

II

(Tiesību akti, kuru publicēšana nav obligāta)

EIROPAS CENTRĀLĀ BANKA

EIROPAS CENTRĀLĀS BANKAS PAMATNOSTĀDNE

(2006. gada 10. novembris)

par grāmatvedības un finanšu ziņošanas tiesisko regulējumu Eiropas Centrālo banku sistēmā

(ECB/2006/16)

(2006/887/EK)

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) Padomes ieguldījumu saskaņā ar Statūtu 47.2 panta otro un trešo ievilkumu,

tā kā

- (1) Uz Eiropas Centrālo banku sistēmu (ECBS) saskaņā ar Statūtu 15. pantu attiecas ziņošanas pienākums.
- (2) Saskaņā ar Statūtu 26.3. pantu Valde sastāda ECBS konsolidēto bilanci analīzes un darbības nolūkiem.
- (3) Saskaņā ar Statūtu 26.4. pantu Statūtu 26. panta piemērošanai ECB Padome paredz noteikumus, kas vajadzīgi, lai standartizētu valstu centrālo banku (VCB) veikto darbību uzskaiti un finanšu ziņošanu.
- (4) Tādas informācijas nodošana atklātībai, kas saistīta ar apgrozībā esošām euro banknotēm, atlīdzību par Eurosistēmas iekšējām tīrajām prasībām/saistībām, kas radušās no euro banknošu izvietošanas Eurosistēmā, un monetārajiem ienākumiem, ir jāsaņem VCB publicējamajos gada finanšu pārskatos. Saskaņojamie punkti ir norādīti ar zvaigznīti IV, VIII un IX pielikumā.

- (5) 2002. gada 5. decembra Pamatnostādnē ECB/2002/10 par uzskaites un finanšu paziņošanas tiesisko regulējumu Eiropas Centrālo banku sistēmā ⁽¹⁾ jāveic nozīmīgi grozījumi. No 2007. gada 1. janvāra Eiropas Centrālo banku sistēma ārvalstu valūtas darījumu, ārvalstu valūtā denominētu finanšu instrumentu un saistīto uzkrājumu reģistrēšanai izmantos ekonomisko metodi. Skaidrības labā ir vēlams pamatnostādni pārstrādāt vienā tekstā,

IR PIEŅĒMUSI ŠO PAMATNOSTĀDNI.

I NODAĻA

VISPĀRĪGI NOTEIKUMI

1. pants

Definīcijas

1. Šajā pamatnostādnē:
 - a) "valstu centrālās bankas" (VCB) ir to dalībvalstu centrālās bankas, kuras ievieš euro;
 - b) "Eurosistēma" ir ECB un to dalībvalstu centrālās bankas, kuras ievieš euro;
 - c) "Eurosistēmas grāmatvedības un finanšu ziņošanas mērķi" ir mērķi, kuru sasniegšanai saskaņā ar Statūtu 15. un 26. pantu ECB sagatavo finanšu pārskatus, kas uzskaitīti I pielikumā;

⁽¹⁾ OV L 58, 3.3.2003., 1. lpp.

- d) "ziņošanas iestāde" ir ECB vai VCB; un tos noformē saskaņā ar to būtību un saimniecisko realitāti, un nevis tikai saskaņā ar to juridisko formu,
- e) "ceturkšņa pārvērtēšanas datums" ir ceturkšņa pēdējās kalendāra dienas datums;
- f) "konsolidācija" ir grāmatvedības process, kurā dažādu atsevišķu juridisku personu finanšu datus apkopo tā it kā tie būtu viena persona;
- g) "skaidras naudas nomaiņas gads" ir 12 mēnešu periods no dienas, kurā euro banknotes un monētas iegūst likumīga maksāšanas līdzekļa statusu dalībvalstī, kas ieviesusi euro;
- h) "banknošu izvietojuma atslēga" ir procenti, kas rodas, ņemot vērā ECB daļu kopējā euro banknošu emisijā un piemērojot parakstītā kapitāla atslēgu VCB daļai šādā kopsummā saskaņā ar 2001. gada 6. decembra Lēmumu ECB/2001/15 par euro banknošu emisiju ⁽¹⁾,

2. Citu šajā pamatnostādnē lietoto tehnisko terminu definīcijas ir pievienotas kā II pielikums.

2. pants

Piemērošanas joma 2

1. Šo pamatnostādni piemēro ECB un VCB, īstenojot Eurosistēmas grāmatvedības un finanšu paziņošanas mērķus.

2. Šis pamatnostādnes piemērošanas jomu ierobežo Statūtos noteiktais Eurosistēmas grāmatvedības un finanšu paziņošanas režīms. Tādēļ to nepiemēro VCB nacionālajiem ziņojumiem un finanšu pārskatiem. Lai sasniegtu atbilstību un salīdzināmību starp Eurosistēmas un valstu režīmiem, ir ieteicams VCB, ja iespējams, lietot noteikumus, kas izklāstīti šajā pamatnostādnē, attiecībā uz nacionālajiem ziņojumiem un finanšu pārskatiem.

3. pants

Grāmatvedības pamatpieņēmumi

Piemērojami šādi grāmatvedības pamatpieņēmumi:

- a) saimnieciskā realitāte un pārskatāmība: grāmatvedības metodes un finanšu pārskati atspoguļo saimniecisko realitāti, ir pārredzami un pēc savām kvalitatīvajām īpašībām ir saprotami, attiecināmi, droši un salīdzināmi. Darījumus uzskaita

- b) piesardzība: aktīvu un pasīvu vērtēšanu un ienākumu atzīšanu veic piesardzīgi; Šis pamatnostādnes kontekstā tas nozīmē, ka peļņas un zaudējumu pārskatā nerealizēto peļņu nenorāda kā ienākumus peļņas un zaudējumu kontā, bet tūlīt pārceļ uz pārvērtēšanas kontu, un nerealizētos zaudējumus fiksē gada beigās peļņas un zaudējumu kontā, ja tie pārsniedz pārvērtēšanas peļņu, kas reģistrēta atbilstošajā pārvērtēšanas kontā. Tomēr piesardzība neļauj slēptu rezervju veidošanu vai posteņu apzināti sagrozītu atspoguļošanu bilancē un peļņas un zaudējumu kontā,

- c) notikumi pēc bilances slēgšanas: aktīvus un pasīvus koriģē, ņemot vērā notikumus, kas notiek starp ikgadējo bilances datumu un datumu, kurā kompetentās institūcijas apstiprina finanšu pārskatus, ja tie ietekmē aktīvu vai pasīvu stāvokli bilances datumā. Izpaušanu piemēro tiem notikumiem, kuri iestājas pēc bilances datuma, kuri neietekmē aktīvu un pasīvu stāvokli bilances datumā, bet kuri ir tik svarīgi, ka neizpaušana varētu ietekmēt finanšu pārskatu lietotāju spēju veikt pienācīgus vērtējumus un lēmumus; šajā gadījumā aktīvus un pasīvus nekoriģē,

- d) būtiskums: ir atļauta atkāpšanās no grāmatvedības noteikumiem, ieskaitot tos, kas ietekmē peļņas un zaudējumu pārskatu noformēšanu atsevišķām VCB un ECB, ja vien to pamatoti var uzskatīt par nebūtisku kopējā pārskata sniedzējas institūcijas finanšu pārskatu kontekstā un noformējumā,

- e) uzņēmējdarbības nepārtrauktības princips: grāmatvedības dokumentus gatavo, ievērojot uzņēmējdarbības nepārtrauktības principu,

- f) uzkrājumu princips: ienākumus un izdevumus atzīst grāmatvedības posmā, kurā tie ir nopelnīti vai radušies, un nevis posmā, kurā tie ir saņemti vai samaksāti,

- g) konsekvence un salīdzināmība, kritērijus bilances vērtēšanai un ienākumu atzīšanai piemēro konsekventi pēc metodes, kas Eurosistēmā ir saskaņota un nepārtraukta, lai nodrošinātu finanšu pārskatu datu salīdzināmību.

⁽¹⁾ OV L 337, 20.12.2001., 52. lpp., Lēmums, kurā jaunākie grozījumi veikti ar Lēmumu ECB/2004/9 (OV L 205, 9.6.2004., 17. lpp.).

4. pants

Aktīvu un pasīvu atspoguļošana bilancē

Finanšu vai cita veida aktīvu/pasīvu ziņotājas iestādes bilancē atspoguļo tikai tad,

- a) ja ir iespējams, ka jebkurš turpmāks saimnieciskais labums, kas saistīts ar aktīva vai pasīva posteni, plūdis uz ziņotāju iestādi vai no tās,

un

- b) ja principā visi ar aktīvu vai pasīvu saistītie riski un priekšrocības nodotas pārskata sniedzējai iestādei,

un

- c) ja aktīvu izmaksas vai vērtību priekš ziņotājas iestādes vai saistības apjomu var ticami novērtēt.

5. pants

Skaidras naudas/norēķinu un saimnieciskā pieeja

1. Saimniecisko pieeju izmanto kā pamatu datu reģistrēšanai par darījumiem ārvalstu valūtā, ārvalstu valūtā denominētiem finanšu instrumentiem un saistītajiem uzkrājumiem. Lai īstenotu šo pieeju ir izstrādātas divas atšķirīgas pieejas:

- a) "standarta pieeja", kas izklāstīta III un IV sadaļā un III pielikumā,

un

- b) "alternatīvā pieeja", kas izklāstīta III pielikumā.

2. Darījumus ar ārvalstu valūtā denominētiem vērtspapīriem var turpināt reģistrēt saskaņā ar skaidras naudas/norēķinu pieeju. Saistītos procentu uzkrājumus, tostarp prēmijas vai diskontus, reģistrē katru dienu no tūlītējo norēķinu dienas.

3. VCB var izmantot saimniecisko pieeju vai skaidras naudas/norēķinu pieeju, lai reģistrētu specifiskus euro denominētus darījumus, finanšu instrumentus un saistītos uzkrājumus.

4. Skaitļos, kas veido daļu no ikdienas finanšu datiem Euro sistēmas finanšu ziņojumu mērķiem, parāda skaidrās naudas kustību bilances posteņos, izņemot ceturkšņa beigu un gada beigu grāmatvedības korekcijas un posteņus ar virsrakstu "Pārējie aktīvi" un "Pārējās saistības".

II NODAĻA

BILANCES SASTĀDĪŠANAS UN VĒRTĒŠANAS NOTEIKUMI

6. pants

Bilances shēma

ECB un VCB bilances shēma, sniedzot finanšu pārskatus Euro sistēmai, ir balstīta uz struktūru, kas izklāstīta IV pielikumā.

7. pants

Bilances vērtēšanas noteikumi

1. Bilances vērtēšanā lieto pašreizējos tirgus kursus un cenas, ja vien IV pielikumā nav noteikts citādi.

2. Zelta, ārvalstu valūtas instrumentu, vērtspapīru un finanšu instrumentu (bilancē iekļauto un neiekļauto) pārvērtēšanu veic ceturkšņa pārvērtēšanas datumā pēc vidējām tirgus likmēm un cenām. Tas neliedz pārskata sniedzējam iestādēm iekšējām vajadzībām pārvērtēt savus portfeļus biežāk, ceturkšņa laikā ziņojot tikai par datiem pēc darījumu vērtības.

3. Attiecībā uz zeltu nenorāda cenas atšķirību no cenas pēc valūtas pārvērtēšanas, bet uzrāda zelta cenas pārvērtēšanas atšķirību, pamatojoties uz tādu cenu euro par noteiktu zelta svara vienību, kas atvasināta no EUR/USD maiņas likmes ceturkšņa pārvērtēšanas datumā. Ārvalstu valūtas pārvērtē vienu pēc otras, ietverot ārpus bilances un bilancē atspoguļotus darījumus, un vērtspapīrus pārvērtē pa kodiem (arī ISIN kodu), izņemot tos vērtspapīrus, kas iekļauti postenī "Citi finanšu aktīvi", un ko uzskata par atsevišķiem turējumiem.

4. Pārvērtēšanas grāmatojumus atsauc nākošā ceturkšņa beigās, izņemot nerealizētos zaudējumus, ko gada beigās iekļauj peļņas un zaudējumu pārskatā; ceturkšņa laikā par visiem darījumiem sniedz pārskatu, ņemot vērā darījumu cenas un likmes.

8. pants

Atgriezeniskie darījumi

1. Atgriezenisks darījums, kas veikts kā atpirkšanas līgums, ieraksta bilances pasīvu daļā kā nodrošinātu aizņēmumu, turpretī postenis, kas sniegts kā nodrošinājums, paliek bilances aktīva daļā. Pārdotos vērtspapīrus, kas jāatpērk saskaņā ar atpirkuma līgumiem, pārskata sniedzējai iestādei, kurai tie jāatpērk, joprojām uzrāda kā daļu no portfeļa, no kura tie tika pārdoti.

2. Reverso darījumu, kas veikts saskaņā ar pirkšanas ar atpārdošanu līgumu, ieraksta kā nodrošinātu izplūstošo aizdevumu bilances aktīvu daļā par aizdevuma summu. Saskaņā ar pirkuma un atpārdevuma līgumiem iegādātos vērtspapīrus nepārvērtē, un no tiem izrietošā peļņa vai zaudējumi līdzekļu aizdevējam pārskata sniedzējai iestādei nav jāiekļauj peļņas un zaudējumu pārskatā.

3. Vērtspapīru aizdošanas darījumu gadījumā, vērtspapīri paliek aizdevēja bilancē. Šādus darījumus iegrāmato tādā pašā veidā kā noteikts attiecībā uz pārdošanas ar atpirkšanu operācijām. Ja tomēr vērtspapīri, ko pārskata sniedzēja iestāde, darbodamās kā saņēmējs, ir aizņēmusies, gada beigās neatrodas saņēmēja glabāšanā, saņēmējam jāveido uzkrājumi zaudējumiem, ja attiecīgo vērtspapīru tirgus vērtība ir cēlusies no aizdevuma darījuma noslēgšanas dienas. Saņēmējam jāuzrāda saistības vērtspapīru atdošanai, ja vērtspapīri pa to laiku ir pārdoti.

4. Nodrošinātus darījumus ar zeltu uzskata par pārdošanas ar atpirkšanu līgumiem. Zelta plūsmas, kas saistītas ar šiem nodrošinātajiem darījumiem, finanšu pārskatos nenorāda, un starpību starp darījuma tūlītējo un nestandartizēta nākotnes darījuma cenu reģistrē pēc uzkrājumu principa.

5. Reversos darījumus, tostarp vērtspapīru aizdošanas darījumus, kas veikti saskaņā ar automatizētu vērtspapīru aizdošanas programmu, reģistrē ar ietekmi uz bilanci attiecībā uz šādiem darījumiem tikai, ja skaidras naudas veidā ir sniegts nodrošinājums līdz operācijas termiņa beigām.

9. pants

Tirgojami akciju instrumenti

1. Šis pants piemērojams tirgojamiem akciju instrumentiem (akcijām vai akciju fondiem) neatkarīgi no tā, vai darījumus veic tieši ziņošanas iestāde, vai starpnieks, izņemot darbības, ko veic attiecībā uz pensiju fondiem, līdzdalību kapitālā, ieguldījumiem meitasuzņēmumos, būtisku līdzdalību kapitālā vai ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem.

2. Akciju instrumenti, kas denominēti ārvalstu valūtās, neveido daļu no vispārējās valūtas pozīcijas, bet ir daļa no atsevišķa valūtas turējuma. Ir ieteicams attiecīgās ārvalstu valūtas peļņas un zaudējumu aprēķinu izdarīt ar neto vidējo izmaksu metodi vai ar vidējo izmaksu metodi.

3. Ir ieteicams ar akciju instrumentiem rīkoties atbilstīgi šādiem noteikumiem:

a) akciju portfeļu pārvērtēšana notiek saskaņā ar 7. panta 2. punktu. Pārvērtēšana notiek par katru posteni atsevišķi. Attiecībā uz akciju fondiem cenas pārvērtēšana notiek pēc

neto bāzes, nevis par katru akciju atsevišķi. Ieskaits starp dažādām akcijām vai dažādiem akciju fondiem netiek veikts;

- b) darījumus reģistrē bilancē pēc darījuma cenas;
- c) starpniecības maksu reģistrē kā darījuma izmaksas, kas jāiekļauj aktīva cenā, vai kā izdevumus peļņas un zaudējumu pārskatā;
- d) iegādātās dividendes summu iekļauj akciju instrumenta cenā. Bezdividenžu dienā, kamēr dividenžu maksa vēl nav saņemta, iegādāto dividenžu summu var uzskatīt par atsevišķu posteni;
- e) dividenžu uzkrājumus perioda beigās neiegrāmato, jo tie jau ir atspoguļoti akciju instrumentu tirgus cenā, izņemot akcijas, kas kotētas bez dividendēm;
- f) ar tiesību emisiju rīkojas kā ar atsevišķu aktīvu pēc emitēšanas. Iegādes cenu aprēķina, pamatojoties uz akcijas vidējo cenu, jaunas iegādes bāzes cenu un esošo un jauno akciju proporciju. Alternatīvi tiesību cena var pamatoties uz tiesību tirgus vērtību, akciju veco vidējo cenu un akciju tirgus cenu pirms tiesību emisijas.

10. pants

Banknotes

1. Citu iesaistīto dalībvalstu naudas zīmes, kuras tur VCB, grāmato nevis kā apgrozībā esošas naudas zīmes, bet kā Eurosistēmas atlikumus. Citu iesaistīto dalībvalstu naudas zīmju uzskaites procedūra ir šāda:

- a) VCB, kas saņem tādas naudas zīmes, kas izteiktas euro zonas valūtas vienībās un ko izdevusi cita VCB, katru dienu ziņo VCB – naudas zīmju izdevējam – par iemaksāto apmaiņai pakļauto naudas zīmju vērtību, ja vien attiecīgās dienas apjoms nav zems; VCB – naudas zīmju izdevēja – veic atbilstošu maksājumu saņēmējam VCB ar *Target* sistēmas starpniecību,

un

- b) "apgrozībā esošo naudas zīmju" rādītāju korekcijas notiek VCB – naudas zīmju izdevējas – grāmatās pēc augstākminētā paziņojuma saņemšanas.

2. Skaitli "banknotes apgrozībā" bilancē veido divas sastāvdaļas:

a) nekoriģēts apgrozībā esošo euro banknošu daudzums, tostarp VCB, kas ievieš euro, skaidras naudas nomaiņas gada banknotes, kas denominētas nacionālajās euro zonas valūtas vienībās, ko aprēķina pēc vienas no šādām divām metodēm:

A metode: $B = P - D - N - S$

B metode: $B = I - R - N$

kur: B ir nekoriģēts "apgrozībā esošo banknošu" daudzums

P ir iespiesto vai no iespaidēja vai citas VCB saņemto banknošu vērtība

D ir iznīcināto naudas zīmju vērtība

N ir emitējošās VCB nacionālo banknošu vērtība, ko tur citas VCB (par kurām ir paziņots, bet vēl nav repatriētas)

I ir apgrozībā laisto banknošu vērtība

R ir saņemto banknošu vērtība

S ir krājumā/glabātuvē esošo banknošu vērtība;

b) atņemot neatlīdzinātās prasības pret ECI banku summu saistībā ar Paplašinātās glabāšanas programmu (ECI) gadījumā, ja veikta ar ECI programmu saistītu banknošu īpašumtiesību nodošana;

c) plus/mīnus korekcijas summa, kas veidojas, pielietojot banknošu izvietojuma atslēgu.

b) nerealizēto peļņu neatzīst par ienākumiem, bet tūlīt pārved uz pārvērtēšanas kontu,

c) nerealizētos zaudējumus ieraksta peļņas un zaudējumu pārskatā, ja tie pārsniedz attiecīgajā pārvērtēšanas kontā ierakstīto iepriekšējās pārvērtēšanas peļņu,

d) peļņas un zaudējumu pārskatā ierakstītos nerealizētos zaudējumus turpmākajos gados neatsauc, pamatojoties uz jaunu nerealizēto peļņu,

e) netiek veikts ieskaits nerealizētajiem zaudējumiem kādā vērtspapīrā, vai kādā valūtā vai zelta turējumos pret nerealizēto peļņu citos vērtspapīros vai valūtā, vai zeltā.

2. Prēmijas un diskontus saistībā ar emitētiem un iegādātiem vērtspapīriem rēķina un uzrāda kā daļu no procentu ienākuma, un amortizē vērtspapīru atlikušajā termiņā, vai nu saskaņā ar lineārās amortizācijas metodi vai ar iekšējās peļņas normas (IPN) metodi. Tomēr IPN metode ir obligāta diskonta vērtspapīriem ar atlikuma termiņu vairāk kā gads iegādes brīdī.

3. Uzkrājumus saistībā ar finanšu aktīviem un pasīviem, t.i., maksājamos procentus un amortizētās prēmijas un amortizētos diskontus, aprēķina un reģistrē/iegrāmato pārskatos katru dienu, pamatojoties jaunākajām pieejamām likmēm. Uzkrājumus saistībā ar euro denominētiem finanšu aktīviem un pasīviem aprēķina un reģistrē/iegrāmato pārskatos vismaz reizi ceturksnī. Citu posteņu uzkrājumus aprēķina un reģistrē/iegrāmato pārskatos vismaz reizi gadā.

4. Neatkarīgi no uzkrāto procentu aprēķināšanas biežuma, bet tomēr ievērojot 5. panta 4. punktā minētos izņēmumus, ziņotājās iestādes datus paziņo pēc darījuma vērtības ceturkšņa laikā.

5. Uzkrātos procentus, kas denominēti ārvalstu valūtās, pārrēķina pēc iegramatošanas dienas kursa, un tie ietekmē valūtas pozīciju.

6. Parasti uzkrāto procentu aprēķināšanai gada laikā var izmantot vietējo praksi (t.i., aprēķinus līdz ceturkšņa pēdējai darba dienai vai pēdējai kalendāra dienai). Tomēr gada beigās 31. decembris ir obligāta atsauces diena.

7. Tikai darījumi, kas rada izmaiņas kādā valūtas turējumā, var būt par pamatu realizētai ārvalstu valūtas peļņai vai zaudējumiem.

III NODAĻA

IENĀKUMU ATSPUGUĻOŠANA

11. pants

Ienākumu atspoguļošana

1. Ienākumu atspoguļošanai piemēro šādus noteikumus:

a) realizēto peļņu un realizētos zaudējumus ieraksta peļņas un zaudējumu pārskatā,

12. pants

Darījuma cena

1. Šādus vispārējus noteikumus piemēro darījuma cenai:
 - a) attiecībā uz zeltu, ārvalstu valūtas instrumentiem un vērtspapīriem ikdienā lieto vidējo izmaksu metodi, lai aprēķinātu pārdoto elementu iegādes izmaksas, ņemot vērā valūtas maiņas kursa un/vai cenas izmaiņas,
 - b) vidējo aktīva/pasīva cenu/kursu samazina/palielina par nerealizētajiem zaudējumiem, kurus pārnes uz peļņas un zaudējumu pārskatu gada beigās,
 - c) procentu vērtspapīru iegādes gadījumā nopirktais procentu ienākums jāuzskata par atsevišķu elementu; Ārvalstu valūtā denominētu vērtspapīru iegādes gadījumā to iekļauj šīs valūtas turējumā, bet vidējās cenas noteikšanas nolūkos neiekļauj aktīva izmaksās vai cenā.
2. Vērtspapīriem piemēro šādus īpašus noteikumus:
 - a) darījumus reģistrē pēc to cenas un iegrāmato finanšu pārskatos pēc tīrās cenas,
 - b) maksu par uzraudzību un pārvaldību, maksu par tekošo rēķinu un citas netiešās izmaksas neuzskata par darījuma izmaksām un iekļauj peļņas un zaudējumu pārskatā. Tās neuzskata par attiecīgā aktīva vidējo izmaksu daļu,
 - c) ienākumu reģistrē pēc bruto vērtības, atsevišķi norādot atmaksājamos ieturējuma nodokļus un citus nodokļus,
 - d) vērtspapīra vidējo pirkuma izmaksu aprēķināšanas nolūkā, vai nu i) visus dienas laikā izdarītos pirkumus pēc to darījuma cenas pieskaita iepriekšējās dienas turējumā esošajiem vērtspapīriem, lai iegūtu jaunu vidējo svērto cenu, pirms piemērot tajā pašā dienā veiktos vērtspapīru pārdevumus, vai ii) nolūkā aprēķināt pārskatīto vidējo cenu, var piemērot atsevišķus vērtspapīru pirkumus un pārdevumus tādā kārtībā, kādā tie dienas laikā notika.
3. Zeltam un ārvalstu valūtai piemēro šādus īpašus noteikumus:
 - a) darījumus ārvalstu valūtās, kas nerada izmaiņas attiecīgās valūtas turējumā, pārrēķina euro pēc līgumā noteiktā vai norēķinu datuma valūtas maiņas kursa, un tas neietekmē turējuma iegādes izmaksas,

- b) darījumus ārvalstu valūtās, kas rada izmaiņas attiecīgās valūtas turējumā, pārrēķina euro pēc līgumā noteiktā vai norēķinu dienas maiņas kursa,
- c) neuzskata, ka norēķini par pamatsummu, kas izriet no reversajiem darījumiem ar ārvalstu valūtā vai zeltā denominētiem vērtspapīriem, rada izmaiņas šās valūtas vai zelta turējumā,
- d) faktiskos naudas ieņēmumus vai maksājumus pārrēķina pēc vidējā valūtas maiņas tirgus kursa tajā dienā, kurā notiek norēķini,
- e) dienas laikā veiktās valūtas un zelta neto iegādes pievieno pēc vidējām dienas pirkuma izmaksām par katru attiecīgo valūtu un zeltu iepriekšējās dienas turējumā esošajam zeltam un vērtspapīriem, lai radītu jaunu vidējo svērto kursu un zelta cenu. Neto pārdevumu gadījumos realizētās peļņas un realizēto zaudējumu aprēķins balstās uz turējumā esošās attiecīgās valūtas vai zelta vidējām izmaksām iepriekšējā dienā, tā, lai vidējās izmaksas nemainītos. Vidējās likmes un zelta cenas starpība starp dienas laikā notikušo iepilūdi un aizplūdi arī rada realizēto peļņu vai realizētos zaudējumus. Gadījumā, ja ārvalstu valūtas vai zelta postenis ir pasīvs, tad augstākminēto pieeju piemēro apgriezītā veidā. Tādējādi vidējās pasīva posteņa izmaksas ietekmē neto pārdošana, savukārt neto pirkumi samazina pozīciju pēc esošās vidējās svērtās likmes vai zelta cenas,
- f) ārvalstu valūtas darījumu izmaksas un citas vispārējās izmaksas norāda peļņas un zaudējumu pārskatā.

IV NODAĻA

**GRĀMATVEDĪBAS NOTEIKUMI ATTIECĪBĀ UZ
ĀRUSBILANCES INSTRUMENTIEM**

13. pants

Vispārīgi noteikumi

1. Nestandardizētus ārvalstu valūtas nākotnes darījumus, ārvalstu valūtas mijmaiņas darījumu nākotnes posmus un citus valūtas instrumentus, kas ietver vienas valūtas maiņu pret otru nākotnē, ietver neto ārvalstu valūtas postenī, lai aprēķinātu ārvalstu valūtas maiņas peļņu un zaudējumus.
2. Procentu likmes mijmaiņas darījumus, standartizētus nākotnes līgumus, nestandardizētus procentu likmes nākotnes līgumus un citus procentu likmes instrumentus iegrāmato un pārvērtē pa atsevišķiem posteņiem. Ar šiem instrumentiem rīkojas atsevišķi no bilances posteņiem.
3. Peļņu un zaudējumus, kas rodas no ārpusbilances instrumentiem, atspoguļo un ar to rīkojas tāpat kā attiecībā uz bilances instrumentiem.

14. pants

Nestandardizēti ārvalstu valūtas nākotnes darījumi

1. Nestandardizētu nākotnes instrumentu pirkumus un pārdevumus atspoguļo ārpusbilances kontos no tirdzniecības dienas līdz norēķinu dienai pēc nestandardizēta nākotnes darījuma tūlītējās likmes. Pārdošanas darījumu peļņu un zaudējumus aprēķina, lietojot vidējās valūtas pozīcijas izmaksas līguma datumā, pieskaitot divas vai trīs darba dienas saskaņā ar ikdienas ieskaita procedūru pirkumu un pārdošanas darījumiem.
2. Ar starpību starp tūlītējam un nākotnes likmēm rīkojas kā ar uzkrātiem maksājumiem vai saņemamiem procentiem gan attiecībā uz pirkumiem, gan pārdevumiem.
3. Norēķinu dienā ārpusbilances kontus dzēš.
4. Valūtas pozīciju ietekmē nestandardizēti nākotnes darījumi līguma dienā pēc tūlītējās likmes.
5. Nestandardizētu nākotnes darījumu pozīcijas vērtē saistībā ar tās pašas valūtas tūlītējo pozīciju, kompensējot starpību, kas var rasties vienā valūtas pozīcijā. Neto zaudējumu atlikumu debitē peļņas un zaudējumu pārskatā, ja tas pārsniedz iepriekšējā pārrēķina peļņu, kas ierakstīta pārvērtēšanas kontā. Neto peļņas atlikumu kreditē pārvērtēšanas kontā.

15. pants

Ārvalstu valūtas mijmaiņas darījumi

1. Tūlītējos pirkumus un pārdevumus atspoguļo bilances kontos norēķinu dienā.
2. Nestandardizētu nākotnes instrumentu pirkumus un pārdevumus atspoguļo ārpusbilances kontos no tirdzniecības dienas līdz norēķinu dienai pēc nestandardizēta nākotnes darījuma tūlītējās likmes.
3. Pārdošanas darījumus atzīst pēc darījuma tūlītējās likmes. Tādēļ nerodas ne peļņa, ne zaudējumi.
4. Ar starpību starp tūlītējam un nākotnes likmēm rīkojas kā ar uzkrātiem maksājumiem vai saņemamiem procentiem gan attiecībā uz pirkumiem, gan pārdevumiem.
5. Norēķinu dienā ārpusbilances kontus dzēš.
6. Valūtas pozīcija mainās vienīgi ārvalstu valūtā denominētu uzkrājumu rezultātā.
7. Nestandardizētu nākotnes darījumu pozīciju vērtē saistībā ar tūlītējo darījumu pozīciju.

16. pants

Standartizēti procentu likmes nākotnes līgumi

1. Standartizētos procentu likmes nākotnes līgumus tirdzniecības dienā reģistrē ārpusbilances kontos.
2. Sākotnējo drošības iemaksu reģistrē kā atsevišķu aktīvu, ja to iegulda naudā. Ja iegulda vērtspapīru formā, tad tā bilancē nemainās.
3. Ikdienas izmaiņas papildu iemaksās reģistrē peļņas un zaudējumu kontā, un tās ietekmē valūtas pozīciju. Tāda pati procedūra piemērojama atvērtās pozīcijas slēgšanas dienā neatkarīgi no tā, vai notikusi piegāde. Ja piegāde notiek, tad pārdevuma vai pirkuma ierakstu veic pēc tirgus cenas.
4. Maksas iekļauj peļņas un zaudējumu kontā.

17. pants

Procentu likmes mijmaiņas darījumi

1. Procentu likmes mijmaiņas darījumus reģistrē ārpusbilances kontos tirdzniecības dienā.
2. Kārtējos procentu maksājumus, kas saņemti vai samaksāti, reģistrē, pamatojoties uz uzkrājumu principu. Saistībā ar vienu un to pašu procentu likmes mijmaiņas darījumu maksājumu norēķinus var veikt uz neto bāzes, bet par uzkrātajiem procentu ienākumiem vai izdevumiem jāziņo uz bruto bāzes.
3. Katru procentu likmes mijmaiņas darījumu novērtē pēc tirgus cenas, vajadzības gadījumā, pārrēķinot euro pēc tūlītējā valūtas kursa. Tiek ieteikts nerealizētos zaudējumus, kas pārnesti uz peļņas un zaudējumu kontu gada beigās, sekojošos gados amortizēt, un amortizācijai jābūt lineārai. Nerealizēto pārvērtēšanas peļņu kreditē pārvērtēšanas kontā.
4. Maksas iekļauj peļņas un zaudējumu kontā.

18. pants

Nestandardizēti procentu likmes nākotnes līgumi

1. Procentu likmes mijmaiņas darījumus reģistrē ārpusbilances kontos tirdzniecības dienā.
2. Kompensācijas maksājumu, ko viena puse maksā otrai pusei norēķinu dienā, šajā dienā ieraksta peļņas un zaudējumu kontā. Maksājumus ieraksta, nepiemērojot uzkrājumu principu.
3. Ja nākotnes procentu likmes līgumu turētājs ir ārvalstu valūtā, tad kompensācijas maksājums ietekmē valūtas pozīciju. Kompensācijas maksājumu pārrēķina euro pēc tūlītējā kursa norēķinu dienā.

4. Nestandartizētos procentu likmes nākotnes līgumus novērtē pēc tirgus cenas un, vajadzības gadījumā, pārrēķina euro pēc tūlītējā valūtas kursa. Nerealizētos zaudējumus, kas pārnesti uz peļņas un zaudējumu kontu gada beigās, sekojošos gados nedzēs ar nerealizēto peļņu, ja vien instruments nav slēgts vai izbeigts. Nerealizēto pārvērtēšanas peļņu kredītē pārvērtēšanas kontā.

5. Maksas iekļauj peļņas un zaudējumu kontā.

19. pants

Nestandartizēti nākotnes darījumi ar vērtspapīriem

Nestandartizētos nākotnes darījumus ar vērtspapīriem uzskaita saskaņā ar vienu no šādām metodēm:

1. *A metode:*

a) nestandartizētos nākotnes darījumus ar vērtspapīriem reģistrē ārpusbilances kontos no tirdzniecības dienas līdz norēķinu dienai pēc nestandartizēta nākotnes darījuma cenas;

b) vidējās tirgotā vērtspapīra turējuma izmaksas nemaina līdz norēķinam; nākotnes pārdošanas darījuma ietekmi uz peļņu un zaudējumiem aprēķina norēķinu dienā,

c) ārpusbilances kontus dzēs norēķinu dienā, un pārvērtēšanas konta atlikumu (ja tāds ir) kredītē peļņas un zaudējumu kontā. Nopirkto vērtspapīru uzskaita, lietojot tūlītējo termiņa izpildes dienas cenu (faktisko tirgus cenu), savukārt starpība ar sākotnējo nestandartizēta nākotnes darījuma cenu tiek atzīta par realizēto peļņu vai realizētajiem zaudējumiem;

d) attiecībā uz vērtspapīriem, kas denominēti ārvalstu valūtā, vidējās neto valūtas pozīcijas izmaksas netiek skartas, ja ECB/VCB jau tur pozīciju attiecīgajā valūtā. Ja nopirktais nestandartizētais nākotnes vērtspapīrs ir denominēts valūtā, kurā ECB/VCB netur pozīciju, un tādēļ attiecīgā valūta ir jāpērk, ir piemērojami noteikumi par ārvalstu valūtu pirkšanu saskaņā ar 12. panta 3. punkta d) apakšpunktu;

e) nākotnes darījumu pozīcijas vērtē izolēti pēc nākotnes darījumu tirgus cenas par atlikušo darījuma ilgumu. Pārvērtēšanas zaudējumus gada beigās debitē peļņas un zaudējumu kontā, un pārvērtēšanas peļņu kredītē pārvērtēšanas kontā. Nerealizētos zaudējumus, kas atspoguļoti peļņas un zaudējumu kontā gada beigās, sekojošos gados nedzēs ar nerealizēto peļņu, ja vien instruments nav slēgts vai izbeigts..

2. *B metode.*

a) nestandartizētos nākotnes darījumus ar vērtspapīriem reģistrē ārpusbilances kontos no tirdzniecības dienas līdz norēķinu dienai pēc nestandartizēta nākotnes darījuma cenas. Norēķinu dienā ārpusbilances kontus dzēs;

b) ceturkšņa beigās vērtspapīra pārvērtēšanu veic, pamatojoties uz neto pozīciju, ko aprēķina pēc bilances, un šī paša vērtspapīra pārdevumiem, kas reģistrēti ārpusbilances kontos. Pārvērtēšanas summa līdzinās starpībai starp neto pozīciju, kas novērtēta pēc pārvērtēšanas cenas, un to pašu pozīciju, kas novērtēta pēc bilances pozīcijas vidējām izmaksām. Ceturkšņa beigās nestandartizētajiem nākotnes pirkumiem veic pārvērtēšanu, kas aprakstīta 7. pantā. Pārvērtēšanas rezultāts līdzinās starpībai starp tūlītējo cenu un pirkuma saistību vidējām izmaksām;

c) nestandartizētu nākotnes līgumu pārdošanas rezultātu reģistrē finanšu gadā, kurā saistības stājas spēkā. Šis rezultāts ir vienāds ar starpību starp sākotnējo nestandartizēta nākotnes darījuma cenu un bilances pozīcijas vidējām izmaksām vai ārpusbilances pirkuma saistību vidējām izmaksām, ja bilances pozīcija nav pietiekama, pārdošanas brīdī.

20. pants

Iespējas līgumi

1. Iespējas līgumus no tirdzniecības dienas līdz izpildes vai termiņa dienai iegrāmato ārpusbilances kontos pēc iespējas līguma pamatā esošā instrumenta bāzes cenas.

2. Ārvalstu valūtā denominētās prēmijas pārrēķina euro pēc līguma noslēgšanas dienas vai norēķinu dienas maiņas kursa. Izmaksāto prēmiju iegrāmato kā atsevišķu aktīvu, bet saņemto prēmiju iegrāmato kā atsevišķu pasīvu.

3. Ja iespēja tiek izmantota, tās pamatā esošo instrumentu bilancē iegrāmato pēc bāzes cenas, pieskaitot vai atņemot sākotnējo prēmijas vērtību. Sākotnējo iespējas līguma prēmijas summu pielāgo, pamatojoties uz nerealizētajiem zaudējumiem, kas gada beigās pārnesti uz peļņas un zaudējumu pārskatu.

4. Ja iespēja netiek izmantota, iespējas līguma prēmijas summu, kas pielāgota, pamatojoties uz iepriekšējiem gada beigu nerealizētajiem zaudējumiem, pārnes uz peļņas un zaudējumu pārskatu, pārrēķinot pēc termiņa beigu dienā pieejamā maiņas kursa.

5. Valūtas pozīciju ietekmē standartizēto nākotnes darījuma veida iespēju līgumu dienas starpība līdz tirgus vērtībai, iespējas līguma prēmijas gada beigu norakstīšana, pamatā esošo instrumentu tirdzniecība izpildes dienā vai iespējas līguma prēmija termiņa beigu dienā. Ikdienu izmaiņas starpībā līdz tirgus vērtībai pārnes uz peļņas un zaudējumu pārskatu.

6. Katru iespējas līgumu pārvērtē individuāli. Peļņas un zaudējumu pārskatā ierakstītos nerealizētos zaudējumus turpmākajos gados neatsauc, pamatojoties nerealizēto peļņu, Nerealizēto pārvērtēšanas peļņu kreditē pārvērtēšanas kontā. Nav atļauts viena iespēju līguma nerealizēto zaudējumu neto norēķins pret otra iespēju līguma nerealizēto peļņu.

7. 6. punkta mērķiem par tirgus vērtību uzskata kotācijas cenas, ja šādas cenas ir pieejamas no biržas, dīleriem, brokeriem vai līdzīgām struktūrām. Ja kotācijas cenas nav pieejamas, tirgus vērtību nosaka, izmantojot vērtēšanas metodi. Šai vērtēšanas metodei ir jābūt konsekventai, un tai jāspēj pierādīt, ka tā sniedz ticamus tādu cenu aprēķinus, kuras varētu iegūt faktiskajos tirgus darījumos.

8. Maksas iekļauj peļņas un zaudējumu kontā.

V NODAĻA

ZIŅOŠANAS PIENĀKUMI

21. pants

Ziņošanas forma

1. Datus Eurosistēmas finanšu paziņošanas mērķiem VCB paziņo ECB saskaņā ar šo pamatnostādni.

2. Paziņošanas forma ietver visus elementus, kas norādīti IV pielikumā. Dažādas formas bilancēs iekļaujamo posteņu saturs arī ir aprakstīts IV pielikumā.

3. Dažādu publicējamo finanšu pārskatu forma ir izklāstīta šādos pielikumos:

- a) Eurosistēmas publicētais konsolidētais iknedēļas finanšu pārskats pēc ceturkšņa beigām – V pielikumā,
- b) Eurosistēmas publicētais konsolidētais iknedēļas finanšu pārskats ceturkšņa laikā – VI pielikumā,
- c) Eurosistēmas konsolidētā gada bilance VII pielikumā.

VI NODAĻA

PUBLICĒJAMĀS GADA BILANCES UN PEĻŅAS UN ZAUDĒJUMU PĀRSKATI

22. pants

Publicējamās bilances un peļņas un zaudējumu pārskati

Ir ieteicams VCB pielāgot savas publicējamās gada bilances un peļņas un zaudējumu pārskatus saskaņā ar VIII un IX pielikumu.

VII NODAĻA

KONSOLIDĀCIJAS NOTEIKUMI

23. pants

Vispārējie konsolidācijas noteikumi

1. Eurosistēmas konsolidētās bilances ietver visus ECB un VCB bilanču posteņus.

2. Konsolidācijas procesā jānodrošina atbilstība starp pārskatiem. Visus Eurosistēmas finanšu pārskatus sagatavo pēc līdzīgiem principiem, piemērojot tādas pašas konsolidācijas paņēmienus un procesus.

3. ECB sagatavo Eurosistēmas konsolidēto bilanci. Šī bilance ņem vērā vienveidīgus grāmatvedības principus un paņēmienus, saskaņotus finanšu periodus Eurosistēmā, konsolidācijas pielāgojumus Eurosistēmas iekšējo darījumu un pozīciju dēļ, kā arī izmaiņas Eurosistēmas sastāvā.

4. Atsevišķus bilances posteņus, kas nav VCB un ECB Eurosistēmas atlikumi, kopsavilkumu veidošanas nolūkos summē.

5. VCB un ECB atlikumus darījumos ar trešajām pusēm konsolidācijas procesā reģistrē pēc bruto vērtības.

6. Eurosistēmas iekšējos atlikumus uzrāda ECB un VCB bilancēs saskaņā ar IV pielikumu.

VIII NODAĻA

NOBEIGUMA NOTEIKUMI

24. pants

Noteikumu attīstīšana, piemērošana un interpretācija

1. Grāmatvedības un monetāro ienākumu komiteja (AMICO) Padomei caur Valdi sniedz ieteikumus par ECBS grāmatvedības un ziņošanas noteikumu attīstīšanu, piemērošanu un īstenošanu.

2. Interpretējot pamatnostādni, ņem vērā sagatavošanas darbus, grāmatvedības principus, kas saskaņoti ar Kopienas tiesību aktiem un vispārēji pieņemtajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem.

25. pants

Pārejas noteikumi

1. VCB pārvērtē visus finanšu aktīvus un pasīvus, sākot no dienas, kurā tās kļūst par Eurosistēmas dalībniecēm. Nerealizēto peļņu, kas radusies pirms šīs dienas vai šai dienā, nošķir no nerealizētās pārvērtēšanas peļņas, kas var rasties vēlāk, un tā paliek VCB. Tirgus cenas un likmes, ko VCB piemēro bilancēs, sākot dalību Eurosistēmā, uzskata par šo VCB aktīvu un pasīvu vidējo cenu.

2. Nerealizēto peļņu, kas radusies 1999. gada 1. janvārī vai pirms tam, iesaka neuzskatīt par sadalāmo peļņu pārejas laikā, un uzskatīt par realizējamu (sadalāmu) darījumu kontekstā, kas notiek pēc pārejas posma sākuma.

3. Ārvalstu valūtas, zelta un cenu peļņu un zaudējumus, kas radušies aktīvu pārvešanas no VCB uz ECB rezultātā, uzskata par realizētiem.

4. Šis pants neierobežo lēmumus, kas pieņemti saskaņā ar Statūtu 30. pantu.

26. pants

Atcelšana

Ar šo tiek atcelta Pamatnostādne ECB/2002/10. Norādes uz atcelto pamatnostādni uzskata par norādēm uz šo pamatnostādni, un tās jālasa saskaņā ar atbilstību tabulu X pielikumā.

27. pants

Nobeiguma noteikumi

1. Šī pamatnostādne stājas spēkā 2007. gada 1. janvārī.
2. Šo pamatnostādni piemēro visām Eurosistēmas centrālajām bankām.

Frankfurtē pie Mainas 2006. gada 10. novembrī

ECB Padomes vārdā
ECB priekšsēdētājs
Jean-Claude TRICHET

I PIELIKUMS

EUROSISTĒMAS FINANŠU PĀRSKATI

Pārskata veids	Iekšējs/publicējams	Juridiskā bāze	Pārskata mērķis.
1 Eurosistēmas ikdienas finanšu pārskats.	Iekšējs.	Nav.	Galvenokārt likviditātes pārvaldības mērķiem (Statūtu 12.1. panta īstenošanai). Daļu no ikdienas finanšu pārskata datiem izmanto monetārā ienākumu aprēķinam.
2 Neapkopots iknedēļas finanšu pārskats.	Iekšējs.	Nav.	Pamats Eurosistēmas konsolidētā iknedēļas finanšu pārskata sastādīšanai.
3 Eurosistēmas konsolidētais iknedēļas finanšu pārskats.	Publicējams.	Statūtu 15.2. pants.	Konsolidēts finanšu pārskats monetārajai un ekonomikas analīzei. Eurosistēmas konsolidēto iknedēļas finanšu pārskatu iegūst no ziņošanas dienas finanšu pārskata
4 Eurosistēmas mēneša un ceturkšņa finanšu informācija.	Publicējama un iekšēja ⁽¹⁾	Statistikas noteikumi, saskaņā ar kuriem MFI ir jāsniedz dati.	Statistikas analīze.
5 Eurosistēmas konsolidētā gada bilance.	Publicējama.	Statūtu 26.3. pants.	Konsolidētā bilance analītiskajiem un darba mērķiem.

⁽¹⁾ Ikmēneša dati, kas sniegti publicējam, apkopotos datos, ko pieprasa monetārās finanšu iestādes (MFI) Eiropas Savienībā. Turklāt centrālajām bankām kā MFI reizi ceturksnī jāsniedz arī sīkāka informāciju, kā ikmēneša datos sniegtā.

II PIELIKUMS

GLOSĀRIJS

Akciju instrumenti ir dividendes pelnoši vērtspapīri, t.i., uzņēmumu akcijas un vērtspapīri, kas apliecina ieguldījumu akciju fondā.

Aktīvs ir resursi, ko iepriekšēju notikumu rezultātā kontrolē uzņēmums, un no kuriem var sagaidīt saimniecisko labumu plūsmu uz uzņēmumu nākotnē.

Amortizācija nozīmē sistemātisku prēmijas/diskonta samazinājumu kontos vai aktīvu vērtības samazinājumu kādā laika posmā.

Ārvalstu valūtas mijmaiņas darījums nozīmē vienlaicīgu tūlītēju vienas valūtas pirkšanu/pārdošanu par otru valūtu (tūlītējs posms) un šīs valūtas tās pašas summas nākotnes pārdošanu/pirkšanu par otru valūtu (termiņa posms).

Ārvalstu valūtas turējums ir attiecīgās valūtas neto pozīcija. Šajā definīcijā īpašās aizņēmumtiesības (SDR) uzskata par atsevišķu valūtu.

Automātiskā vērtspapīru aizdevuma sistēma (AVAS) nozīmē finanšu operāciju, kura apvieno repo un reversā repo darījumus un kurā specifisks nodrošinājums tiek aizdots pret vispārēju nodrošinājumu. Šo aizdevuma un aizņēmuma darījumu rezultātā ienākumu rada atšķirīgās divu darījumu repo likmes, t.i., saņemtā starpība. Šo operāciju var veikt izmantojot principāla programmu, t.i., banku, kura piedāvā šo programmu, uzskata par pēdējo darījuma pusi, vai izmantojot aģenta programmu, t.i., banka, kura piedāvā šo programmu rīkojas kā aģents, pēdējā darījuma puse ir iestāde, ar kuru faktiski tiek veikti vērtspapīru aizdošanas darījumi.

Bāzes cena ir iespējas līgumā norādītā cena, pie kuras līgums var tikt izpildīts.

Darījuma cena ir cena, par kuru puses vienojušās, noslēdzot līgumu.

Darījuma izmaksas ir izmaksas, kuras var identificēt kā saistītas ar konkrēto darījumu.

Diskonta vērtspapīrs nozīmē aktīvu, par ko nemaksā procentus un par ko peļņu gūst ar kapitāla vērtības pieaugumu, jo aktīvu emitē vai pērk ar diskontu no tā nominālvērtības.

Diskonts nozīmē starpību starp vērtspapīra nominālvērtību un tā cenu, ja cena ir zemāka par nominālvērtību.

Fiksētie finanšu aktīvi ir finanšu aktīvi vai portfeļi, kas tiek turēti kā pastāvīgs ieguldījums, ietverot, cita starpā, vērtspapīru ar procentu ienākumu, kam ir fiksēti vai nosakāmi maksājumi un fiksēts termiņš un ko VCB ir nodoms un spēja paturēt līdz termiņa beigām.

Finanšu aktīvs ir jebkurš aktīvs, kas ir: i) skaidra nauda vai ii) līgumiska tiesība saņemt skaidru naudu vai citu finanšu instrumentu no cita uzņēmuma, vai iii) līgumiska tiesība apmainīties ar finanšu instrumentiem ar citu uzņēmumu, ar potenciāli labvēlīgiem noteikumiem, vai iv) cita uzņēmuma akciju instruments.

Finanšu saistības ir jebkuras saistības, kas ietver juridisku pienākumu piegādāt citam uzņēmumam skaidru naudu vai citu finanšu instrumentu vai veikt finanšu instrumentu maiņu ar citu uzņēmumu pēc potenciāli neizdevīgiem noteikumiem.

Iekšējā peļņas norma nozīmē diskonta likmi, pēc kuras vērtspapīra grāmatvedības vērtība ir vienāda ar pašreizējo nākotnes naudas plūsmas vērtību.

Iespējas līgums ir līgums, kas tā turētājam dod tiesības, bet ne pienākumu pirkt vai pārdot noteiktu daudzumu akciju, preču, valūtas, indeksa vai parāda par norādīto cenu norādītā laika posmā vai līguma darbības laika beigās.

Lineārā amortizācija nozīmē, ka samazinājumu/amortizāciju noteiktā laika posmā nosaka, dalot aktīva izmaksas, no kā atņemta atlikuma vērtība, ar aprēķināto aktīva ekspluatācijas laiku *pro rata temporis*.

Nerealizētā peļņa/zaudējumi ir peļņa/zaudējumi, kas rodas no aktīvu pārvērtēšanas salīdzinājumā ar to koriģētajām iegādes izmaksām.

Nestandardizēti nākotnes darījumi ar vērtspapīriem nozīmē ārpusbiržas līgumus, kuros līguma slēgšanas dienā vienojas, ka par noteiktu cenu nākotnē slēgs procentu likmes instrumenta (parasti obligācija vai parādzīme) pirkuma vai pārdošanas līgumus.

Nestandardizēti procentu likmes nākotnes līgums ir līgums, kurā divas puses vienojas par procentu likmi, kas maksājama par iedomātu noguldījumu ar noteiktu termiņu noteiktā dienā nākotnē. Norēķinu dienā viena puse otrai izmaksā atlīdzību atkarībā no starpības starp nolīgto procentu likmi un tirgus likmi norēķinu dienā.

Nestandardizēts ārvalstu valūtas nākotnes darījums ir līgums, saskaņā ar kuru vienā dienā vienojas par noteiktas summas, kas denominēta ārvalstu valūtā, tūlītēju pirkumu par citu valūtu vai tūlītēju pārdošanu pret citu valūtu, kas parasti ir vietējā valūta, un summa par noteiktu cenu ir jāpiegādā kādā noteiktā dienā nākotnē, kas ir vairāk kā divas darba dienas pēc līguma noslēgšanas dienas. Šī nestandardizētā ārvalstu valūtas nākotnes darījuma likme sastāv no dominējošās tās dienas tūlītējās likmes, pieskaitot vai atņemot attiecīgi nolīgto prēmiju vai diskontu.

Norēķins ir darbība, ar kuru darījumā starp divām vai vairāk pusēm izpilda pienākumu nodot līdzekļus vai aktīvus. Euro-sistēmas iekšējo darījumu kontekstā norēķins nozīmē neto atlikumu likvidēšanu, kas rodas no Eurosistēmas iekšējiem darījumiem, un kurā notiek aktīvu nodošana.

Norēķinu diena ir diena, kurā attiecīgās norēķinu iestādes grāmatvedībā ir reģistrēta galīga un neatsaucama vērtības nodošana. Norēķinus veic nekavējoties (reālā laikā), tajā pašā dienā (dienas beigās) vai nolīgtā dienā, kas ir pēc tās dienas, kurā saistība ir stājusies spēkā.

Paplašinātās glabāšanas programma (ECI) ir programma, ko veido kādas komercbankas pārvaldīta glabātuve ārpus euro zonas, kurā Eurosistēmas vārdā tiek glabātas euro banknotes, lai nodrošinātu euro banknošu piegādi un saņemšanu.

Pārvērtēšanas konti ir bilances konti, kur reģistrē aktīva vai pasīva vērtības starpību starp koriģētajām tā iegādes izmaksām un tā novērtējumu pēc perioda beigu tirgus cenas, ja attiecībā uz aktīviem pēdējā ir augstāka par pirmo un ja attiecībā uz pasīviem pēdējā ir zemāka par pirmo. Tie ietver starpību attiecībā uz noteiktajām cenām un/vai attiecībā uz tirgus maiņas kursiem.

Pašivs ir pašreizēja uzņēmuma saistība, kas radusies no notikumiem pagātnē un kuras nokārtošana radīs saimniecisko resursu izplūdi no uzņēmuma.

Pirkšanas ar atpārdošanu līgums (reversais repo) ir līgums, saskaņā ar kuru skaidrās naudas turētājs piekrīt pirkt aktīvu un vienlaikus piekrīt atpārdot aktīvu par nolīgto cenu pēc pieprasījuma vai pēc noteikta laika vai īpašā gadījumā. Dažkārt repo darījumu noslēdz caur trešo pusi (trīs pušu repo).

Prēmija nozīmē starpību starp vērtspapīra nominālvērtību un tā cenu, ja tā cena ir augstāka par nominālvērtību.

Procentu likmes mijmaiņas darījumi ir pušu līgumiska vienošanās apmainīties ar naudas plūsmām, kas ir periodisku procentu maksājumu plūsmas vai nu vienā valūtā vai – dažādu valūtu gadījumā – divās dažādās valūtās.

Realizētā peļņa/zaudējumi ir peļņa/zaudējumi, kas rodas no starpības starp bilances posteņa pārdošanas cenu un tā koriģēto cenu.

Reversais darījums ir operācija, ar kuru centrālā banka pārē (reversais repo) vai pārdod (repo) aktīvus saskaņā ar atpārdošanas līgumu vai veic kredītooperācijas pret nodrošinājumu.

Rezerves nozīmē summu, kas atskaitīta no sadalāmās peļņas, kurai nav jānodrošina kāda noteikta saistība, nejausība vai sagaidāmā tādu aktīvu vērtības samazināšanās, kas pastāv bilances dienā.

Saimnieciskā pieeja ir grāmatvedības pieeja, saskaņā ar kuru darījumus iegrāmato darījuma dienā.

Samazinājums ir atgūstamās summas samazināšanās zem bilancē uzrādītās vērtības.

Sasaiste ir tehniskas infrastruktūras, datoru lietojumprogrammas un procedūras, kas ir ieviestas katrā nacionālajā reālā laika bruto norēķinu sistēmā un ECB maksājumu mehānismā (EMM), vai pielāgojumi RLBN sistēmai un EMM nolūkā veikt pārrobežu maksājumu apstrādi TARGET 1 sistēmā.

Skaidras naudas/norēķinu pieeja ir grāmatvedības pieeja, saskaņā ar kuru grāmatvedības notikumi tiek iegrāmatori norēķinu dienā.

Spot likme ir likme, pēc kuras notiek norēķins par darījumu spot norēķinu dienā. *Saistībā ar nestandardizētiem ārvalstu valūtas nākotnes darījumiem spot kurss ir kurss, kuram piemēro nākotnes punktus, lai iegūtu nākotnes kursu.*

Spot norēķinu diena ir diena, kurā notiek par spot darījums ar finansu instrumentu notiek norēķins saskaņā ar galvenajiem tirgus noteikumiem attiecībā uz šo finanšu instrumentu.

Standartizēta nākotnes darījuma veida iespēju līgumi ir biržā tirgoti iespēju līgumi, kuros starpība līdz tirgus vērtībai tiek maksāta vai saņemta katru dienu.

Standartizēti procentu likmes nākotnes līgumi ir biržā tirgoti nākotnes līgumi. Saskaņā ar šādu līgumu līguma slēgšanas dienā vienojas, ka par noteiktu cenu nākotnes datumā piegādās procentu likmes instrumentu, piemēram, obligāciju. Parasti faktiskā piegāde nenotiek; līgumu parasti izbeidz pirms noteiktā termiņa.

Starptautiskais vērtspapīru identificēšanas numurs (ISIN) ir numurs, ko piešķirusi attiecīgā kompetentā emisijas iestāde.

Starptautiskie grāmatvedības standarti ir starptautiskie grāmatvedības standarti (*IAS*), starptautiskie finanšu pārskatu standarti (*IFRS*) un ar tiem saistītās interpretācijas (*SIC-IFRIC* interpretācijas), vēlākie šo standartu grozījumi un ar tiem saistītās interpretācijas, nākotnes standarti un ar tiem saistītās interpretācijas, ko pieņēmusi Eiropas Savienība.

TARGET: Eiropas automatizētā reālā laika bruto norēķinu sistēma.

Termiņš ir diena, kurā ir pienākums pilnā apjomā izmaksāt turētājam nominālvērtību (pamatvērtību).

Tīrā cena ir darījuma cena, izņemot jebkuru atlaidi/uzkrātos procentus, bet ietverot darījuma izmaksas, kas veido daļu no cenas.

Tirgus cena ir cena, kas noteikta zeltam, ārvalstu valūtai vai vērtspapīru instrumentiem, (parasti) neietverot uzkrātos vai atlaides procentus, vai nu organizētā tirgū (t.i. biržā) vai neorganizētā tirgū (t.i. ārpusbiržas tirgū).

Uzkrājumi nozīmē summas, kas atskaitītas pirms peļņas vai zaudējumu daudzuma aprēķināšanas, lai nodrošinātu jebkuru zināmu vai sagaidāmu saistību vai risku, kuru cenu nevar precīzi noteikt (skat "Rezerves"). Uzkrājumus nākotnes saistību segšanai nevar izmantot, lai koriģētu aktīvu vērtību.

Valūtas kurss ir valūtas cena tās maiņas citā valūtā mērķiem.

Vērtspapīri, kas tiek turēti kā iezīmēts portfelis ir iezīmēti ieguldījumi, kas tiek turēti kā pretvērtības līdzekļi un ko veido vērtspapīri, kapitāla instrumenti, līdzdalības daļas un/vai ieguldījumi meitasuzņēmumos, un kas atbilst identificējamam posteņim bilances pasīvu daļā neatkarīgi no tā, vai pastāv juridiski, likumos noteikti vai citi ierobežojumi, piem., pensiju fondī, sociālās nodrošināšanas plāni, uzkrājumi, kapitāls, rezerves.

Vidējā tirgus cena ir viduspunkts starp vērtspapīra pieprasījuma un piedāvājuma cenu, kas balstīta uz darījumu cenu parasta izmēra tirgū, ko veikuši atzīti tirgus līderi vai atzītas tirdzniecības biržas, un kuru izmanto ceturkšņa pārvērtēšanas procedūrā.

Vidējais tirgus kurss ir euro ārvalstu valūtas atsaucis kurss, kas parasti pamatojas uz regulārām saskaņošanas procedūrām starp ECBS ietilpstošajām un ārpus tās esošajām centrālajām bankām, kas parasti notiek 14:15 pēc Viduseiropas laika un ko izmanto ceturkšņa pārvērtēšanas procedūrā.

Vidējās izmaksas nozīmē turpinātā vai svērtā vidējā metodi, ar kuru katra pirkuma izmaksas pievieno eksistējošai vērtībai grāmatvedībā, lai radītu jaunas svērtās vidējās izmaksas.

III PIELIKUMS

SAIMNIECISKĀS PIEEJAS APRAKSTS

(tostarp 5. pantā minētā "standarta" un "alternatīvā" pieeja)

1. Tirdzniecības dienas grāmatvedība

1.1. Tirdzniecības dienas grāmatvedību var īstenot, izmantojot "standarta pieeju" vai "alternatīvo pieeju".

1.2. Uz "standarta pieeju" atsaucas 5. panta 1. punkta a) apakšpunkts.

1.2.1. Darījumus reģistrē ārpusbilances kontos tirdzniecības dienā. Norēķina dienā ārpusbilances grāmatvedības ierakstus atsauc, un darījumus iegrāmato bilances kontos.

1.2.2. Ārvalstu valūtas pozīcijas tiek ietekmētas tirdzniecības dienā. Tādēļ realizēto peļņu un zaudējumus, kas radušies no neto pārdošanas, arī aprēķina tirdzniecības dienā. Ārvalstu valūtas neto pirkumi ietekmē valūtas turējumu vidējo cenu tirdzniecības dienā..

1.3. Uz "alternatīvo pieeju" atsaucas 5. panta 1. punkta b) apakšpunkts.

1.3.1. Pretstatā "standarta pieejai" ārpusbilances kontos neiegrāmato dienā noslēgtos darījumus par kuriem norēķinās vēlākā datumā. Realizēto ienākumu atspoguļošanu un jauno vidējo cenu aprēķinu (ārvalstu valūtas pirkumu gadījumā) un vidējās cenas aprēķinu (vērtspapīru pirkumu gadījumā) veic norēķinu datumā ⁽¹⁾.

1.3.2. Par darījumiem, kas noslēgti vienā gadā, bet kuriem termiņš beidzas nākamajā gadā, ienākumu atspoguļošana notiek saskaņā ar "standarta pieeju". Tas nozīmē, ka realizētais iznākums no pārdošanas ietekmēs peļņas un zaudējumu kontus tajā gadā, kad darījums noslēgts un pirkumi mainīs turējuma vidējo likmi/cenu gadā, kad darījums bija noslēgts.

1.4. Turpmāk dotā tabula rāda abu metožu, kas izveidotas individuāliem ārvalstu valūtas instrumentiem, galvenās pazīmes.

Tirdzniecības dienas grāmatvedība	
"Standarta pieeja"	"Alternatīvā pieeja"
ĀV ⁽¹⁾ tūlītējie darījumi – rīcība gada laikā	
ĀV pirkumus ārpusbilances kontos iegrāmato tirdzniecības dienā, un tie ietekmē ārvalstu valūtas pozīcijas vidējo cenu no šīs dienas.	ĀV pirkumus iegrāmato bilancē norēķinu dienā, un tie ietekmē ārvalstu valūtas pozīcijas vidējo cenu no šīs dienas.
No pārdošanas radušos peļņu un zaudējumus uzskata par realizētiem darījuma/tirdzniecības dienā. Norēķinu dienā ārpusbilances ierakstus atsauc un veic bilances ierakstus.	No pārdošanas radušos peļņu un zaudējumus uzskata par realizētiem norēķina dienā. Tirdzniecības dienā bilances ierakstus neizdara.

⁽¹⁾ Nestandardizētos ārvalstu valūtas nākotnes darījumos valūtas turējumu ietekmē tūlītējā darījuma norēķinu dienā (t.i., parasti tirdzniecības dienā plus divas dienas).

Tirdzniecības dienas grāmatvedība	
“Standarta pieeja”	“Alternatīvā pieeja”
Nestandardizēti ĀV nākotnes darījumi – rīcība gada laikā	
Rīkojas tāpat kā iepriekš aprakstīts ar tūlītējiem darījumiem, reģistrē pēc darījuma tūlītējās likmes.	<p>ĀV pirkumus ieģrāmato tūlītējā darījuma norēķinu dienā, ietekmējot ārvalstu valūtas pozīcijas vidējo cenu no šīs dienas un pēc darījuma tūlītējās likmes.</p> <p>ĀV pārdevumus ieģrāmato ārpusbilances kontos tūlītējā darījuma norēķinu dienā. Peļņu un zaudējumus uzskata par realizētiem tūlītējā darījuma norēķinu dienā.</p> <p>Norēķinu dienā ārpusbilances ierakstus atsauc un izdara bilances ierakstus.</p> <p>Rīcību perioda beigās skatīt tālāk.</p>
ĀV tūlītējie un nestandardizētie nākotnes darījumi, kas uzsākti 1. gadā ar tūlītējo darījuma norēķinu dienu 2. gadā	
Īpaši pasākumi nav vajadzīgi, jo darījumus ieģrāmato tirdzniecības dienā un peļņu un zaudējumus atspoguļo tajā pašā dienā.	<p>Jārīkojas kā noteikts “standarta pieeja” (2):</p> <ul style="list-style-type: none"> — ĀV pārdevumus ieģrāmato ārpusbilances kontos 1. gadā, lai paziņotu par ĀV realizēto peļņu/zaudējumiem finanšu gadā, kurā līgums tika noslēgts — ĀV pirkumus ieģrāmato ārpusbilances kontos 1. gadā, ietekmējot ārvalstu valūtas pozīcijas vidējo cenu no šīs dienas — gada beigās, pārvērtējot valūtas turējumu, ir jāņem vērā neto pirkumi/pārdevumi ar tūlītējo darījuma norēķinu dienu nākamajā finanšu gadā.
Darījumi ar vērtspapīriem – rīcība gada laikā	
Pirkumus un pārdevumus atspoguļo ārpusbilances kontos tirdzniecības dienā. Peļņu un zaudējumu arī atspoguļo šajā dienā. Norēķinu dienā ārpusbilances ierakstus atsauc un izdara bilances ierakstus (t.i., rīkojas tāpat, kā ar ĀV tūlītējiem darījumiem).	Visus darījumus reģistrē norēķinu dienā (bet sk. turpmāk rīcību perioda beigās). Tādēļ ietekmi uz vidējo cenu (pirkumu gadījumos) un peļņu/zaudējumiem (pārdošanas gadījumos) atspoguļo norēķinu dienā.
Darījumi ar vērtspapīriem, kas uzsākti 1. gadā ar tūlītējo darījuma norēķinu dienu 2. gadā	
Īpaša rīcība nav vajadzīga, jo darījumi un to sekas jau ir ieģrāmatotas tirdzniecības dienā.	Realizēto peļņu un zaudējumus atspoguļo 1. gadā perioda beigās (t.i., rīkojas tāpat kā ar ĀV tūlītējiem darījumiem), un pirkumus iekļauj gada beigu pārvērtēšanas procesā (3).

(1) “ĀV” apzīmē ārvalstu valūtu.

(2) Kā parasti, ja šiem darījumiem nav būtiskas ietekmes un ārvalstu valūtas pozīciju un/vai peļņas un zaudējumu kontu, var piemērot būtiskuma principu.

(3) Ja šiem darījumiem nav būtiskas ietekmes un ārvalstu valūtas pozīciju un/vai peļņas un zaudējumu kontu, var piemērot būtiskuma principu.

2. Uzkrāto procentu ikdienas ieegrāmatošana, ieskaitot prēmijas vai diskontus

- 2.1. Uzkrātos procentus, prēmijas vai diskontus, kas saistīti ar ārvalstu valūtā denominētiem finanšu instrumentiem, aprēķina un ieegrāmato ik dienas neatkarīgi no reālās naudas plūsmas. Tas nozīmē, ka ārvalstu valūtas pozīcija tiek ietekmēta, kad šie uzkrātie procenti ir ieegrāmātoti, pretstatā gadījumiem, kad procentus saņem vai maksā ⁽¹⁾.
- 2.2. Kupona uzkrājumus un prēmijas vai diskonta amortizāciju aprēķina un ieegrāmato no vērtspapīra iegādes norēķina dienas līdz pārdošanas norēķina dienai vai termiņa dienai.
- 2.3. Sekojošā tabula atspoguļo ikdienas ieegrāmatošanas sekas uz ārvalstu valūtas turējumu, piem., maksājamiem procentiem un amortizētajām prēmijām/diskontiem:

UZKRĀTO PROCENTU IKDIENAS IEGRĀMATOŠANA KĀ DAĶA NO SAIMNIECISKĀS PIEEJAS

ĀV denominētiem instrumentiem uzkrātos procentus aprēķina un ieegrāmato ik dienas atbilstīgi ieegrāmatošanas dienas valūtas kursam.

Ietekme uz ĀV turējumu

Uzkrātie procenti ietekmē ārvalstu valūtas pozīciju laikā, kad tos ieegrāmato, vēlāk tos neatsaucot. Par uzkrātajiem procentiem norēķinās, kad skaidro naudu faktiski saņem vai samaksā. Norēķinu diena tādā veidā neietekmē ārvalstu valūtas pozīciju, jo uzkrātie procenti ir iekļauti pozīcijā, ko regulāri pārvērtē.

⁽¹⁾ Ir norādītas divas iespējamās pieejas uzkrāto procentu atspoguļošanai. Pirmā pieeja ir "kalendāra dienas pieeja", kur uzkrātos procentus reģistrē katrā kalendāra dienā neatkarīgi no tā, vai diena ir brīvdiena, banku brīvdiena vai darba diena. Otrā pieeja ir "darba dienas pieeja", kur uzkrātos procentus ieegrāmato tikai darba dienās. Pieejas izvēle ir brīva. Tomēr, ja gada pēdējā diena nav darba diena, tā pie jebkuras pieejas ir jāiekļauj uzkrāto procentu aprēķinā.

IV PIELIKUMS

BILANCES SHĒMA UN VĒRTĒŠANAS NOTEIKUMI ⁽¹⁾

AKTĪVI

Balances posteņi ⁽¹⁾		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms ⁽²⁾	
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: vērtības paaugstināšanās vai pazemināšanās darījumi un 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 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	SVF debitoru parādi	<p>a) Aizņēmumtiesības no rezerves kvotas (neto)</p> <p>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 rezidentiem".</p> <p>b) Īpašās aizņēmumtiesības</p> <p>Kopējais īpašo aizņēmumtiesību turējums (bruto)</p> <p>c) Pārējās prasības</p> <p>Vispārējais aizņemšanās mehānisms (GAB), aizdevumi saskaņā ar īpašiem aizņemšanās mehānismiem, noguldījumi Nabadzības samazināšanas un izaugsmes iespēju (PRGF) programmā</p>	<p>a) Aizņēmumtiesības no rezerves kvotas (neto)</p> <p>Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>b) Īpašās aizņēmumtiesības</p> <p>Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>c) Pārējās prasības</p> <p>Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>

⁽¹⁾ Tādas informācijas nodošana atklātībai, kas saistīta ar apgrozībā esošām euro banknotēm, atlīdzību par Eurosistēmas iekšējām tīrajām prasībām/saistībām, kas radušās no euro banknošu izvietojuma Eurosistēmā, un monetārajiem ienākumiem, ir jāsaņemas VCB publicējamajos gada finanšu pārskatos. Saskaņojamie punkti ir norādīti ar zvaigznīti IV, VIII un IX pielikumā.

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
2.2	2.2	Atlikumi bankās un ieguldījumi vērtspapīros, ārējie aizdevumi un citi ārējie aktīvi	<p>a) <i>Atlikumi bankās ārpus euro zonas</i></p> <p>Norēķina konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu, reversie repo darījumi</p> <p>b) <i>Vērtspapīru ieguldījumi, izņemot akcijas, kapitāla daļas un citus vērtspapīrus, kas atbilst aktīvu posteņim "Citi finanšu aktīvi", ārpus euro zonas</i></p> <p>Tirgojamas parādzīmes un obligācijas, vekseli, bezkupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, visus emitējuši ārpus euro zonas rezidenti</p> <p>c) <i>Ārējie aizdevumi (ieguldījumi)</i></p> <p>Aizdevumi ārpus euro zonas rezidentiem un netirgojamie vērtspapīri, ko emitējuši ārpus euro zonas rezidenti, izņemot akcijas, kapitāla daļas un citus vērtspapīrus saskaņā ar aktīvu posteņi "Citi finanšu aktīvi"</p> <p>d) <i>Pārējie ārējie aktīvi</i></p> <p>Ārpus euro zonas banknotes un monētas</p>	<p>a) <i>Atlikumi bankās ārpus euro zonas</i></p> <p>Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>b) <i>Tirgojami vērtspapīri</i></p> <p>Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss</p> <p>c) <i>Ārējie aizdevumi</i></p> <p>Noguldījumi pēc nominālvērtības, netirgojamie vērtspapīri pēc izmaksām, abi pārrēķināmi pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p> <p>d) <i>Pārējie ārējie aktīvi</i></p> <p>Nominālvērtība, pārrēķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>
3	3	Prasības ārvalstu valūtā pret euro zonas rezidentiem	<p>a) <i>Vērtspapīri</i></p> <p>Tirgojamās parādzīmes un obligācijas, vekseli, bezkupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, izņemot akcijas, kapitāla daļas un citus vērtspapīrus saskaņā ar aktīvu posteņi "Citi finanšu aktīvi"</p> <p>b) <i>Pārējās prasības</i></p> <p>Netirgojami vērtspapīri, izņemot akcijas, kapitāla daļas un citus vērtspapīrus saskaņā ar aktīvu posteņi "Citi finanšu aktīvi", aizdevumi, noguldījumi, reversie repo darījumi, sīki aizdevumi</p>	<p>a) <i>Tirgojami vērtspapīri</i></p> <p>Tirgus cena un ārvalsts valūtas maiņas kurss</p> <p>b) <i>Pārējās prasības</i></p> <p>Noguldījumi pēc nominālvērtības, netirgojamie vērtspapīri pēc cenas, abi pārrēķināmi pēc ārvalsts valūtas maiņas tirgus kursa</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
4	4	Prasības euro pret ārpus euro zonas valstu rezidentiem			
4.1	4.1	Atlikumi bankās, ieguldījumi vērtspapīros un aizdevumi	<p>a) <i>Atlikumi bankās ārpus euro zonas</i> Norēķina konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu. Reversie repo darījumi saistībā ar euro denominētu vērtspapīru pārvaldību</p> <p>b) <i>Vērtspapīru ieguldījumi, izņemot akcijas, kapitāla daļas un citus vērtspapīrus, kas atbilst aktīvu posteņim "Citi finanšu aktīvi", ārpus euro zonas</i> Tirgojamas parādzīmes un obligācijas, vekseli, bezkupona obligācijas, īstermiņa parādzīmes, visus emitējuši ārpus euro zonas rezidenti</p> <p>c) <i>Aizdevumi ārpus euro zonas</i> Aizdevumi ārpus euro zonas rezidentiem un netirgojamie vērtspapīri, ko emitējuši ārpus euro zonas rezidenti</p> <p>d) <i>Vērtspapīri, ko emitējušas iestādes ārpus euro zonas</i> Vērtspapīri, ko emitējušas pārnacionālas vai starptautiskas organizācijas, piem., EIB, neatkarīgi no to ģeogrāfiskās atrašanās vietas</p>	<p>a) <i>Atlikumi bankās ārpus euro zonas</i> Nominālvērtība</p> <p>b) <i>Tirgojami vērtspapīri</i> Tirgus cena</p> <p>c) <i>Aizdevumi ārpus euro zonas</i> Noguldījumi pēc nominālvērtības, netirgojamie vērtspapīri pēc cenas</p> <p>d) <i>Vērtspapīri, ko emitējušas iestādes ārpus euro zonas</i> Tirgus cena</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>
4.2	4.2	Kredīta iespēju prasības VKM II ietvaros	Aizdevumi saskaņā ar ERM II nosacījumiem	Nominālvērtība	Obligāti
5	5	Aizdevumi euro euro zonas kredītiestādēm saistībā ar monetārās politikas operācijām	Posteņi no 5.1 līdz 5.5: darījumi atbilstoši attiecīgajiem monetārās politikas instrumentiem, kas aprakstīti I pielikumā 2000. gada 31. augusta Pamatnostādnei ECB/2000/7 par Eurosistēmas monetārās politikas instrumentiem un procedūrām (3)		
5.1	5.1	Galvenās refinansēšanas operācijas	Regulāri likviditāti nodrošinoši iknedēļas reversie darījumi, kuru termiņš parasti ir viena nedēļa	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
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 visā finansu sektoram	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
5.5	5.5	Aizdevumu iespēja uz nakti	Diennakts likviditātes instruments ar noteiktu procentu likmi pret atbilstīgiem 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	Norēķina konti, termiņnoguldījumi, aizņēmumi uz dienu, reversie repo darījumi saistībā ar vērtspapīru portfeļu pārvaldību saskaņā ar aktīvu posteni "Euro zonas rezidentu vērtspapīri, kas denominēti euro", ieskaitot darījumus, kas rodas no euro zonas bijušo ārvalstu valūtas rezervju pārveidošanas, un citas prasības Korespondentkonti ārvalsts kredītiestādē euro zonā Citas prasības un operācijas, kas nav saistītas ar Eurosistēmas monetārās politikas operācijām. Prasības, kas radušās no monetārās politikas operācijām, kuras uzsākusī VCB pirms pievienošanās Eurosistēmai	Nominālvērtība vai cena	Obligāti
7	7	Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro	Tirgojami vērtspapīri, kas nav akcijas, līdzdalības vērtspapīri un citi vērtspapīri aktīvu postenī "Pārējie finanšu aktīvi": parādzīmes un obligācijas, vekselji, nulles obligācijas, naudas tirgus dokumenti, ko tur tieši, ietverot valdības vērtspapīrus, kas radušies laikā pirms EMS, kas denominēti euro; ECB parādzīmes, kas nopirkta precizēšanas nolūkā	Tirgus cena	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
8	8	Valdības parāds euro	Prasības pret valsti, kas radušās pirms EMS (netirgojamie vērtspapīri, aizdevumi)	Noguldījumi/aizdevumi pēc nominālvērtības, netirgojamie vērtspapīri pēc cenas	Obligāti
—	9	Eurosistēmas iekšējās prasības^{*)}			
—	9.1	Līdzdalības daļa ECB^{*)}	Tikai VCB bilances postenis Katras VCB kapitāla daļa ECB saskaņā ar Līgumu un attiecīgo parakstītā kapitāla atslēgu un iemaksas saskaņā ar Statūtu 49.2. pantu	Izmaksas	Obligāti
—	9.2	Prasības, kas ekvivalentas ārvalstu rezervju pārvedumam^{*)}	Tikai VCB bilances postenis Prasības euro pret ECB attiecībā uz sākotnējiem (un papildu) ārvalstu rezervju pārvedumiem saskaņā ar Līguma noteikumiem	Nominālvērtība	Obligāti
—	9.3	Prasības, kas saistītas ar īstermiņa parādzīmēm, lai finansētu ECB parāda sertifikātu emisiju^{*)}	Tikai ECB bilances postenis. VCB izdotās īstermiņa parādzīmes saskaņā ar atbalsta līgumu attiecībā uz ECB parāda sertifikātiem	Nominālvērtība	Obligāti
—	9.4	Neto prasības, kas saistītas ar euro banknošu sadali Eurosistēmā^{*)}, (*)	Attiecībā uz VCB: neto prasības, kas saistītas ar banknošu izvietojuma atslēgas piemērošanu, t.i., iekļaujot ar ECB banknošu emisiju saistītos Eurosistēmas iekšējos atlikumus, kompensācijas summa un to līdzsvarojošais grāmatvedības ieraksts, kas noteikts ar lēmumu ECB/2001/16 par iesaistīto dalībvalstu VCB monetāro ienākumu sadalījumu no 2002. finanšu gada Attiecībā uz ECB: prasības saistībā ar ECB veikto banknošu emisiju saskaņā ar Lēmumu ECB/2001/15	Nominālvērtība	Obligāti
—	9.5	Pārējās prasības Eurosistēmā (neto^{*)})	Šādu apakšposteņu neto pozīcija: a) neto prasības, kas rodas no TARGET kontu un VCB korespondentkontu atlikumiem, t.i., prasību un saistību neto skaitlis - skatīt arī pasīvu posteni "Citas pasīvi Eurosistēmā (neto)"	a) Nominālvērtība	Obligāti

Balances postenis (1)			Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)
			<p>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</p> <p>c) citas Eurosistēmas iekšējās prasības, kas var rasties, iekļaujot ECB ienākuma no euro banknotēm pagaidu sadalījumu VCB (*)</p>	<p>b) Nominālvērtība</p> <p>c) Nominālvērtība</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>
9	10	Posteņi, kuros notiek norēķins	Norēķina kontu atlikumi (prasības), ietverot iekasējamo čeku plūsmu	Nominālvērtība	Obligāti
9	11	Pārējie aktīvi			
9	11.1	Euro zonas monētas	Euro monētas, ja VCB nav juridiskais emitents	Nominālvērtība	Obligāti
9	11.2	Materiālie un nemateriālie pamatlīdzekļi	Zeme un ēkas, mēbeles un iekārtas, ietverot datoriekārtas, programmatūra	<p>Izmaksas, atskaitot amortizāciju</p> <p>Amortizācijas likmes:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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 <p>Izdevumu kapitalizācija: limitēta (nesasniedzot EUR 10 000, atskaitot PVN, nav kapitalizējami)</p>	Iesaka

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
9	11.3	Pārējie finanšu aktīvi	<ul style="list-style-type: none"> — Akcijas, kapitāla daļas un ieguldījumi meitasuzņēmumos — Vērtspapīri, ko tur kā iezīmētu portfeli — Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi — Reversā repo darījumi ar kredīties-tādēm saistībā ar vērtspapīru portfeļu pārvaldīšanu saskaņā ar šo posteni 	<p>a) <i>Tirgojami akciju instru-menti</i></p> <p>Tirgus vērtība</p> <p>b) <i>Kapitāla daļas un neli-kvīdas akcijas</i></p> <p>Cena pakļauta samazi-nājumam</p> <p>c) <i>Ieguldījumi meitasuzņēmumos vai būtiska līdzdalība</i></p> <p>Tīrā aktīvu vērtība</p> <p>d) <i>Tirgojami vērtspapīri</i></p> <p>Tirgus vērtība</p> <p>e) <i>Netirgojami vērtspapīri</i></p> <p>Cena</p> <p>f) <i>Ilgtermiņa finanšu iegul-dījumi</i></p> <p>Cena pakļauta samazi-nājumam</p> <p>Prēmijas/diskontus amor-tizē</p> <p>Detalizēti noteikumi akciju instrumentiem ir izklāstīti šīs pamatnostād-nes 9. pantā</p>	<p>Iesaka</p> <p>Iesaka</p> <p>Iesaka</p> <p>Iesaka</p> <p>Iesaka</p> <p>Iesaka</p>
9	11.4	Ārpusbilances instrumentu pār-vērtēšanas atšķi-rības	Nestandardizētu ārvalstu valūtas nākotnes darījumu, ārvalstu valūtas mijmaiņas līgumu, procentu likmes mijmaiņas līgumu, nestandardizētu procentu likmes nākotnes līgumu, nestan-dartizētu nākotnes darījumu ar vērtspapīriem un ārvalstu valūtas tūlītēju darījumu pārvērtēšanas rezultāti no darījuma dienas līdz norēķinu dienai	Neto pozīcija starp nākotnes un pašreizējo brīdi pēc ārvalstu valūtas tirgus kursa	Obligāti
9	11.5	Uzkrātie pro-centi un iepriekš samaksātie izde-vumi	Ienākumi, kas nav saņemti, bet ir attiecināmi uz konkrēto pārskata periodu. Iepriekš samaksātie izdevumi un samaksātie uzkrātie procenti (3)	Nominālvērtība, ārvalsts valūtu pārrēķina pēc tir-gus kursa	Obligāti

Balances postenis ⁽¹⁾			Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms ⁽²⁾
9	11.6	Dažādi	Avansi, aizdevumi, citi mazie posteņi. Pārvērtēšanas pagaidu konti (tikai bilances postenis gada laikā: nerealizētie zaudējumi pārvērtēšanas datumos gada laikā, kas nav ietverti attiecīgos pārvērtēšanas kontos atbilstīgi pasīvu posteņim "Pārvērtēšanas konti"). Aizdevumi, kas piešķirti uz trasta pamata. Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem. Monētas, kas denominētas nacionālajās (euro zonas) valūtas vienībās. Tekošie izdevumi (neto uzkrātie zaudējumi), iepriekšējā gada zaudējumi (pirms sadales). Neto pensiju aktīvi	Nominālvērtība/izmaksas <i>Pārvērtēšanas pagaidu konti</i> Pārvērtēšanas starpība starp vidējo cenu un tirgus vērtību, ārvalsts valūtu pārrēķina pēc tirgus kursa <i>Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem</i> Tirgus vērtība	Iesaka <i>Pārvērtēšanas pagaidu konti</i> Obligāti <i>Ieguldījumi, kas saistīti ar klienta zelta noguldījumiem</i> Obligāti
—	12	Gada zaudējumi		Nominālvērtība	Obligāti

(*) Postenis jāharmonizē. Sk. šīs pamatnostādnes 4. apsvērumu.

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

(2) Grāmatvedības principi, kas uzskaitīti šajā pielikumā ir obligāti ECB kontiem un visiem būtiskajiem aktīviem un pasīviem VCB kontos Eurosistēmas nolūkos (t.i., tiem, kas ir būtiski Eurosistēmas darbībai).

(3) OV L 310, 11.12.2000., 1. lpp.

(4) t.i., uzkrātie procenti, kas nopirkti kopā ar vērtspapīru.

PASĪVI

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
1	1	Banknotes apgrozībā (*)	<p>a) Euro banknotes plus/mīnus korekcijas saistībā ar banknošu izvietošanas atslēgas piemērošanu saskaņā ar Pamatnostādni ECB/2001/15 un Lēmumu ECB/2001/16</p> <p>b) Nacionālajās euro zonas valūtas vienībās denominētas banknotes skaidras naudas nomaiņas gadā</p>	<p>a) Nominālvērtība</p> <p>b) Nominālvērtība</p>	<p>a) Obligāti</p> <p>b) Obligāti</p>
2	2	Saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm, kas saistītas ar monetārās politikas operācijām	2.1, 2.2, 2.3 un 2.5 postenis: depozīti euro kā aprakstīts I pielikumā Pamatnostādnei ECB/2000/7		
2.1	2.1	Pieprasījuma noguldījumu konti (ietverot obligāto rezervju sistēmu)	Tādu kredītiestāžu euro konti, kas saskaņā ar Statūtiem ir iekļautas obligāto rezervju prasībai pakļauto finanšu iestāžu sarakstā. Šis postenis galvenokārt aptver kontus, ko lieto obligāto rezervju turēšanai	Nominālvērtība	Obligāti
2.2	2.2	Noguldījumu iespēja	Nakts noguldījumi ar noteiktu procentu likmi (pastāvīgā iespēja)	Nominālvērtība	Obligāti
2.3	2.3	Terminnoguldījumi	Līdzekļi nolūkā samazināt likviditāti sakarā ar precīzas saskaņošanas operācijām	Nominālvērtība	Obligāti
2.4	2.4	Precizējošās reversās operācijas	Ar monetāro politiku saistīti darījumi ar mērķi mazināt likviditāti	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti
2.5	2.5	Papildu nodrošinājuma pieprasījumu noguldījumi	Kredītiestāžu noguldījumi, sakarā ar tādu pakārtoto aktīvu vērtības samazināšanos, kas attiecas uz šīm kredītiestādēm izsniegtiem kredītiem	Nominālvērtība	Obligāti
3	3	Pārējās saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm	Repo operācijas saistībā ar vienlaicīgām reversā repo operācijām vērtspapīru portfeļu pārvaldībai saskaņā ar posteni "Euro rezidentu vērtspapīri, kas denominēti euro valūtā" Citas operācijas, kas nav saistītas ar Eurosistēmas monetārās politikas operācijām. Izņemot kredītiestāžu pieprasījuma noguldījumu kontus	Nominālvērtība vai repo izmaksas	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
4	4	Emitētie parāda vērtspapīri	Tikai ECB bilances postenis (attiecībā uz VCB - pārejas posma bilances postenis). Parāda sertifikāti, kas aprakstīti Pamatnostādnes ECB/2000/7 1 pielikumā. Diskonta dokuments, ko izdod ar mērķi samazināt likviditāti	Nominālvērtība	Obligāti
5	5	Saistības euro pret pārējiem euro zonas rezidentiem			
5.1	5.1	Saistības pret valdību	Pieprasījuma noguldījumu konti, termiņnētie noguldījumi, noguldījumi, ka atmaksājami pēc pieprasījuma	Nominālvērtība	Obligāti
5.2	5.2	Pārējās saistības	Personāla, sabiedrību un klientu pieprasījuma noguldījumu konti, ietverot finanšu institūcijas, kas atbrīvotas no pienākuma turēt obligātās rezerves- skatīt pasīva posteni 2.1, utt. Terminētie noguldījumi, noguldījumi, ka atmaksājami pēc pieprasījuma	Nominālvērtība	Obligāti
6	6	Saistības euro pret ārpus euro zonas rezidentiem	Pieprasījuma noguldījumu konti, termiņnētie noguldījumi, noguldījumi, kas atmaksājami pēc pieprasījuma, ieskaitot kontus, ko tur maksājumu mērķiem un kontus, ko tur rezervju pārvaldības mērķiem, kuru turētāji ir citas bankas, centrālās bankas, starptautiskās/pārnacionālās iestādes, ietverot Eiropas Kopienu Komisiju, citu noguldītāju pieprasījuma noguldījumu konti. Repo darījumi saistībā ar vienlaicīgiem reversā repo darījumiem euro denominēto vērtspapīru pārvaldībai Neiesaistīto dalībvalstu centrālo banku TARGET kontu atlikumi	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, pārreķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
8	8	Saistības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas 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, pārreķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti

Balances postenis (1)		Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)	
8.2	8.2	Kredīta iespēju saistības VKM II ietvaros	Aizņemšanās saskaņā ar ERM II noteikumiem	Nominālvērtība, pārreķina pēc ārvalsts valūtas tirgus kursa	Obligāti
9	9	Saistības pret SVF speciālo aizņēmuma tiešību ietvaros	SAT izteikts postenis, kas uzrāda SAT summu, kas sākotnēji piešķirta attiecīgajai valstij/VCB	Nominālvērtība, pārreķina pēc tirgus kursa	Obligāti
—	10	Eurosistēmas pasīvi⁺			
—	10.1	Saistības, kas atbilst nodotajām ārvalstu rezervēm⁺	Tikai ECB bilances postenis, denominēts euro	Nominālvērtība	Obligāti
—	10.2	Saistības, kas saistītas ar īstermiņa parādzīmēm, lai finansētu ECB parāda sertifikātu emisiju⁺	Tikai VCB bilances postenis ECB izsniegtās īstermiņa parādzīmes saskaņā ar atbalsta līgumu attiecībā uz ECB parāda sertifikātiem	Nominālvērtība	Obligāti
—	10.3	Neto saistības, kas saistītas ar euro banknošu sadali Eurosistēmā⁺, (*)	Tikai VCB bilances postenis. Attiecībā uz VCB: neto saistības, kas saistītas ar banknošu izvietojuma atslēgas piemērošanu, t.i., iekļaujot ar ECB banknošu emisiju saistītos Eurosistēmas iekšējos atlikumus, kompensācijas summa un tās līdzsvarojošais grāmatvedības ieraksts, kas noteikts ar lēmumu ECB/2001/16	Nominālvērtība	Obligāti
—	10.4	Pārējās Eurosistēmas saistības (neto)⁺	Šādu apakšposteņu neto pozīcija: a) neto pasīvi, kas rodas no TARGET kontu un VCB korespondentkontu atlikumiem, t.i. prasību un saistību neto skaitlis - skatīt arī aktīva posteni "Citas prasības Eurosistēmā (neto)"	a) Nominālvērtība	Obligāti

Balances postenis (1)			Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms (2)
			<p>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</p> <p>c) citas Eurosistēmas iekšējās saistības, kas var rasties, iekļaujot ECB ienākuma no euro banknotēm pagaidu sadalījumu VCB (*)</p>	<p>b) Nominālvērtība</p> <p>c) Nominālvērtība</p>	<p>Obligāti</p> <p>Obligāti</p>
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 atšķirības	Nestandardizētu ārvalstu valūtas nākotnes darījumu, ārvalstu valūtas mijmaiņas līgumu, procentu likmes mijmaiņas līgumu, nestandardizētu procentu likmes nākotnes līgumu, nestandardizētu nākotnes darījumu ar vērtspapīriem un ārvalstu valūtas tūlītēju darījumu pārvērtēšanas rezultāti no darījuma dienas līdz norēķinu dienai	Neto pozīcija starp nākotnes un pašreizējo brīdi pēc ārvalstu valūtas tirgus kursa	Obligāti
10	12.2	Uzkrātie procenti un iepriekš saņemtais ienākums	Izdevumi, ko veiks nākotnes posmā, bet, kas saistīti ar pārskata periodu. Pārskata posmā saņemtais ienākums, kas attiecas uz nākotnes posmu	Nominālvērtība, ārvalsts valūtu pārrēķina pēc tirgus kursa	Obligāti
10	12.3	Dažādi	<p>Nodokļu atlikšanas konti. Ārvalstu valūtas kredīta vai garantijas nodrošināšanas konti. Repo darījumi ar kredītiestādēm saistībā ar vienlaicīgiem reversā repo darījumiem vērtspapīru portfeļu pārvaldībai saskaņā ar aktīvu posteņi "Citi finanšu aktīvi". Obligātie depozīti, kas nav rezerves depozīti. Citi nelieli posteņi. Tekošie ienākumi (neto uzkrātā peļņa), iepriekšējā gada peļņa pirms sadales. Saistības uz trasta pamata. Klientu zelta noguldījumi. Monētas apgrozībā, ja VCB 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 posteņi "Uzkrājumi".</p> <p>Neto pensiju saistības</p>	<p>Nominālvērtība vai repo izmaksas</p> <p><i>Klientu zelta noguldījumi</i> Tirgus vērtība</p>	<p>Iesaka</p> <p><i>Klientu zelta noguldījumi</i> Obligāti</p>

Balances postenis ⁽¹⁾			Balances posteņu satura sistematizācija	Vērtēšanas princips	Piemērošanas apjoms ⁽²⁾
10	13	Uzkrājums	<p>Valūtas kursa, procentu likmju un 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 "Pārējās saistības/Dažādi"</p> <p>VCB iemaksas ECB saskaņā ar Statūtu 49.2. pantu tiek konsolidētas ar attiecīgajām summām, kas paustas atklātībā saskaņā ar 9.1 aktīvu posteni^{*)}</p>	Cena/nominālvērtība	Iesaka
11	14	Pārvērtēšanas konti	<p>Pārvērtēšanas konti saistībā ar zelta, visa veida euro denominētu vērtspapīru, visa veida ārvalstu valūtā denominētu vērtspapīru, iespējas līgumu cenas svārstībām, tirgus vērtējuma 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 SAT</p> <p>VCB iemaksas ECB saskaņā ar Statūtu 49.2. pantu tiek konsolidētas ar attiecīgajām summām, kas paustas atklātībā saskaņā ar 9.1 aktīvu posteni^{*)}</p>	Pārvērtēšanas starpība starp vidējo cenu un tirgus vērtību, ārvalsts valūtu pārreķina pēc tirgus kursa	Obligāti
12	15	Kapitāls un rezerves			
12	15.1	Kapitāls	Apmaksātais kapitāls – ECB kapitāls tiek konsolidēts ar iesaistīto VCB kapitāla daļām	Nominālvērtība	Obligāti
12	15.2	Rezerves	<p>Likumos noteiktās rezerves un citas rezerves. Paturētie ieņēmumi</p> <p>VCB iemaksas ECB saskaņā ar Statūtu 49.2. pantu tiek konsolidētas ar attiecīgajām summām, kas paustas atklātībā saskaņā ar 9.1 aktīvu posteni^{*)}</p>	Nominālvērtība	Obligāti
10	16	Gada peļņa		Nominālvērtība	Obligāti

(*) Postenis jāharmonizē. Sk. šīs pamatnostādnes 4. apsvērumu.

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

(2) Grāmatvedības principi, kas uzskaitīti šajā pielikumā ir obligāti ECB kontiem un visiem būtiskajiem aktīviem un pasīviem VCB kontos Eurosistēmas nolūkos (t.i., tiem, kas ir būtiski Eurosistēmas darbībai).

V PIELIKUMS

Eurosistēmas konsolidētais nedēļas finanšu pārskats: forma, ko izmanto publikācijai pēc ceturkšņa beigām

(miljonos EUR)

Aktīvi	Atlikums ...	Starpība salīdzinājumā ar iepriekšējo nedēļu sakarā ar		Pasīvi	Atlikums ...	Starpība salīdzinājumā ar iepriekšējo nedēļu sakarā ar	
		darījumiem	ceturkšņa beigu korekcijām			darījumiem	ceturkšņa beigu korekcijām
1 Zelts un zeltā izteiktie debitoru parādi				1 Banknotes apgrozībā			
2 Prasības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas valstu rezidentiem				2 Saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm, kas saistītas ar monetārās politikas operācijām			
2.1 SVF debitoru parādi				2.1 Pieprasījuma noguldījumu konti (ietverot obligāto rezervju sistēmu)			
2.2 Atlikumi bankās un ieguldījumi vērtspapīros, ārējie aizdevumi un citi ārējie aktīvi				2.2 Noguldījumu iespēja			
3 Prasības ārvalstu valūtā pret euro zonas rezidentiem				2.3 Termiņnoguldījumi			
4 Prasības euro pret ārpus euro zonas valstu rezidentiem				2.4 Precizējošās reversās operācijas			
4.1 Atlikumi bankās, ieguldījumi vērtspapīros un aizdevumi				2.5 Papildu nodrošinājuma pieprasījumu noguldījumi			
4.2 Kredīta iespēju prasības VKM II ietvaros				3 Pārējās saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm			
5 Kredīti euro euro zonas kredītiestādēm saistībā ar monetārās politikas operācijām				4 Emitētie parāda vērtspapīri			
5.1 Galvenās refinansēšanas operācijas				5 Saistības euro pret pārējiem euro zonas rezidentiem			
5.2 Ilgāka termiņa refinansēšanas operācijas				5.1 Saistības pret valdību			
5.3 Precizējošās reversās operācijas				5.2 Pārējās saistības			
5.4 Strukturālās reversās operācijas				6 Saistības euro pret ārpus euro zonas rezidentiem			
5.5 Aizdevumu iespēja uz nakti				7 Saistības ārvalstu valūtā pret euro zonas rezidentiem			
5.6 Papildu nodrošinājuma pieprasījumu kredīti				8 Saistības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas rezidentiem			
6 Pārējās prasības euro pret euro zonas kredītiestādēm				8.1 Noguldījumi, kontu atlikumi un citas saistības			
7 Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro				8.2 Kredīta iespēju saistības VKM II ietvaros			
8 Valdības parāds euro				9 Saistības pret SVF speciālo aizņēmuma tiesību ietvaros			
9 Pārējie aktīvi				10 Pārējās saistības			
				11 Pārvērtēšanas konti			
				12 Kapitāls un rezerves			
Aktīvi kopā				Pasīvi kopā			

Noapaļošanas dēļ kopējās summas un starpsummas var neatbilst.

VI PIELIKUMS

Eurosistēmas konsolidētais nedēļas finanšu pārskats: forma, ko izmanto publikācijai ceturkšņa laikā

(miljonos EUR)

Aktīvi	Atlikums ...	Starpība salīdzinājumā ar iepriekšējo nedēļu sakarā ar darījumiem	Pasīvi	Atlikums ...	Starpība salīdzinājumā ar iepriekšējo nedēļu sakarā ar darījumiem
1 Zelts un zelta parāprasības			1 Banknotes apgrozībā		
2 Prasības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas valstu rezidentiem			2 Saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm, kas saistītas ar monetārās politikas operācijām		
2.1 SVF debitoru parādi			2.1 Pieprasījuma noguldījumu konti (ietverot obligāto rezervju sistēmu)		
2.2 Atlikumi bankās un ieguldījumi vērtspapīros, ārējie aizdevumi un citi ārējie aktīvi			2.2 Noguldījumu iespēja		
3 Prasības ārvalstu valūtā pret euro zonas rezidentiem			2.3 Terminnoguldījumi		
4 Prasības euro pret ārpus euro zonas valstu rezidentiem			2.4 Precizējošās reversās operācijas		
4.1 Atlikumi bankās, ieguldījumi vērtspapīros un aizdevumi			2.5 Papildu nodrošinājuma pieprasījumu noguldījumi		
4.2 Kredīta iespēju prasības VKM II ietvaros			3 Pārējās saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm		
5 Kredīti euro euro zonas kredītiestādēm saistībā ar monetārās politikas operācijām			4 Emitētie parāda vērtspapīri		
5.1 Galvenās refinansēšanas operācijas			5 Saistības euro pret pārējiem euro zonas rezidentiem		
5.2 Ilgāka termiņa refinansēšanas operācijas			5.1 Saistības pret valdību		
5.3 Precizējošās reversās operācijas			5.2 Pārējās saistības		
5.4 Strukturālās reversās operācijas			6 Saistības euro pret ārpus euro zonas rezidentiem		
5.5 Aizdevumu iespēja uz nakti			7 Saistības ārvalstu valūtā pret euro zonas rezidentiem		
5.6 Papildu nodrošinājuma pieprasījumu kredīti			8 Saistības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas rezidentiem		
6 Pārējās prasības euro pret euro zonas kredītiestādēm			8.1 Noguldījumi, kontu atlikumi un citas saistības		
7 Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro			8.2 Kredīta iespēju saistības VKM II ietvaros		
8 Valdības parāds euro			9 Saistības pret SVF speciālo aizņēmuma tiesību ietvaros		
9 Pārējie aktīvi			10 Pārējās saistības		
			11 Pārvērtēšanas konti		
			12 Kapitāls un rezerves		
Aktīvi kopā			Pasīvi kopā		

Noapaļošanas dēļ kopējās summas un starpsummas var neatbilst.

VII PIELIKUMS

Eurosistēmas konsolidētā gada bilance

(miljonos EUR)

Aktīvi	Pārskata gads	Iepriekšējais gads	Pasīvi	Pārskata gads	Iepriekšējais gads
1 Zelts un zeltā izteiktie debitoru parādi			1 Banknotes apgrozībā		
2 Prasības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas valstu rezidentiem			2 Saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm, kas saistītas ar monetārās politikas operācijām		
2.1 SVF debitoru parādi			2.1 Pieprasījuma noguldījumu konti (ietverot obligāto rezervju sistēmu)		
2.2 Atlikumi bankās un ieguldījumi vērtspapiros, ārējie aizdevumi un citi ārējie aktīvi			2.2 Noguldījumu iespēja		
			2.3 Termiņnoguldījumi		
3 Prasības ārvalstu valūtā pret euro zonas rezidentiem			2.4 Precizējošās reversās operācijas		
4 Prasības euro pret ārpus euro zonas valstu rezidentiem			2.5 Papildu nodrošinājuma pieprasījumu noguldījumi		
4.1 Atlikumi bankās, ieguldījumi vērtspapiros un aizdevumi			3 Pārējās saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm		
4.2 Kredīta iespēju prasības VKM II ietvaros			4 Emitētie parāda vērtspapīri		
5 Kredīti euro euro zonas kredītiestādēm saistībā ar monetārās politikas operācijām			5 Saistības euro pret pārējiem euro zonas rezidentiem		
5.1 Galvenās refinansēšanas operācijas			5.1 Saistības pret valdību		
5.2 Ilgāka termiņa refinansēšanas operācijas			5.2 Pārējās saistības		
5.3 Precizējošās reversās operācijas			6 Saistības euro pret ārpus euro zonas rezidentiem		
5.4 Strukturālās reversās operācijas			7 Saistības ārvalstu valūtā pret euro zonas rezidentiem		
5.5 Aizdevumu iespēja uz nakti			8 Saistības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas rezidentiem		
5.6 Papildu nodrošinājuma pieprasījumu kredīti			8.1 Noguldījumi, kontu atlikumi un citas saistības		
6 Pārējās prasības euro pret euro zonas kredītiestādēm			8.2 Kredīta iespēju saistības VKM II ietvaros		
7 Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro			9 Saistības pret SVF speciālo aizņēmuma tiesību ietvaros		
8 Valdības parāds euro			10 Pārējās saistības		
9 Pārējie aktīvi			11 Pārvērtēšanas konti		
			12 Kapitāls un rezerves		
Aktīvi kopā			Pasīvi kopā		

Noapaļošanas dēļ kopējās summas un starpsummas var neatbilst.

VIII PIELIKUMS

Centrālās bankas gada bilance ⁽¹⁾(miljonos EUR) ⁽²⁾

Aktīvi	Pārskata gads	Iepriekšējais gads	Pasīvi	Pārskata gads	Iepriekšējais gads
1 Zelts un zeltā izteiktie debitoru parādi			1 Banknotes apgrozībā (*)		
2 Prasības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas valstu rezidentiem			2 Saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm, kas saistītas ar monetārās politikas operācijām		
2.1 SVF debitoru parādi			2.1 Pieprasījuma noguldījumu konti (ietverot obligāto rezervju sistēmu)		
2.2 Atlikumi bankās un ieguldījumi vērtspapīros, ārējie aizdevumi un citi ārējie aktīvi			2.2 Noguldījumu iespēja		
3 Prasības ārvalstu valūtā pret euro zonas rezidentiem			2.3 Termiņnoguldījumi		
4 Prasības euro pret ārpus euro zonas valstu rezidentiem			2.4 Precizējošās reversās operācijas		
4.1 Atlikumi bankās, ieguldījumi vērtspapīros un aizdevumi			2.5 Papildu nodrošinājuma pieprasījumu noguldījumi		
4.2 Kredīta iespēju prasības VKM II ietvaros			3 Pārējās saistības euro pret euro zonas kredītiestādēm		
5 Kredīti euro euro zonas kredītiestādēm saistībā ar monetārās politikas operācijām			4 Emitētie parāda vērtspapīri		
5.1 Galvenās refinansēšanas operācijas			5 Saistības euro pret pārējiem euro zonas rezidentiem		
5.2 Ilgāka termiņa refinansēšanas operācijas			5.1 Saistības pret valdību		
5.3 Precizējošās reversās operācijas			5.2 Pārējās saistības		
5.4 Strukturālās reversās operācijas			6 Saistības euro pret ārpus euro zonas rezidentiem		
5.5 Aizdevumu iespēja uz nakti			7 Saistības ārvalstu valūtā pret euro zonas rezidentiem		
5.6 Papildu nodrošinājuma pieprasījumu kredīti			8 Saistības ārvalstu valūtā pret ārpus euro zonas rezidentiem		
6 Pārējās prasības euro pret euro zonas kredītiestādēm			8.1 Noguldījumi, kontu atlikumi un citas saistības		
7 Euro zonas rezidentu vērtspapīri euro			8.2 Kredīta iespēju saistības VKM II ietvaros		
8 Valdības parāds euro			9 Saistības pret SVF speciālo aizņēmuma tiesību ietvaros		
9 Eurosistēmas iekšējās prasības			10 Eurosistēmas pasīvi		
9.1 Līdzdalības daļa ECB			10.1 Saistības, kas atbilst nodotajām ārvalstu rezervēm		
9.2 Prasības, kas ekvivalentas ārvalstu rezervju pārvedumam			10.2 Saistības, kas saistītas ar īstermiņa parādzīmēm, lai finansētu ECB parāda sertifikātu emisiju		
9.3 Prasības, kas saistītas ar īstermiņa parādzīmēm, lai finansētu ECB parāda sertifikātu emisiju			10.3 Neto saistības, kas saistītas ar euro banknošu sadali Eurosistēmā (*)		
9.4 Neto prasības, kas saistītas ar euro banknošu sadali Eurosistēmā (*)			10.4 Pārējās Eurosistēmas saistības(neto) (*)		
9.5 Pārējās prasības Eurosistēmā (neto) (*)					
10 Posteņi, kuros notiek norēķins					

(miljonos EUR) ⁽²⁾

Aktīvi	Pārskata gads	Iepriekšējais gads	Pasīvi	Pārskata gads	Iepriekšējais gads
11 Pārējie aktīvi			11 Posteņi, kuros notiek norēķins		
11.1 Euro zonas monētas			12 Pārējās saistības		
11.2 Materiālie un nemateriālie pamatlīdzekļi			12.1 Ārpusbilances instrumentu pārvērtēšanas atšķirības		
11.3 Pārējie finanšu aktīvi			12.2 Uzkrātie procenti un iepriekš saņemtais ienākums (*)		
11.4 Ārpusbilances instrumentu pārvērtēšanas atšķirības			12.3 Dažādi		
11.5 Uzkrātie procenti un iepriekš samaksātie izdevumi (*)			13 Uzkrājums		
11.6 Dažādi			14 Pārvērtēšanas konti		
12 Gada zaudējumi			15 Kapitāls un rezerves		
			15.1 Kapitāls		
			15.2 Rezerves		
			16 Gada peļņa		
Aktīvi kopā			Pasīvi kopā		

(*) Postenis jāharmonizē. Sk. šīs pamatnostādnes 4. apsvērumu.

(1) Tādas informācijas nodošana atklātībai, kas saistīta ar apgrozībā esošām euro banknotēm, atbildību par Eurosistēmas iekšējām tūrajām prasībām/saistībām, kas radušās no euro banknošu izvietošanas Eurosistēmā, un monetārajiem ienākumiem, ir jāsaņemas VCB publicējamās gada finanšu pārskatos. Saskaņojamie posteņi ir norādīti ar zvaigznīti IV, VIII un IX pielikumā.

(2) Centrālās bankas var publicēt arī precīzas euro summas, vai summas, kas noapaļotas citā veidā.

IX PIELIKUMS

Publicētais centrālās bankas peļņas un zaudējumu pārskats ⁽¹⁾ ⁽²⁾(miljonos EUR) ⁽³⁾

Peļņas un zaudējumu pārskats par gadu, kas beidzas... gada 31. decembrī		Pārskata gads	Iepriekšējais gads
1.1	Procentu ienākumi (*)		
1.2	Procentu izdevumi (*)		
1	Neto procentu ienākumi		
2.1	Realizētie zaudējumi/peļņa no finanšu operācijām		
2.2	Norakstītie finanšu aktīvi un posteņi		
2.3	Pārskaitījumi uz valūtas kursa un cenu riska uzkrājumu un pārskaitījumi no tā		
2	Finanšu operāciju, norakstījumu un riska uzkrājuma neto rezultāts		
3.1	Maksājumu un komisijas maksu ienākumi		
3.2	Maksājumu un komisijas maksu izdevumi		
3	Maksājumu un komisijas maksu neto ienākumi/izdevumi		
4	Ienākumi no akcijām un līdzdalības ⁽³⁾		
5	Monetārā ienākuma apvienošanas neto rezultāts ⁽³⁾		
6	Pārējie ienākumi		
Kopējais neto ienākums			
7	Personāla izmaksas ⁽⁴⁾		
8	Administratīvie izdevumi ⁽⁴⁾		
9	Materiālo un nemateriālo pamatlīdzekļu amortizācija		
10	Banknošu izgatavošanas pakalpojumi ⁽⁵⁾		
11	Pārējie izdevumi		
12	Ienākumu nodoklis un citi maksājumi valdībai par ienākumu		
Gada peļņa/(zaudējumi)			

(*) Postenis jāharmonizē. Sk. šīs pamatnostādnes 4. apsvērumu.

(1) ECB peļņas un zaudējumu pārskatam ir nedaudz atšķirīga forma. Skatīt IV pielikumu Lēmumam ECB/2006/17.

(2) Tādas informācijas nodošana atklātībai, kas saistīta ar apgrozībā esošām euro banknotēm, atbildību par Eurosistēmas iekšējām tīrajām prasībām/saistībām, kas radušās no euro banknošu izvietošanas Eurosistēmā, un monetārajiem ienākumiem, ir jāsaņemas VCB publicējamajos gada finanšu pārskatos. Saskaņojamie posteņi ir norādīti ar zvaigznīti IV, VIII un IX pielikumā.

(3) Centrālās bankas var publicēt arī precīzas euro summas, vai summas, kas noapaļotas citā veidā.

(4) Ieskaitot administratīvos uzkrājumus.

(5) Šo posteņi izmanto, ja banknošu ražošanu uztic trešajai personai (to ārējo uzņēmumu sniegto pakalpojumu izmaksām, kas centrālo banku vārdā veic banknošu ražošanu). Izmaksas saistībā ar nacionālo banknošu un euro banknošu emisiju iesaka iekļaut peļņas un zaudējumu pārskatā pēc rēķina izrakstīšanas dienas vai citas dienas, kurā izmaksas radušās.

X PIELIKUMS

KORELĀCIJAS TABULA

Pamatnostādne ECB/2002/10	Šī pamatnostādne
5. panta 1. punkts	—
5. panta 2. punkts	5. panta 1. punkts
—	5. panta 2. punkts
5. panta 3. punkts	—
—	5. panta 3. punkts
8. panta 3. punkts	—
8. panta 4. punkts	8. panta 3. punkts
8. panta 5. punkts	8. panta 4. punkts
8. panta 6. punkts	8. panta 5. punkts
—	10. panta 1. punkts
10. panta a) punkts	10. panta 2. punkta a) apakšpunkts
—	10. panta 2. punkta b) apakšpunkts
10. panta b) punkts	10. panta 2. punkta c) apakšpunkts
—	12. panta 3. punkta c) apakšpunkts
12. panta 3. punkta c) apakšpunkts	12. panta 3. punkta d) apakšpunkts
12. panta 3. punkta d) apakšpunkts	12. panta 3. punkta e) apakšpunkts
12. panta 3. punkta e) apakšpunkts	12. panta 3. punkta f) apakšpunkts
16. panta 5. punkts	—
16. panta 6. punkts	—
16. panta 7. punkts	—
17. panta 3. punkts	—
17. panta 4. punkts	17. panta 3. punkts
17. panta 5. punkts	17. panta 4. punkts
—	20. pants
20. pants	21. pants
21. pants	22. pants
22. panta 1. punkts	23. panta 1. punkts
22. panta 2. punkts	23. panta 3. punkts
22. panta 3. punkts	23. panta 4. punkts
22. panta 4. punkts	23. panta 5. punkts
22. panta 5. punkts	23. panta 6. punkts
22. panta 6. punkts	23. panta 2. punkts
23. pants	24. pants
—	25. pants
24. pants	26. pants
25. panta 2. punkts	—
25. panta 3. punkts	27. panta 2. punkts