkimo sandoriai su finansų įstaigomis, susiję su į šį turto straipsnį įtraukiamų vertybinių popierių portfelių valdymu — Atvirkštiniai atpirkimo sandoriai eurais su euro zonos finansų įstaigomis, išskyrus kredito įstaigas, dėl vertybinių popierių portfelių, išskyrus kurie laikomi pagal šį straipsnį, valdymo	a) **Apyvartinės nuosavybės akcijos** Rinkos kaina b) **Apyvartiniai investiciniai fondai** Rinkos kaina c) **Dalyvavimas kapitale ir nelikvidžios nuosavybės akcijos, taip pat bet kokios kitos nuosavybės priemonės, laikomos kaip ilgalaikės investicijos** Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu

			d) **Investicijos į patronuojamąsias įmones ar kontroliuojamas bendroves** Grynąja turto verte e) **Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, išskyrus laikomus iki išpirkimo termino** Rinkos kaina Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos f) **Apyvartiniai skolos vertybiniai popieriai, laikomi iki išpirkimo termino arba laikomi kaip ilgalaikės investicijos** Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu Visos premijos arba nuolaidos amortizuojamos g) **Neapyvartiniai skolos vertybiniai popieriai** Įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimu h) **Likučiai bankuose ir paskolos** Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą, jeigu likučiai/indėliai išreikšti užsienio valiutomis
11.4	**Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai**	Išankstinių valiutos keitimo sandorių ir valiutų apsikeitimo sandorių, palūkanų normų apsikeitimo (išskyrus atvejus, kai taikoma dienos kintamoji marža), išankstinių palūkanų normų sandorių, išankstinių vertybinių popierių sandorių, neatidėliotinų 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	**Sukauptos pajamos ir būsimųjų laikotarpių išlaidos**	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	**Kita**	a) Avansai, paskolos, kiti mažaverčiai straipsniai. Paskolos patikos pagrindu b) Investicijos, susijusios su klientų aukso indėliais c) Grynasis pensijų turtas d) Likusios pretenzijos dėl kitų Eurosistemos sandorių šalių neįvykdytų įsipareigojimų Eurosistemos kredito operacijų kontekste e) Turtas arba pretenzijos (trečiųjų šalių atžvilgiu), perimti nuosavybėn ir (arba) įgyti realizuojant įkaitą, pateiktą įsipareigojimų nevykdančių kitų Eurosistemos sandorio šalių	a) Nominaliąja verte arba įsigijimo verte b) Rinkos verte c) Kaip 25 straipsnio 2 dalyje d) Nominaliąja/atstatomąja verte (prieš nuostolių padengimą/po nuostolių padengimo) e) Įsigijimo verte (jei finansinis turtas yra išreikštas užsienio valiutomis – perskaičiuota pagal užsienio valiutos rinkos kursą, galiojusį įsigijimo metu)
12	**Metų nuostolis**		Nominaliąja verte

([1]) Išskyrus 7.1 turto straipsnį, likučių priskyrimas tiems balanso straipsniams, kurie susiję su rezidavimo vieta ir (arba) ekonomikos sektoriumi, statistikos tikslais grindžiamas klasifikatoriumi.
([2]) 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).
([3]) 2010 m. gruodžio 13 d. Europos Centrinio Banko sprendimas ECB/2010/29 dėl eurų banknotų emisijos (OL L 35, 2011 2 9, p. 26).

ĮSIPAREIGOJIMAI

	Balanso straipsnis ([1])	Balanso straipsnių turinio kategorijos	Vertinimo principas
1	**Banknotai apyvartoje**	Pagal Sprendimą ECB/2010/29 ECB išleisti eurų banknotai	Nominaliąja verte
2	**Su pinigų politikos operacijomis susiję įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurais**	2.1, 2.2, 2.3 ir 2.5 straipsniai: indėliai eurais, kaip apibūdinta Gairėse (ES) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1	**Einamosios sąskaitos (įskaitant privalomųjų atsargų sistemą)**	Į finansų įstaigų, kurioms pagal Europos centrinių bankų sistemos ir Europos Centrinio Banko statutą (ECBS statutą) taikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, sąrašą įtrauktų kredito įstaigų, išskyrus kredito įstaigas, kurioms netaikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, sąskaitos eurais. Šis straipsnis, visų pirma, apima sąskaitas, naudojamas privalomoms atsargoms laikyti, ir neapima kredito įstaigų lėšų, kuriomis nėra laisvai disponuojama.	Nominaliąja verte
2.2	**Indėlių galimybė**	Vienos nakties indėliai su iš anksto nustatyta palūkanų norma (nuolatinė galimybė)	Nominaliąja verte
2.3	**Terminuotieji indėliai**	Lėšų rinkimas siekiant sumažinti likvidumą, susijęs su koregavimo operacijomis	Nominaliąja verte
2.4	**Koreguojamosios grįžtamosios operacijos**	Su pinigų politika susiję sandoriai, kuriais siekiama sumažinti likvidumą	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
2.5	**Indėliai, susiję su įkaito vertės išlaikymo prievole**	Kredito įstaigų indėliai, atsirandantys dėl užtikrinamojo turto, susijusio su šioms kredito įstaigoms suteiktu kreditu, vertės sumažėjimo	Nominaliąja verte

3	**Kiti įsipareigojimai euro zonos kredito įstaigoms eurais**	Atpirkimo sandoriai su kredito įstaigomis valdant vertybinių popierių portfelius, priskiriamus 7 turto straipsniui „euro zonos rezidentų vertybiniai popieriai eurais“. Kitos operacijos, nesusijusios su Eurosistemos pinigų politikos priemonėmis. Kredito įstaigų lėšos, kuriomis nėra laisvai disponuojama, ir kredito įstaigų, kurioms netaikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, sąskaitos.	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
4	**Išleisti ECB skolos sertifikatai**	Skolos sertifikatai, kaip apibūdinta Gairėse (ES) 2015/510 (ECB/2014/60). Vertybiniai popieriai su nuolaida, išleisti siekiant sumažinti likvidumą	Sąnaudos. Visos nuolaidos amortizuojamos
5	**Įsipareigojimai kitiems euro zonos rezidentams eurais**		
5.1	**Valdžiai**	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą	Nominaliąja verte
5.2	**Kiti įsipareigojimai**	Darbuotojų, bendrovių ir klientų, įskaitant finansų įstaigas, kurioms netaikomi privalomųjų atsargų reikalavimai, einamosios sąskaitos (žr. 2.1 įsipareigojimų straipsnį); atpirkimo sandoriai su finansų įstaigomis, išskyrus kredito įstaigas, valdant vertybinius popierius, išskyrus priskiriamus 11.3 turto straipsniui „Kitas finansinis turtas“; terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą	Nominaliąja verte
6	**Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams eurais**	Einamosios sąskaitos, terminuotieji indėliai, indėliai, išmokami pagal pareikalavimą, įskaitant sąskaitas, laikomas mokėjimų tikslais, ir sąskaitas, laikomas atsargų valdymo tikslais. Atpirkimo sandoriai, susiję su vertybinių popierių eurais valdymu. Valstybių narių, kurių valiuta nėra euro, centrinių bankų TARGET2 sąskaitų likučiai	Nominaliąja verte arba atpirkimo sandorio verte
7	**Įsipareigojimai euro zonos rezidentams užsienio valiuta**	Einamosios sąskaitos. Įsipareigojimai pagal atpirkimo sandorius; paprastai užsienio valiutos arba aukso investavimo sandoriai	Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
8	**Įsipareigojimai ne euro zonos rezidentams užsienio valiuta**		
8.1	**Indėliai, likučiai ir kiti įsipareigojimai**	Einamosios sąskaitos. Įsipareigojimai pagal atpirkimo sandorius; paprastai užsienio valiutos arba aukso investavimo sandoriai	Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą

8.2	**Įsipareigojimai, atsirandantys dėl kredito galimybės pagal VKM II**	Skolinimasis pagal VKM II sąlygas	Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
9	**TVF suteiktų specialiųjų skolinimosi teisių atitikmuo**	SST išreikštas straipsnis, rodantis, kiek SST iš pradžių buvo suteikta atitinkamai šaliai/NCB	Nominaliąja verte, perskaičiuota pagal metų pabaigos užsienio valiutos rinkos kursą
10	**Vidiniai Eurosistemos įsipareigojimai**		
10.1	**Įsipareigojimai, atitinkantys pervestas užsienio atsargas**	ECB balanso straipsnis eurais	Nominaliąja verte
10.2	**Kiti vidiniai Eurosistemos grynieji įsipareigojimai**	Šių straipsnio dalių grynoji pozicija: a) grynieji įsipareigojimai, atitinkantys TARGET2 sąskaitų ir nacionalinių centrinių bankų 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 nacionaliniams centriniams bankams	a) Nominaliąja verte b) Nominaliąja verte
11	**Nebaigti atsiskaitymai**	Atsiskaitomųjų sąskaitų likučiai (įsipareigojimai), įskaitant žiro pervedimų srautus	Nominaliąja verte
12	**Kiti įsipareigojimai**		
12.1	**Nebalansinių priemonių perkainojimo skirtumai**	Išankstinių valiutos keitimo, valiutų apsikeitimo sandorių, palūkanų normų apsikeitimo (išskyrus atvejus, kai taikoma dienos kintamoji marža), išankstinių palūkanų normų sandorių, išankstinių vertybinių popierių sandorių, neatidėliotinų 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	**Sukauptos išlaidos ir būsimųjų laikotarpių pajamos**	Išlaidos, kurios turės būti sumokėtos ateityje, bet yra susijusios su ataskaitiniu laikotarpiu. Pajamos, gautos per ataskaitinį laikotarpį, bet susijusios su būsimu laikotarpiu	Nominaliąja verte, užsienio valiuta, perskaičiuota pagal rinkos kursą
12.3	**Kita**	a) Mokesčių tarpinės sąskaitos. Užsienio valiutos kreditinės arba garantinio draudimo sąskaitos. Atvirkštiniai sandoriai su finansų įstaigomis, susiję su vertybinių popierių portfelių pagal turto straipsnį 11.3 „Kitas finansinis turtas“ valdymu. Privalomieji indėliai, išskyrus rezervų indėlius. Kiti mažaverčiai straipsniai. Įsipareigojimai patikos pagrindu. b) Klientų indėliai auksu c) Grynieji pensijų įsipareigojimai	a) Nominaliąja verte arba (atpirkimo sandorio) įsigijimo verte b) Rinkos verte c) Kaip 25 straipsnio 2 dalyje

13	**Atidėjiniai**	a) finansinei rizikai 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	a) Įsigijimo verte/nominaliąja verte
		b) Iš pinigų politikos operacijų atsirandančioms kitos sandorio šalies arba kredito rizikai	b) Nominaliąja verte (paremta metų pabaigoje Valdančiosios tarybos atliktu įvertinimu)
14	**Perkainojimo sąskaitos**	a) Perkainojimo sąskaitos, susijusios su aukso, visų rūšių vertybinių popierių eurais, 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 apsikeitimo/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. 14 straipsnio 2 dalį	a) perkainojimo skirtumas tarp vertės vidurkine kaina ir rinkos vertės, užsienio valiuta perskaičiuojama pagal rinkos kursą
		b) Nustatytų išmokų grynųjų 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 ii) planuojamo turto atsiperkamumo, išskyrus sumas, įtrauktas į nustatytų išmokų grynųjų įsipareigojimų (turto) grynąsias palūkanas iii) bet kokio turto aukščiausios ribos poveikio pokyčio, išskyrus sumas, įtrauktas į nustatytų išmokų grynųjų įsipareigojimų (turto) grynąsias palūkanas	b) kaip 25 straipsnio 2 dalyje
15	**Kapitalas ir atsargos**		
15.1	**Kapitalas**	Apmokėtas kapitalas	Nominaliąja verte
15.2	**Atsargos**	Įstatyminės atsargos pagal ECBS statuto 33 straipsnį ir įnašai pagal ECBS statuto 48 straipsnio 2 dalį valstybių narių, kurių išimtys buvo panaikintos, centrinių bankų atžvilgiu	Nominaliąja verte
16	**Metų pelnas**		Nominaliąja verte“

([1]) Likučių priskyrimas tiems balanso straipsniams, kurie susiję su rezidavimo vieta ir (arba) ekonomikos sektoriumi, statistikos tikslais grindžiamas klasifikatoriumi.