PAMATNOSTĀDNES

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PAMATNOSTĀDNE (ES) 2021/2041

(2021. gada 11. novembris),

ar ko groza Pamatnostādni (ES) 2016/2249 par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanas tiesisko regulējumu Eiropas Centrālo banku sistēmā *(ECB/2021/51)*

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PADOME,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

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) Eiropas Centrālās bankas Pamatnostādne (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) ([1]) nosaka noteikumus, kas vajadzīgi, lai standartizētu grāmatvedības uzskaiti un finanšu pārskatu sniegšanu par dalībvalstu, kuru valūta ir euro, nacionālo centrālo banku veiktajām operācijām.

(2) Attiecībā uz saimniecisko un skaidrās naudas/norēķinu pieeju jāprecizē, ka termiņa beigās maksājamajai indeksācijas summai vajadzētu būt daļai no indeksiem piesaistīto obligāciju uzskaites vērtības ceturkšņa beigās.

(3) Papildu tehniski grozījumi IV pielikumā vajadzīgi, lai: a) visā Eurosistēmā nodrošinātu konsekvenci attiecībā uz finanšu pārskatu sniegšanu par atlikumiem kontos starptautiskās organizācijās un šādu organizāciju emitētajiem vērtspapīriem; b) atļautu vērtspapīrus, kam iestājusies saistību neizpilde, klasificēt kā daļu no "Dažādi" posteņiem bilances aktīvu pusē; un c) precizēt kredītiestāžu un finanšu iestāžu līdzekļu un kontu klasifikāciju bilances pasīvu pusē.

(4) Tādēļ attiecīgi jāgroza Pamatnostādne (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34),

IR PIEŅĒMUSI ŠO PAMATNOSTĀDNI.

1. pants

Grozījumi

Pamatnostādni (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) groza šādi:

1) ar šādu punktu aizstāj 5. panta 4. punktu:

"4. Skaitļos, kas veido daļu no ikdienas finanšu datiem Eurosistēmas finanšu pārskatu sniegšanas mērķiem, parāda skaidrās naudas kustību bilances posteņos, izņemot ceturkšņa beigu un gada beigu grāmatvedības korekcijas un posteņus ar virsrakstu "Pārējie aktīvi" un "Pārējās saistības". Ceturkšņa beigās un gada beigās vērtspapīru bilances uzskaites vērtībā iekļauj arī amortizāciju un jebkuru indeksācijas summu, kas termiņa beigās jāmaksā kā daļa no indeksiem piesaistītu obligāciju pamatsummas.";

([1]) Eiropas Centrālās bankas Pamatnostādne (ES) 2016/2249 (2016. gada 3. novembris) par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanas tiesisko regulējumu Eiropas Centrālo banku sistēmā (ECB/2016/34) (OV L 347, 20.12.2016., 37. lpp.).

2) pamatnostādnes IV pielikumu aizstāj ar šīs pamatnostādnes pielikumu.

2. pants

Stāšanās spēkā un īstenošana

1. Šī pamatnostādne stājas spēkā dienā, kurā to paziņo dalībvalstu, kuru valūta ir euro, nacionālajām centrālajām bankām.

2. Dalībvalstu, kuru valūta ir euro, nacionālās centrālās bankas atbilst šīs pamatnostādnes noteikumiem ar 2021. gada 31. decembri.

3. pants

Adresāti

Šī pamatnostādne ir adresēta visām Eurosistēmas centrālajām bankām.

Frankfurtē pie Mainas, 2021. gada 11. novembrī

ECB Padomes vārdā –
ECB prezidente
Christine LAGARDE

PIELIKUMS

Pamatnostādnes (ES) 2016/2249 (ECB/2016/34) IV pielikumu aizstāj ar šādu:

"IV PIELIKUMS

BILANCES SASTĀDĪŠANAS UN NOVĒRTĒŠANAS NOTEIKUMI [1]

AKTĪVI

Bilances postenis [2] [6]			Bilances posteņu satura sistematizācija	Novērtēšanas princips	Piemērošanas joma [3]
1.	1.	**Zelts un zeltā izteiktie debitoru parādi**	Zelts materiālā veidā, t. i., stieņi, monētas, plātnes, tīrradņi krājumos vai "ceļā" Nemateriāls zelts, piemēram, atlikumi zelta pieprasījuma kontos (kopkontos), termiņnoguldījumi un prasības par zelta saņemšanu, kas radušās no šādiem darījumiem: a) vērtības paaugstināšanās vai pazemināšanās darījumi un b) zelta atrašanās vietas vai raudzes mijmaiņas darījumi, ja starp darījuma noslēgšanu un norēķina dienu ir vairāk par vienu darba dienu.	Tirgus vērtība	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 centrālās bankas ārpus euro zonas		
2.1.	2.1.	**Starptautiskā valūtas fonda (SVF) debitoru parādi**	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"	a) **Aizņēmumtiesības no rezerves kvotas (neto)** Nominālvērtība, pārrēķināta pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
			b) Speciālās aizņēmuma tiesības (SDR) SDR turējumi (bruto)	b) **SDR** Nominālvērtība, pārrēķināta pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
			c) **Pārējās prasības** Vispārējie aizņemšanās mehānismi, kredīti saskaņā ar vispārējiem aizņemšanās mehānismiem, noguldījumi SVF pārvaldībā esošos fondos	c) **Pārējās prasības** Nominālvērtība, pārrēķināta pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti

2.2.	2.2.	**Atlikumi bankās un ieguldījumi vērtspapīros, ārējie kredīti un citi ārējie aktīvi**	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	a) **Atlikumi bankās ārpus euro zonas** Nominālvērtība, pārrēķināta pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
			b) **Vērtspapīru ieguldījumi ārpus euro zonas, kas nav ieguldījumi 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"** Parādzīmes un obligācijas, vekseļi, nulles kupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, pašu kapitāla akcijas, ieguldījumu fondi, kas tiek turēti kā daļa no ārējām rezervēm, kurus visus emitējuši ārpus euro zonas valstu rezidenti	(b)	
				i) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām** Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				ii) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām** Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				iii) **Netirgojami parāda vērtspapīri** Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				iv) **Tirgojamas pašu kapitāla akcijas** Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss	Obligāti
				v) **Tirgojami ieguldījumu fondi** Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss	Obligāti
			c) **Ārējie kredīti (noguldījumi) ārpus euro zonas, kas nav kredīti 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"**	c) **Ārējie kredīti** Noguldījumi pēc nominālvērtības, ko pārrēķina pēc valūtas tirgus kursa	Obligāti

			d) **Pārējie ārējie aktīvi** Ārpus euro zonas banknotes un monētas	d) **Pārējie ārējie aktīvi** Nominālvērtība, pārrēķināta pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
3.	3.	**Prasības ārvalstu valūtā pret euro zonas valstu rezidentiem**	a) **Vērtspapīru ieguldījumi euro zonā, kas nav ieguldījumi 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"** Parādzīmes un obligācijas, vekseļi, nulles kupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, pašu kapitāla akcijas, ieguldījumu fondi, kas tiek turēti kā daļa no ārējām rezervēm, kurus visus emitējuši euro zonas valstu rezidenti	(a) i) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām** Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				ii) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām** Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				iii) **Netirgojami parāda vērtspapīri** Uz izmaksām attiecas samazinājums un valūtas tirgus kurss. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				iv) **Tirgojamas pašu kapitāla akcijas** Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss	Obligāti
				v) **Tirgojami ieguldījumu fondi** Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss	Obligāti
			b) **Pērējās prasības pret euro zonas valstu rezidentiem, kas nav prasības 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"** Kredīti, noguldījumi, reversā repo darījumi, sīki aizdevumi	b) **Pārējās prasības** Noguldījumi un citi kredīti pēc nominālvērtības, ko pārrēķina pēc valūtas tirgus kursa	Obligāti

4.	4.	**Prasības euro pret ārpus euro zonas esošo valstu rezidentiem**			
4.1.	4.1.	**Atlikumi bankās, ieguldījumi vērtspapīros un kredīti**	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 saistībā ar euro denominētu vērtspapīru pārvaldību	a) **Atlikumi bankās ārpus euro zonas** Nominālvērtība	Obligāti
			b) **Vērtspapīri, ko emitējušas iestādes ārpus euro zonas, kas nav vērtspapīri 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi" vai 7.1. aktīvu postenī "Vērtspapīri, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem"** Pašu kapitāla akcijas, ieguldījumu fondi, parādzīmes un obligācijas, vekseļi, bezkupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, kurus visus emitējuši ārpus euro zonas valstu rezidenti	(b)	
				i) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām** Tirgus cena Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				ii) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām** Uz izmaksām attiecas samazinājums. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				iii) **Netirgojami parāda vērtspapīri** Uz izmaksām attiecas samazinājums. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				iv) **Tirgojamas pašu kapitāla akcijas** Tirgus cena	Obligāti
				v) **Tirgojami ieguldījumu fondi** Tirgus cena	Obligāti
			c) **Kredīti ārpus euro zonas, kas nav kredīti 11.3. aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi"**	c) **Kredīti ārpus euro zonas** Noguldījumi pēc nominālvērtības	Obligāti
4.2.	4.2.	**Kredīta iespēju prasības Valūtas kursa mehānisma (VKM) II ietvaros**	Kredīti saskaņā ar VKM II nosacījumiem	Nominālvērtība	Obligāti

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 Pamatnostādnē (ES) 2015/510 (ECB/2014/60) ([4])		
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 reversie darījumi, kuri parasti notiek reizi mēnesī un kuru termiņš ir ilgāks par galveno refinansēšanas operāciju termiņu	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 izmaksas	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 posteni "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, t. sk. Ārkārtas likviditātes palīdzība	Nominālvērtība vai izmaksas	Obligāti

			nodrošinātu kredītu veidā. Prasības, kas radušās no monetārās politikas operācijām, kuras uzsākusi NCB pirms pievienošanās Eurosistēmai		
7.	7.	**Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro**			
7.1.	7.1.	**Monetārās politikas mērķiem turētie vērtspapīri**	Vērtspapīri, kas tiek turēti monetārās politikas mērķiem (t. sk. vērtspapīri, kas iegādāti monetārās politikas mērķiem, ko emitējušas pārnacionālās vai starptautiskās organizācijas vai daudzpusējās attīstības bankas, neatkarīgi no to ģeogrāfiskās atrašanās vietas). Eiropas Centrālās bankas (ECB) parāda sertifikāti, kas nopirkti precizējošo operāciju vajadzībām	a) **Tirgojami parāda vērtspapīri** Novērtē atkarībā no monetārās politikas apsvērumiem: i) Tirgus cena Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti ii) Uz izmaksām attiecas samazinājums (izmaksas, ja samazinājumu sedz uzkrājumi 1 3.b) pasīvu postenī "Uzkrājumi") Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				b) **Netirgojami parāda vērtspapīri** Uz izmaksām attiecas samazinājums. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
7.2.	7.2.	**Pārējie vērtspapīri**	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, vekseļi, bezkupona obligācijas, tieši turēti naudas tirgus vērtspapīri, t. sk. valdības vērtspapīri, kas radušies laikā pirms Ekonomikas un monetārās savienības (EMS). Pašu kapitāla akcijas un ieguldījumu fondi	a) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām** Tirgus cena. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				b) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas tiek turēti līdz termiņa beigām** Uz izmaksām attiecas samazinājums. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti

				c) **Netirgojami parāda vērtspapīri** Uz izmaksām attiecas samazinājums. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Obligāti
				d) **Tirgojamas pašu kapitāla akcijas** Tirgus cena	Obligāti
				e) **Tirgojami ieguldījumu fondi** Tirgus cena	Obligāti
8.	8.	**Vispārējās valdības parāds euro**	Prasības pret valsti, kas radušās pirms EMS (netirgojamie vērtspapīri, kredīti)	Noguldījumi/kredīti pēc nominālvērtības, netirgojamie vērtspapīri pēc izmaksām	Obligāti
-	9.	**Eurosistēmas iekšējās prasības (+)**			
-	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**	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	Nominālvērtība	Obligāti

		Eurosistēmā (+) (*)	līdzsvarojošo grāmatvedības ierakstu, kā noteikts Eiropas Centrālās bankas Lēmumā (ES) 2016/2248 (ECB/2016/36) ([5]) Prasības saistībā ar ECB veikto banknošu emisiju saskaņā ar Lēmumu ECB/2010/29		
-	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)"	a) Nominālvērtība	Obligāti
			b) prasības starpības dēļ starp apkopoto un pārdalīto monetāro ienākumu. Attiecas tikai uz periodu starp monetārā ienākuma iegrāmatošanu kā daļu no gada beigu procedūras un norēķinu katra gada janvāra pēdējā darba dienā	b) Nominālvērtība	Obligāti
			c) pārējās iespējamās Eurosistēmas iekšējās prasības euro, t. sk. ECB ienākuma pagaidu sadalījuma (*)	c) Nominālvērtība	Obligāti
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 gadu	Ieteicams

				— iekārtas, mēbeles un augi ēkā: 10 gadu — ēkas un kapitalizēti būtiski atjaunošanas izdevumi: 25 gadu Izdevumu kapitalizācija: limitēta (nesasniedzot EUR 10 000, atskaitot PVN, nav kapitalizējami	
9.	11.3.	**Pārējie finanšu aktīvi**	— Līdzdalība kapitālā un ieguldījumi meitasuzņēmumos, pašu kapitāla akcijas un ieguldījumu fondi, kas tiek turēti stratēģiskiem/politikas mērķiem — Vērtspapīri, t. sk. pašu kapitāla akcijas un ieguldījumu fondi, 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 finanšu iestādēm saistībā ar vērtspapīru portfeļu pārvaldīšanu saskaņā ar šo aktīvu posteni — Euro denominēti reversā repo darījumi ar euro zonas finanšu iestādēm, kas nav kredītiestādes, saistībā ar vērtspapīru portfeļu pārvaldīšanu, izņemot saskaņā ar šo posteni turētos	a) **Tirgojamas pašu kapitāla akcijas** Tirgus cena	Ieteicams
				b) **Tirgojami ieguldījumu fondi** Tirgus cena	Ieteicams
				c) **Līdzdalība kapitālā un netirgojamas pašu kapitāla akcijas, un jebkuri citi pašu kapitāla instrumenti, kas tiek turēti kā pastāvīgs ieguldījums** Uz izmaksām attiecas samazinājums	Ieteicams
				d) **Ieguldījumi meitasuzņēmumos vai būtiska līdzdalība** Tīrā aktīvu vērtība	Ieteicams
				e) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas netiek turēti līdz termiņa beigām** Tirgus cena Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Ieteicams
				f) **Tirgojami parāda vērtspapīri, kas klasificēti kā tādi, kas tiek turēti līdz termiņa beigām vai kā pastāvīgs ieguldījums** Uz izmaksām attiecas samazinājums. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Ieteicams

				g) **Netirgojami parāda vērtspapīri** Uz izmaksām attiecas samazinājums. Prēmijas vai diskonti tiek amortizēti	Ieteicams
				h) **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 maksājumi un nākamo periodu izmaksas**	Ienākumi, kas nav saņemti, bet ir attiecināmi uz pārskata periodu. Iepriekš apmaksātie izdevumi un samaksātie uzkrātie procenti, t. i., uzkrātie procenti, kas nopirkti kopā ar vērtspapīru	Nominālvērtība, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa	Obligāti
9.	11.6.	**Dažādi**	a) Avansi, kredīti un citi mazie posteņi. Kredīti, kas piešķirti uz trasta pamata. Monētas, kas denominētas euro zonas valstu nacionālās valūtas vienībās. Tekošie izdevumi (neto uzkrātie zaudējumi), iepriekšējā gada zaudējumi (pirms sadales)	a) Nominālvērtība vai izmaksas	Ieteicams
			b) Pārvērtēšanas pagaidu konti (tikai bilances postenis gada laikā: nerealizētie zaudējumi pārvērtēšanas datumos gada laikā, kas nav ietverti attiecīgos pārvērtēšanas kontos atbilstīgi pasīvu postenim "Pārvērtēšanas konti")	b) Pārvērtēšanas starpība starp vidējām izmaksām un tirgus vērtību, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa	Obligāti
			c) Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem	c) Tirgus vērtība	Obligāti
			d) Neto pensiju aktīvi	d) Kā 28. panta 2. punktā	Ieteicams
			e) Neapmierinātās prasības un vērtspapīri, kas saistībā ar Eurosistēmas kredītoperācijām izriet no atbilstošo darījumu partneru vai emitentu saistību neizpildes gadījumu iestāšanās	e) Nominālā/atgūstamā vērtība (pirms/pēc zaudējumu aprēķināšanas)	Obligāti

			f) 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	f) Izmaksas (konvertētas pēc ārvalstu valūtas tirgus kursa iegādes laikā, ja finanšu aktīvi denominēti ārvalstu valūtā)	Obligāti
-	12.	**Gada zaudējumi**		Nominālvērtība	Obligāti

(*) Posteņi, kuri jāsaskaņo.

([1]) Tādas informācijas nodošana atklātībai, kas saistīta ar euro banknotēm apgrozībā, atlīdzību par Eurosistēmas iekšējām tīrajām prasībām/saistībām, kas radušās no euro banknošu sadales Eurosistēmā, un monetārajiem ienākumiem, ir jāsaskaņo 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]) Bilances 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]) Eiropas Centrālās bankas Pamatnostādne (ES) 2015/510 (2014. gada 19. decembris) par Eurosistēmas monetārās politikas regulējuma īstenošanu (ECB/2014/60) (OV L 91, 2.4.2015., 3. lpp.).

([5]) Eiropas Centrālās bankas Lēmums (ES) 2016/2248 (2016. gada 3. novembris) par dalībvalstu, kuru valūta ir euro, nacionālo centrālo banku monetāro ienākumu sadali (ECB/2016/36) (OV L 347, 20.12.2016., 26. lpp.).

([6]) Izņemot 7.1. aktīvu posteni, atlikumu attiecināšana uz tiem bilances posteņiem, kas atsaucas uz rezidences un/vai ekonomikas sektoru, pamatojas uz klasifikāciju statistikas vajadzībām.

PASĪVI

Bilances postenis ([1]) ([3])			Bilances 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 (ES) 2016/2248 (ECB/2016/36) un Lēmumu ECB/2010/29	a) Nominālvērtība	Obligāti
			b) Euro zonas valstu nacionālās valūtas vienībās denominētas banknotes skaidras naudas nomaiņas gadā	b) Nominālvērtība	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 Pamatnostādnē (ES) 2015/510 (ECB/2014/60)		
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, izņemot kredītiestādes, kas atbrīvotas no obligāto rezervju prasībām. Šis postenis galvenokārt ietver kontus, ko izmanto obligāto rezervju turēšanai, un neietver kredītiestāžu līdzekļus, kas nav brīvi izmantojami	Nominālvērtība	Obligāti
2.2.	2.2.	**Noguldījumu iespēja uz nakti**	Noguldījumi uz nakti ar noteiktu procentu likmi (pastāvīgā iespēja)	Nominālvērtība	Obligāti
2.3.	2.3.	**Termiņnoguldījumi**	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 kredītiestādēm vērtspapīru portfeļu pārvaldībai saskaņā ar 7. aktīvu posteni "Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro". Citas operācijas, kas nav saistītas ar Eurosistēmas monetārās politikas operācijām. Kredītiestāžu līdzekļi, kas nav brīvi izmantojami, un kredītiestāžu konti, kas atbrīvoti no obligāto rezervju prasībām. 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 Pamatnostādnē (ES) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskonta vērtspapīrs, ko emitē nolūkā samazināt likviditāti	Izmaksas. Diskontus amortizē	Obligāti
5.	5.	**Saistības euro pret citiem euro zonas rezidentiem**			
5.1.	5.1.	**Vispārējā valdība**	Pieprasījuma noguldījumu konti, termiņnoguldījumi, noguldījumi, kas atmaksājami pēc pieprasījuma	Nominālvērtība	Obligāti
5.2.	5.2.	**Pārējās saistības**	Personāla, uzņēmumu un klientu, t. sk. finanšu iestāžu, uz kurām neattiecas obligāto rezervju prasības, pieprasījuma noguldījumu konti (sk. 2.1. pasīvu posteni "Pieprasījuma noguldījumu konti"); repo darījumi ar finanšu iestādēm, kas nav kredītiestādes, tādu vērtspapīru pārvaldībai, uz ko neattiecas aktīvu postenis 11.3. "Pārējie finanšu aktīvi"; 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, kurus tur maksājumu vajadzībām, un konti, ko tur rezervju pārvaldības vajadzībām. Repo darījumi euro denominētu 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 rezidentiem**	Pieprasījuma noguldījumu konti, saistības no repo darījumiem; parasti ieguldījumu darījumi, lietojot ārvalstu valūtas aktīvus vai zeltu	Nominālvērtība, pārrēķināta 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, pārrēķināta pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
8.2.	8.2.	**Kredītiespēju saistības VKM II ietvaros**	Aizņemšanās saskaņā ar VKM II nosacījumiem	Nominālvērtība, pārrēķināta pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
9.	9.	**Saistības pret SVF Speciālo aizņēmuma tiesību ietvaros**	SDR izteikts postenis, kas uzrāda SDR summu, kas sākotnēji piešķirta attiecīgajai valstij/NCB	Nominālvērtība, izteikta pēc tirgus kursa	Obligāti
-	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 līdzsvarojošo grāmatvedības ierakstu, kā noteikts Lēmumā (ES) 2016/2248 (ECB/2016/36)	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)"	a) Nominālvērtība	Obligāti
			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	b) Nominālvērtība	Obligāti
			c) pārējās iespējamās Eurosistēmas iekšējās saistības euro, t. sk. ECB ienākuma pagaidu sadalījums (*)	c) Nominālvērtība	Obligāti
10.	11.	**Posteņi, kuros notiek norēķins**	Norēķinu kontu atlikumi (saistības), ietverot žiro pārvedumu plūsmu	Nominālvērtība	Obligāti

10.	12.	**Pārējās saistības**			
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.	**Uzkrājumi un nākamo periodu ienākumi**	Turpmāko periodu izdevumi, kas saistīti ar pārskata periodu. Pārskata periodā saņemtie ienākumi, kas saistīti ar turpmākajiem periodiem	Nominālvērtība, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa	Obligāti
10.	12.3.	**Dažādi**	a) Nodokļu pagaidu konti. Ārvalstu valūtas kredīta vai garantijas nodrošināšanas konti. Repo darījumi ar finanšu iestādēm vērtspapīru portfeļu pārvaldībai saskaņā ar 11.3. aktīvu posteni "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. Monētas apgrozībā, ja NCB ir juridiskais emitents. Banknotes apgrozībā, denominētas nacionālajā euro zonas valūtā, kas vairs nav likumīgs maksāšanas līdzeklis, bet vēl ir apgrozībā pēc skaidras naudas nomaiņas gada beigām, ja tās nav parādītas pasīvu postenī "Uzkrājumi"	a) Nominālvērtība vai (repo) izmaksas	Ieteicams
			b) Klientu zelta noguldījumi	b) Tirgus vērtība	Obligāti
			c) Neto pensiju saistības	c) Kā 28. panta 2. punktā	Ieteicams

10.	13.	**Uzkrājumi**	a) Pensijām, finanšu riskam un citiem mērķiem, piem., sagaidāmajiem izdevumiem nākotnē, uzkrājumi euro zonas valstu nacionālās valūtas vienībām, kas vairs nav likumīgs maksāšanas līdzeklis, bet vēl ir apgrozībā pēc skaidras naudas nomaiņas gada beigām, ja šīs banknotes nav uzrādītas 12.3 pasīvu postenī "Pārējās saistības/dažādi" Iemaksas ECB, ko NCB veic saskaņā ar ECBS Statūtu 48.2. pantu, konsolidē, attiecīgās summas uzrādot 9.1 aktīvu postenī "Līdzdalība ECB kapitālā"(*)	a) Izmaksas/nominālvērtība/diskontētā vērtība	Ieteicams
			b) Darījumu partneru vai kredītriskiem, kas izriet no monetārās politikas operācijām	b) Nominālvērtība	Obligāti
11.	14.	**Pārvērtēšanas konti**	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 saisītībā 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"(*)	Pārvērtēšanas starpība starp vidējām izmaksām un tirgus vērtību, ārvalsts valūtu izsakot pēc tirgus kursa	Obligāti
12.	15.	**Kapitāls un rezerves**			
12.	15.1.	**Kapitāls**	Apmaksātais kapitāls – ECB kapitāls tiek konsolidēts ar NCB kapitāla daļām	Nominālvērtība	Obligāti

12.	15.2.	**Rezerves**	Likumos noteiktās rezerves un citas rezerves. Paturētie ieņēmumi Iemaksas 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 jāsaskaņo. Sk. 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]) Bilances 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).

([3]) Atlikumu attiecināšana uz tiem bilances posteņiem, kas atsacas uz rezidences un/vai ekonomikas sektoru, pamatojas uz klasifikāciju statistikas vajadzībām.