

## II

(Muut kuin lainsäätämismääräyksessä hyväksyttävät säädökset)

## PÄÄTÖKSET

**EUROOPAN KESKUSPANKIN PÄÄTÖS (EU) 2016/2247,  
annettu 3 päivänä marraskuuta 2016,  
Euroopan keskuspankin tilinpäätöksestä (EKP/2016/35)  
(uudelleenlaadittu)**

EUROOPAN KESKUSPANKIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussäännön ja erityisesti sen 26.2 artiklan,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Päätöstä EKP/2010/21 <sup>(1)</sup> on muutettu olennaisesti useamman kerran. Koska lisämuutoksia on edelleen tehtävä, päätös olisi selkeyden vuoksi laadittava uudelleen.
- (2) Suuntaviivat EKP/2010/20 <sup>(2)</sup>, joihin viitataan päätöksessä EKP/2010/21, on kumottu ja laadittu uudelleen Euroopan keskuspankin suuntaviivoilla (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) <sup>(3)</sup>,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

### I LUKU

#### YLEISET SÄÄNNÖKSET

##### 1 artikla

##### Määritelmät

1. Kun tässä päätöksessä käytetään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 1 artiklassa määriteltyjä käsitteitä, niillä on sama merkitys, kuin niille on edellä mainitussa artiklassa määritetty.
2. Tässä päätöksessä käytetyillä kirjanpitol teknisillä käsitteillä on sama merkitys, kuin niille on annettu suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) liitteessä II.

##### 2 artikla

##### Sovellettamisala

Tämän päätöksen sääntöjä sovelletaan EKP:n tilinpäätökseen, joka käsittää Euroopan keskuspankin (EKP) taseen, taseen ulkopuoliset erät, tuloslaskelman ja EKP:n tilinpäätöksen liitetiedot.

<sup>(1)</sup> Päätös EKP/2010/21, tehty 11 päivänä marraskuuta 2010, Euroopan keskuspankin tilinpäätöksestä (EUVL L 35, 9.2.2011, s. 1).

<sup>(2)</sup> Suuntaviivat EKP/2010/20, annettu 11 päivänä marraskuuta 2010, kirjanpitoa ja tilinpäätöstietojen antamista koskevista oikeussäännöistä Euroopan keskuspankkijärjestelmässä (EUVL L 35, 9.2.2011, s. 31).

<sup>(3)</sup> Euroopan keskuspankin suuntaviivat (EU) 2016/2249, annettu 3 päivänä marraskuuta 2016, kirjanpitoa ja tilinpäätöstietojen antamista koskevista oikeussäännöistä Euroopan keskuspankkijärjestelmässä (EKP/2016/34) (ks. tämän virallisen lehden s. 37).

*3 artikla***Tiedon laatua koskevat periaatteet**

Suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 3 artiklassa määriteltyjä tiedon laatua koskevia periaatteita noudatetaan myös tätä päätöstä sovellettaessa.

*4 artikla***Perusoletukset**

Suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 4 artiklassa määriteltyjä tilinpäätöstä koskevia perusoletuksia noudatetaan myös tätä päätöstä sovellettaessa.

Suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 4 artiklan 3 kohdan ensimmäisestä virkkeestä poiketen, tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat otetaan huomioon vain siihen päivään asti, jona EKP:n johtokunta päättää antaa tilinpäätöksen EKP:n neuvostolle hyväksyttäväksi.

*5 artikla***Talousteruste ja kassaperuste (maksuperuste)**

Suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 5 artiklassa määritettyjä sääntöjä sovelletaan tähän päätökseen.

*6 artikla***Saamisten ja velkojen kirjaaminen**

Rahoitusvarat ja -velat sekä muut saamiset ja velat kirjataan EKP:n taseeseen ainoastaan suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 6 artiklan mukaisesti.

## II LUKU

**TASEEN SISÄLTÖÄ JA ARVOSTAMISTA KOSKEVAT PERIAATTEET***7 artikla***Taseen sisältö**

Tase-erät käyvät ilmi liitteestä I.

*8 artikla***Varaus valuuttakurssi-, korko- ja luottoriskien sekä kullan hintariskin varalta**

EKP:n toimintojen luonne huomioon ottaen EKP:n neuvosto voi tehdä EKP:n taseeseen varauksen valuuttakurssi-, korko- ja luottoriskien sekä kullan hintariskin varalta. EKP:n neuvosto päättää varauksen suuruudesta ja käytöstä EKP:n riskialtiudesta tehdyn perustellun arvion nojalla.

*9 artikla***Tase-erien arvostaminen**

1. Tase-erien arvostuksessa käytetään markkinahintoja ja -kursseja, jollei liitteessä I muuta säädetä.
2. Kulta, valuuttainstrumentit, arvopaperit (muut kuin eräpäivään saakka pidettävät arvopaperit, ei-jälkimarkkina-kelpoiset arvopaperit sekä rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit, jotka kirjataan jaksotetun hankintamenon perusteella) sekä rahoitusinstrumentit riippumatta siitä, ovatko nämä erät taseessa vai taseen ulkopuolella, arvostetaan vuoden lopussa markkinakeskikursseihin ja -hintoihin.

3. Kullan arvostuksessa ei hinta- ja valuuttakurssimuutoksia eroteta toisistaan, vaan kirjataan yksi ainoa kullan arvonmuutos, joka perustuu kullan painoyksikön eurohintaan neljännesvuosittaisen arvostuspäivän EUR/USD-kurssiin. Valuuttasaamiset arvostetaan valuutoittain, mukaan lukien taseessa olevat ja taseen ulkopuoliset erät. Tässä artikkelissa erityiset nosto-oikeudet (SDR), erityisten nosto-oikeuksien valuuttakorin pohjana olevat yksittäiset valuutat mukaan luettuina, katsotaan yhdeksi saamiseksi. Arvopaperit arvostetaan arvopaperilajeittain, eli ISIN-koodeittain; niiden rakenteen osana olevia mahdollisia optioita ei arvosteta erikseen. Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit sekä eriin "Muut rahoitusvarat" ja "Sekalaiset erät" kuuluvat arvopaperit käsitellään erillisinä.

4. Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät jälkimarkkinakelpoiset arvopaperit käsitellään erillisinä ja ne arvostetaan markkinahinnan tai jaksotettuun hankintamenon perusteella (arvonalennus huomioon ottaen) riippuen rahapoliittisista näkökohdista.

5. Eräpäivään saakka pidettäviksi luokiteltavia arvopapereita käsitellään erillisinä ja ne arvostetaan jaksotetun hankintamenon perusteella (arvonalennus huomioon ottaen). Ei-jälkimarkkinakelpoisia arvopapereita käsitellään samalla tavalla. Eräpäivään saakka pidettäviksi luokiteltavia arvopapereita voidaan myydä ennen eräpäivää kaikissa seuraavissa tapauksissa:

- a) jos myytävää määrää pidetään merkityksettömänä koko eräpäivään saakka pidettävien arvopapereiden salkkuun verrattuna;
- b) jos arvopapereiden myynti tapahtuu kuukauden sisällä ennen eräpäivää;
- c) poikkeuksellisissa olosuhteissa kuten liikkeeseenlaskijan luottokelpoisuuden heikentyessä merkittävästi.

#### 10 artikla

### Käänteisoperaatiot

Käänteisoperaatioita käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 10 artiklan mukaisesti.

#### 11 artikla

### Jälkimarkkinakelpoiset osakkeet tai osuudet

Jälkimarkkinakelpoisia osakkeita ja osuuksia käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 11 artiklan mukaisesti.

#### 12 artikla

### Arvopapereiden korkoriskiltä suojautuminen johdannaisten avulla

Korkoriskiltä suojautumista käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 12 artiklan mukaisesti.

#### 13 artikla

### Synteettiset instrumentit

Synteettisiä instrumentteja käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 13 artiklan mukaisesti.

## III LUKU

### TULOSLASKELMAAN KIRJAAMISEN PERIAATTEET

#### 14 artikla

### Tuottojen kirjaaminen

1. Tuotoksi kirjaamisessa sovelletaan suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 15 artiklan 1, 2, 3, 5 ja 7 kohtaa.

2. Sellaisten jäsenvaltioiden keskuspankkien, joita koskeva poikkeus on kumottu, Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussäännön (jäljempänä 'EKPJ:n perussääntö') 48.2 artiklan mukaisesti maksamia osuuksia erityisillä arvonmuutostileillä käytetään realisoitumattomien tappioiden kattamiseen, jos nämä tappiot ylittävät suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 15 artiklan 1 kohdan c alakohdassa kuvatulla tavalla aiemmat, tavallisesti käytettävälle arvonmuutostilille kirjatut arvostusvoitot, ennen näiden tappioiden kattamista EKPJ:n perussäännön 33.2 artiklan mukaisesti. Erityisillä arvonmuutostileillä olevien kultasaamisten, valuuttavarojen ja arvopaperien määrää vähennetään suhteellisesti kyseisiä omaisuuseriä koskevien saamisten pienentyessä.

#### *15 artikla*

### **Transaktiomenot**

Suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 16 artiklaa sovelletaan tähän päätökseen.

#### IV LUKU

### **TASEEN ULKOPUOLISIA ERIÄ KOSKEVAT KIRJANPITOPERIAATTEET**

#### *16 artikla*

### **Yleiset säännökset**

Suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 17 artiklaa sovelletaan tähän päätökseen.

#### *17 artikla*

### **Valuuttatermiinit**

Valuuttatermiinejä käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 18 artiklan mukaisesti.

#### *18 artikla*

### **Valuuttaswapit**

Valuuttaswapeja käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 19 artiklan mukaisesti.

#### *19 artikla*

### **Futuurisopimukset**

Futuurisopimuksia käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 20 artiklan mukaisesti.

#### *20 artikla*

### **Koronvaihtosopimukset**

Koronvaihtosopimuksia käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 21 artiklan mukaisesti.

Tuloslaskelmaan vuoden lopussa kirjatut realisoitumattomat tappiot jaksotetaan seuraavina tilikausina tasapoistoina. Kun kyse on koronvaihtosopimusten termiinikaupoista, jaksotus aloitetaan liiketoimen arvostuspäivästä.

*21 artikla***Korkotermiinit**

Korkotermiinejä käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 22 artiklan mukaisesti.

*22 artikla***Arvopapereiden termiinkaupat**

Arvopapereiden termiinkauppoja käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 23 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun menetelmä A:n mukaisesti.

*23 artikla***Optiot**

Optioita käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 24 artiklan mukaisesti.

## V LUKU

**VUOSITTAIN JULKAISTAVA TASE JA TULOSLASKELMA***24 artikla***Kaavat**

1. EKP:n vuosittain julkaistavan taseen kaava annetaan liitteessä II.
2. EKP:n julkaistavan tuloslaskelman kaava annetaan liitteessä III.

## VI LUKU

**LOPPUSÄÄNNÖKSET***25 artikla***Sääntöjen kehittäminen, soveltaminen ja tulkinta**

1. Tätä päätöstä tulkittaessa tulee ottaa huomioon valmistelutyö, unionin lainsäädännössä yhdenmukaistetut kirjanpitoperiaatteet sekä yleisesti hyväksytyt tilinpäätösperiaatteet.
2. Mikäli tässä päätöksessä ei säädetä erityisestä kirjaamistavasta eikä EKP:n neuvosto päättää toisin, EKP noudattaa EKP:n toimintaan ja kirjanpitoon soveltuvia Euroopan unionin hyväksymien kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaisia arvostamisperiaatteita.

*26 artikla***Kumoaminen**

1. Kumotaan päätös EKP/2010/21.
2. Kumottuun päätökseen tehtyjen viittausten katsotaan koskevan tätä päätöstä ja niitä tulkitaan liitteessä V olevan vastaavuustaulukon mukaisesti.

27 artikla

**Voimaantulo**

Tämä päätös tulee voimaan 31 päivänä joulukuuta 2016.

Tehty Frankfurt am Mainissa 3 päivänä marraskuuta 2016.

*EKP:n puheenjohtaja*  
Mario DRAGHI

---

## TASEEN SISÄLTÖÄ JA ARVOSTAMISTA KOSKEVAT PERIAATTEET

## SAAMISET

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
1	<b>Kulta ja kultasaamiset</b>	Fyysinen kulta eli kultaharkot, -rahat, -levyt ja -kimpaleet, joko varastoitu tai ”matkalla”. Investointikulta (ei-fyysinen kulta), esimerkiksi kulta avistatileillä (yhteistileillä), määräaikaistalletukset ja seuraavista liiketoimista johtuvat kultasaamiset: a) kultapitoisuuden muuttumiset ja b) sijaintipaikkaa tai laatua koskevat kultaswapit, joissa luovutusajankohdan ja vastaanottoajankohdan väliin jää vähintään yksi pankkipäivä.	Markkina-arvo
2	<b>Valuuttamääräiset saamiset euroalueen ulkopuolelta</b>	Valuuttamääräiset saamiset euroalueen ulkopuolella olevilta vasta-puolilta, kansainväliset ja ylikansalliset laitokset sekä euroalueeseen kuulumattomat keskuspankit mukaan luettuina.	
2.1	<b>Saamiset Kansainväliseltä valuuttarahastolta (IMF)</b>	<p>a) <b>Varanto-osuuteen kuuluvat nosto-oikeudet (netto)</b> Kansallinen kiintiö, josta vähennetään IMF:n hallussa olevat euro-määräiset talletukset. IMF:n tili 2 (hallinnollisten kulujen eurotili) voidaan joko sisällyttää tähän erään tai erään ”Euromääräiset velat euroalueen ulkopuolelle”</p> <p>b) <b>Erityiset nosto-oikeudet (SDR:t)</b> Erityiset nosto-oikeudet (brutto)</p> <p>c) <b>Muut saamiset</b> GAB-rahoitusjärjestelyt, erityisiin lainajärjestelyihin kuuluvat lainat, talletukset IMF:n hallinnoimiin trusteihin</p>	<p>a) <b>Varanto-osuuteen kuuluvat nosto-oikeudet (netto)</b> Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurs-sia</p> <p>b) <b>Erityiset nosto-oikeudet (SDR)</b> Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurs-sia</p> <p>c) <b>Muut saamiset</b> Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurs-sia</p>
2.2	<b>Pankkitalletukset, arvopaperisijoitukset, valuuttamääräiset lainat ja muut valuuttamääräiset saamiset</b>	<p>a) <b>Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia</b> Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat luotot, takaisinmyyntisopimukset</p>	<p>a) <b>Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa</b> Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurs-sia</p>

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
		<p>b) <b>Arvopaperisijoitukset euroalueen ulkopuolelle, lukuun ottamatta erään 11.3 "Muut rahoitusvarat" kuuluvia saamisia</b> Euroalueen ulkopuolella olevien liikkeeseen laskemat joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat, rahamarkkinapaperit ja osakkeet tai osuudet, joita hoidetaan osana valuuttavarantoja</p> <p>c) <b>Valuuttamääräiset lainat (talletukset) euroalueen ulkopuolella, lukuun ottamatta erään 11.3 "Muut rahoitusvarat" kuuluvia saamisia</b></p> <p>d) <b>Muut valuuttamääräiset saamiset</b> Setelit ja metallirahat euroalueen ulkopuolelta</p>	<p>b) i) Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iv) Jälkimarkkinakelpoiset osakkeet ja osuudet Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen</p> <p>c) <b>Valuuttamääräiset lainat</b> Talletukset nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p> <p>d) <b>Muut valuuttamääräiset saamiset</b> Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p>
3	<b>Valuuttamääräiset saamiset euroalueelta</b>	<p>a) <b>Arvopaperisijoitukset euroalueella, lukuun ottamatta erään 11.3 "Muut rahoitusvarat" kuuluvia saamisia</b> Euroalueella olevien liikkeeseen laskemat joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat, rahamarkkinapaperit ja osakkeet tai osuudet, joita hoidetaan osana valuuttavarantoja</p>	<p>a) i) Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p>



	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
		<p>b) <b>Muut saamiset euroalueelta, lukuun ottamatta erään 11.3 "Muut rahoitusvarat" kuuluvia saamisia</b></p> <p>Lainat, talletukset, takaisinmyyntisopimukset, sekalainen luotonanto</p>	<p>iv) <b>Jälkimmäiset osakkeet ja osuudet</b> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen</p> <p>b) <b>Muut saamiset</b> Talletukset ja muut lainat nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p>
4	<b>Euromääräiset saamiset euroalueen ulkopuolelta</b>		
4.1	<b>Pankkitalletukset, arvopaperisijoitukset ja lainat</b>	<p>a) <b>Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa, lukuun ottamatta erään 11.3 "Muut rahoitusvarat" kuuluvia saamisia</b></p> <p>Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat luotot, euromääräisten arvopaperien hoitoon liittyvät takaisinmyyntisopimukset.</p> <p>b) <b>Arvopaperisijoitukset euroalueen ulkopuolelle, lukuun ottamatta erään 11.3 "Muut rahoitusvarat" kuuluvia saamisia</b></p> <p>Euroalueen ulkopuolella olevien liikkeeseen laskemat osakkeet tai osuudet, joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat ja rahamarkkinapaperit</p> <p>c) <b>Lainat euroalueen ulkopuolelle, lukuun ottamatta erään 11.3 "Muut rahoitusvarat" kuuluvia lainoja</b></p>	<p>a) <b>Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa</b> Nimellisarvoon</p> <p>b) i) <i>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimmäiset velkapaperit</i> Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) <i>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimmäiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalenuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) <i>Ei-jälkimmäiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalenuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iv) <b>Jälkimmäiset osakkeet ja osuudet</b> Markkinahinta</p> <p>c) <b>Lainat euroalueen ulkopuolelle</b> Talletukset nimellisarvoon</p>

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
		<p>d) <b>Euroalueen ulkopuolella olevien liikkeeseen laskemat arvopaperit, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” ja erään 7.1 ”Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit” kuuluvia saamia</b></p> <p>Ylikansallisten tai kansainvälisten organisaatioiden (esim. Euroopan investointipankki) – organisaation maantieteellisestä sijainnista riippumatta – liikkeeseen laskemat arvopaperit, joita ei ole hankittu rahapolitiikan harjoittamista varten</p>	<p>d) i) <b>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) <b>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) <i>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p>
4.2	<b>ERM II:n luottojärjestelyihin perustuvat saamiset</b>	Luotonanto ERM II:n ehdolla.	Nimellisarvoon
5	<b>Rahapoliittisiin operaatioihin liittyvät euromääräiset luotot euroalueen luottolaitoksille</b>	Erät 5.1–5.5: Euroopan keskuspankin suuntaviivoissa (EU) 2015/510 (EKP/2014/60) (1) kuvattuihin rahapolitiikan välineisiin liittyvät liiketoimet	
5.1	<b>Perusrahoitusoperaatiot</b>	Säännölliset likviditeettiä lisäävät käänteisoperaatiot, jotka toteutetaan viikoittain ja joissa sovellettava normaali juoksuaika on viikko	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
5.2	<b>Pitempiaikaiset rahoitusoperaatiot</b>	Säännölliset likviditeettiä lisäävät käänteisoperaatiot, jotka toteutetaan kuukausittain ja joiden maturiteetti on pitempi kuin perusrahoitusoperaatioissa.	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
5.3	<b>Käänteiset hienosäätöoperaatiot</b>	Käänteisoperaatiot, joilla hienosäädetään markkinoita tarvittaessa	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
5.4	<b>Käänteiset rakenteelliset operaatiot</b>	Käänteisoperaatiot, joilla vaikutetaan eurojärjestelmän rakenteelliseen asemaan rahoitussektoriin nähden	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
5.5	<b>Maksuvalmiusluotot</b>	Yön yli -likviditeetti vakuuskelpoisia arvopapereita vastaan etukäteen vahvistetulla korolla (maksuvalmiusjärjestelmä)	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
5.6	<b>Vakuuksien muutospyyntöihin liittyvät luotot</b>	Luottolaitoksille myönnettyt lisäluotot, jotka aiheutuvat näille luottolaitoksille aiemmin myönnettyjen luottojen vakuutena olevien arvopapereiden arvonnoususta	Nimellisarvoon tai hankintahintaan
6	<b>Muut euromääräiset saamiset euroalueen luottolaitoksilta</b>	Sekkitilit, määrääkaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat luotot, vastaavien erään 7 ”Euromääräiset arvopaperit euroalueelta” kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvät takaisinmyyntisopimukset, mukaan lukien transaktiot, jotka johtuvat euroalueen aikaisempien valuuttavarantojen muuntamisesta, ja muut saamiset. Kirjeenvaihtajapankkimallin tilit ei-kotimaisissa euroalueen luottolaitoksissa. Muut saamiset ja operaatiot, jotka eivät liity eurojärjestelmän rahapoliittisiin operaatioihin.	Nimellisarvoon tai hankintahintaan
7	<b>Euromääräiset arvopaperit euroalueelta</b>		
7.1	<b>Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit</b>	Arvopaperit, joita pidetään rahapolitiikan harjoittamista varten (ml. ylikansallisten tai kansainvälisten organisaatioiden tai kansainvälisten kehityspankkien – organisaation maantieteellisestä sijainnista riippumatta – liikkeeseen laskemat arvopaperit, jotka on hankittu rahapolitiikan harjoittamista varten). Hienosäätöoperaatioita varten hankitut Euroopan keskuspankin (EKP) velkasitoumukset	<p>a) <b>Jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit:</b> Kirjataan riippuen rahapoliittisista näkökohdista:</p> <p>i) Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä (hankintameno, jos arvonalennuksen kattaa velkaerässä 13 b) ”Varaukset” tarkoitettu varaus) Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>b) <b>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p>
7.2	<b>Muut arvopaperit</b>	Muut kuin eriin 7.1 ”Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit” ja 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvat arvopaperit; joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat, suoraan pidettävät rahamarkkinapaperit, mukaan lukien julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat euromääräiset arvopaperit ajalta ennen EMUa. Osakkeilla tai osuuksilla	<p>a) <b>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p>

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
			b) <b>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan c) <b>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan d) <b>Jälkimarkkinakelpoiset osakkeet tai osuudet</b> Markkinahinnalla
8	<b>Euromääräiset saamiset julkisyhteisöiltä</b>	Saamiset julkisyhteisöiltä ajalta ennen EMUa (ei-jälkimarkkinakelpoiset arvopaperit, lainat)	Talletukset/lainat nimellisarvoon, ei-jälkimarkkinakelpoiset arvopaperit hankintahintaan
9	<b>Eurojärjestelmän sisäiset saamiset</b>		
9.1	<b>EKP:n liikkeeseen laskemat sijoitustodistukset</b>	Eurojärjestelmän sisäisiä kansallisiin keskuspankkeihin kohdistuvat EKP:n velkakirjojen liikkeeseenlaskuun perustuvat saamiset	Hankintahintaan
9.2	<b>Euroseteleiden kohdistamiseen eurojärjestelmässä liittyvät saamiset</b>	EKP:n liikkeeseen laskemiin seteleihin liittyvät saamiset päätöksen EKP/2010/29 <sup>(2)</sup> mukaisesti	Nimellisarvoon
9.3	<b>Muut saamiset eurojärjestelmän sisällä (netto)</b>	Seuraavien alaerien nettopositiot:  a) TARGET2-tilien ja kansallisten keskuspankkien vastaavien tilien saldoista johtuvat nettosaamiset eli saamisten ja velkojen nettosumma – katso myös erä 10.2 ”Muut velat eurojärjestelmän sisällä (netto)”  b) muut mahdolliset eurojärjestelmän sisäiset euromääräiset saamiset, myös EKP:n euroseteleistä saaman tulon väliaikainen jakaminen kansallisille keskuspankeille.	a) Nimellisarvoon  b) Nimellisarvoon
10	<b>Selvitettävänä olevat erät</b>	Selvitystilien saldot (saamiset), mukaan lukien selvitettävänä olevat sekit	Nimellisarvoon

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
11	<b>Muut saamiset</b>		
11.1	<b>Euroalueen metallirahat</b>	Eurokolikot	Nimellisarvoon
11.2	<b>Aineellinen ja aineeton käyttöomaisuus</b>	Maa-alueet ja rakennukset, kalusto, mukaan lukien atk-laitteistot, ohjelmistot	<p>Hankintahintaan poistot vähennettyinä</p> <p>Poistoilla tarkoitetaan hyödykkeen poistopohjan systemaattista kuluksi kirjaamista sen taloudellisen vaikutusajan kuluessa. Taloudellinen vaikutusaika on ajanjakso, jona käyttöomaisuuden odotetaan olevan yrityksen käytettävissä. Yksittäisten merkittävien käyttöomaisuuserien taloudellinen vaikutusaika voidaan tarkistaa systemaattisesti, mikäli odotukset poikkeavat aikaisemmista arvioista. Merkittäviin hyödykkeisiin voi sisältyä osia, joilla on erilainen taloudellinen vaikutusaika. Taloudellinen vaikutusaika tulisi tällaisten osien osalta arvioida erikseen.</p> <p>Taloudellinen vaikutusaika tulisi tällaisten osien osalta arvioida erikseen. Aineettoman omaisuuden kustannukset sisältävät aineettoman omaisuuden hankintahinnan.</p> <p>Menojen aktivoinnissa sovelletaan raja-arvoa (mikäli meno ilman arvonalisäveroa jää alle 10 000 euron, sitä ei aktivoida).</p>
11.3	<b>Muut rahoitusvarat</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Voitto-osuudet ja sijoitukset tytäryhtiöihin sekä strategisista tai poliittisista syistä hallussa olevat osakkeet ja osuudet</li> <li>— Arvopaperit, mukaan lukien osakkeet ja osuudet, sekä muut rahoitusinstrumentit ja saldot, mukaan lukien määräaikaistalletukset ja sekkitilit, joita pidetään korvamerkittynä salkkuna</li> <li>— Tähän erään kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvät takaisinmyyntisopimukset luottolaitosten kanssa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>Jälkimarkkinakelpoiset osakkeet tai osuudet</b> Markkinahinnalla</li> <li>b) <b>Voitto-osuudet ja epälikvidit kantaosakkeet sekä muut osakkeet ja osuudet, jotka edustavat pysyviä investointeja</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä</li> <li>c) <b>Sijoitukset tytäryhtiöihin tai merkittävät osuudet yhtiöissä</b> Omaisuuden nettoarvoon</li> <li>d) <b>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Markkinahinta Preemiot/diskontot jaksotetaan</li> <li>e) <b>Eräpäivään saakka pidettävät tai pysyvinä investointeina pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</li> </ul>

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
			<p>f) <b>Ei-jälkemarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä</p> <p>g) <b>Pankkitalletukset ja lainat</b> Nimellisarvoon, muunnetaan valuutan markkinakurssiin, jos saldot/talletukset ovat valuuttamääräisiä</p>
11.4	<b>Taseen ulkopuolisten erien arvostuserot</b>	Valuuttatermiinien, valuuttaswapien, koronvaihtosopimusten (paitsi jos sovelletaan vaihtelumarginaalia), korkotermiinien, arvopaperien termiinkauppojen, valuuttojen avistakauppojen tulokset kaupantekopäivästä maksun suorituspäivään	Instrumenttien nettoaseman termiinikurssin ja avistakurssin ero käyttäen valuutan markkinakurssia
11.5	<b>Siirtosaamiset ja maksetut ennakot</b>	Toteutuneet tulot, joista ei ole saatu maksua. Maksetut ennakot ja kertyneet korot (eli arvopaperia ostettaessa mukana siirtyneet kertyneet korot)	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia
11.6	<b>Sekalaiset erät</b>	<p>a) Ennakot, lainat ja muut vähämerkityksiset erät. Vakuudettomat lainat (loans on a trust basis)</p> <p>b) Asiakkaiden tekemiin kultatalletuksiin liittyvät sijoitukset</p> <p>c) Nettoeläkesaamiset</p> <p>d) Eurojärjestelmän luottotoimien yhteydessä eurojärjestelmän vastapuolten laiminlyönneistä johtuvat avoimet saamiset</p> <p>e) Varat tai kolmansilta olevat saamiset, jotka on otettu omaksi ja/tai hankittu laiminlyöntiin syyllistyneen eurojärjestelmän vastapuolen asettaman vakuuden realisoinnin yhteydessä</p>	<p>a) Nimellisarvoon tai hankintahintaan</p> <p>b) Markkina-arvoon</p> <p>c) 25 artiklan 2 kohdan mukaisesti</p> <p>d) Nimellisarvoon/kerrytettävissä olevaan arvoon (ennen/jälkeen tappioiden kirjaamisen)</p> <p>e) Hankintahintaan (jos rahoitusomaisuus on valuuttamääräistä, käytetään muuntamisessa valuutan markkinakurssia hankintahetkellä)</p>
12	<b>Tilikauden tappio</b>		Nimellisarvoon

(<sup>1</sup>) Euroopan keskuspankin suuntaviivat (EU) 2015/510, annettu 19 päivänä joulukuuta 2014, eurojärjestelmän rahapolitiikan kehysten täytäntöönpanosta (EKP/2014/60) (EUVL L 91, 2.4.2015, s. 3).

(<sup>2</sup>) Päätös EKP/2010/29, tehty 13 päivänä joulukuuta 2010, euroseteleiden liikkeeseenlaskusta (EUVL L 35, 9.2.2011, s. 26).

## VELAT

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
1	<b>Liikkeessä olevat setelit</b>	EKP:n päätöksen EKP/2010/29 mukaisesti liikkeeseen laskemat eurosetelit	Nimellisarvoon
2	<b>Rahapoliittisiin operaatioihin liittyvät euromääräiset velat euroalueen luottolaitoksille</b>	Erät 2.1, 2.2, 2.3 ja 2.5: Suuntaviivoissa (EU) 2015/510 (EKP/2014/60) tarkoitetut euromääräiset talletukset	
2.1	<b>Sekkitilit (ml. Vähimmäisvarantotalletukset)</b>	EKP:n perussäännön mukaisesti vähimmäisvarantovelvoitteen alaisen rahalaitosten luetteloon kuuluvien luottolaitosten euromääräiset tilit. Erään kuuluvat ensisijaisesti vähimmäisvarantotalletusten tilit.	Nimellisarvoon
2.2	<b>Talletusmahdollisuus</b>	Yön yli -talletukset etukäteen vahvistetulla korolla (maksuvalmiusjärjestelmässä)	Nimellisarvoon
2.3	<b>Määräaikaistalletukset</b>	Hienosäätötarkoituksessa kerättävät määräaikaistalletukset likviditeetin sitomiseksi	Nimellisarvoon
2.4	<b>Käänteiset hienosäätöoperaatiot</b>	Rahapolitiikkaan liittyvät liiketapahtumat, joiden tarkoituksena on likviditeetin sitominen	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
2.5	<b>Vakuuksien muutospyyntöihin liittyvät talletukset</b>	Luottolaitosten talletukset, jotka tehdään näille luottolaitoksille myönnettyjen luottojen vakuutena olevien arvopapereiden arvon laskun vuoksi	Nimellisarvoon
3	<b>Muut euromääräiset velat euroalueen luottolaitoksille</b>	Repo-operaatiot samanaikaisten, vastaavien erään 7 "Euromääräiset arvopaperit euroalueelta" kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvien takaisinmyyntisopimusten yhteydessä. Muut operaatiot, jotka eivät liity eurojärjestelmän rahapolitiikkaan. Ei luottolaitosten sekkitilejä.	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
4	<b>EKP:n liikkeeseen laskemat sijoitustodistukset</b>	Suuntaviivoissa (EU) 2015/510 (EKP/2014/60) tarkoitetut velkasi-toumukset. Diskonttopaperit, jotka lasketaan liikkeeseen likviditeetin sitomistarkoituksessa	Hankintahintaan Mahdolliset diskontot jaksotetaan

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
5	<b>Euromääräiset velat muille euroalueella oleville</b>		
5.1	<b>Julkisyhteisöt</b>	Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat talletukset	Nimellisarvoon
5.2	<b>Muut</b>	Henkilöstön, liikeyritysten ja asiakkaiden, mukaan lukien vähimmäisvarantovelvoitteesta vapautetuiksi luetteloidut rahalaitokset, (ks. vastattavien erä 2.1), sekkitilitalletukset; määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat talletukset.	Nimellisarvoon
6	<b>Euromääräiset velat euroalueen ulkopuolelle</b>	Muiden pankkien, keskuspankkien, kansainvälisten/ylikansallisten elinten, mukaan lukien Euroopan komissio, sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat talletukset, mukaan lukien maksuliikettä varten pidettävät tilit sekä sijoitusten hoitoa varten pidettävät tilit; muiden tallettajien sekkitilit. Repo-operaatiot samanaikaisten, euromääräisten arvopaperien hoitoon liittyvien takaisinmyyntisopimusten yhteydessä. Sellaisten jäsenvaltioiden keskuspankkien TARGET2-tilien saldot, joiden rahayksikkö ei ole euro	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
7	<b>Valuuttamääräiset velat euroalueelle</b>	Sekkitilit. Takaisinostosopimukseen perustuvat velat; tavallisesti näissä sijoitustoimissa käytetään joko valuuttoja tai kultaa	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään vuoden viimeisen päivän markkinakurssia
8	<b>Valuuttamääräiset velat euroalueen ulkopuolelle</b>		
8.1	<b>Talletukset ja muut velat</b>	Sekkitilit. Takaisinostosopimukseen perustuvat velat; tavallisesti näissä sijoitustoimissa käytetään joko valuuttoja tai kultaa	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään vuoden viimeisen päivän markkinakurssia
8.2	<b>ERM II:n luottojärjestelyihin perustuvat velat</b>	Lainanotto ERM II:n ehtoilla.	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään vuoden viimeisen päivän markkinakurssia
9	<b>IMF:n myöntämien erityisten nosto-oikeuksien vastaerä</b>	SDR-määräinen erä, johon on kirjattu ne nosto-oikeudet, jotka kyseessä olevalle maalle tai kansalliselle keskuspankille on alun perin myönnetty	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään vuoden viimeisen päivän markkinakurssia



	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
10	<b>Eurojärjestelmän sisäiset velat</b>		
10.1	<b>Valuuttavarantojen siirtoja vastaavat velat</b>	EKP:n taseessa – euromääräinen	Nimellisarvoon
10.2	<b>Muut velat eurojärjestelmän sisällä (netto)</b>	Seuraavien aluerien nettopositiot: a) TARGET2-tilien ja kansallisten keskuspankkien vastaavien tilien saldoista johtuvat nettovelat eli saamisten ja velkojen nettosumma – katso myös vastaavaa-puolen erä 9.3 ”Muut saamiset eurojärjestelmän sisällä (netto)” b) Muut mahdolliset eurojärjestelmän sisäiset euromääräiset velat, myös EKP:n euroseteleistä saaman tulon väliaikainen jakaminen kansallisille keskuspankeille	a) Nimellisarvoon b) Nimellisarvoon
11	<b>Selvitettävänä olevat erät</b>	Selvitystilien saldot (velat), mukaan lukien selvitettävänä olevat pankkisiirrot	Nimellisarvoon
12	<b>Muut velat</b>		
12.1	<b>Taseen ulkopuolisten erien arvostuserot</b>	Valuuttatermiinien, valuuttaswapien, koronvaihtosopimusten (paitsi jos sovelletaan vaihtelumarginaalia), korkotermiinien, arvopaperien termiinkauppojen, valuuttojen avistakauppojen tulokset kaupanteokopäivästä maksun suorituspäivään	Instrumenttien nettoaseman termiinikurssin ja avistakurssin ero käyttäen valuutan markkinakurssia
12.2	<b>Siirtovelat ja saadut ennakot</b>	Tilikauteen liittyvät menot, jotka eräänntyvät tulevina tilikausina. Tilikaudella saadut tulot, jotka liittyvät tuleviin tilikausiin	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia
12.3	<b>Sekalaiset erät</b>	a) Väliaikaiset verotustilit. Valuuttamääräiset luottotilit tai talletukset, jotka kattavat vakuuksia. Repo-operaatiot luottolaitosten kanssa samanaikaisten, vastaavien erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvien takaisinmyyntisopimusten yhteydessä. Vähimmäisvarantotalletusten lisäksi ovat pakolliset talletukset. Muut vähämerkityksiset erät. Vakuudettomat velat (liabilities on a trust basis). b) Asiakkaiden kultatalletukset c) Nettoeläkevelat	a) Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan b) Markkina-arvoon c) 25 artiklan 2 kohdan mukaisesti

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
13	<b>Varaukset</b>	<p>a) Valuuttakurssi-, korko- ja luottoriskiä sekä kullan hintariskiä ja muita tarkoituksia varten; tällaisia muita tarkoituksia voivat olla esim. odotettavissa olevat vastaiset menot tai EKPJ:n perussäännön 48.2 artiklan mukaiset osuudet sellaisten jäsenvaltioiden keskuspankkien osalta, joita koskeva poikkeus on kumottu.</p> <p>b) Rahamarkkinaoperaatioista johtuvia vastapuoli- tai luottoriskejä varten</p>	<p>a) Hankintahintaan/nimellisarvoon</p> <p>b) Nimellisarvoon (perustuu EKP:n neuvoston kunkin vuoden lopussa tekemään arvostukseen)</p>
14	<b>Arvonmuutostilit</b>	<p>a) Arvonmuutostilit, jotka johtuvat kullan, euromääräisten arvopapereiden, valuuttamääräisten arvopapereiden ja optioiden hintamuutoksista; markkinahintaisesta arvostuksesta johtuvat korkoriskijohdannaisiin liittyvät arvostuserot; arvonmuutostilit, jotka johtuvat valuuttakurssimuutoksista kaikissa nettovaluuttapositioneissa, mukaan lukien valuuttaswapit ja -termiinit sekä erityiset nosto-oikeudet</p> <p>Erityiset arvonmuutostilit, jotka koskevat EKPJ:n perussäännön 48.2 artiklan mukaisia osuuksia sellaisten jäsenvaltioiden kansallisilta keskuspankeilta, joita koskeva poikkeus on kumottu. Ks. 14 artiklan 2 kohta.</p> <p>b) Työsuhteen jälkeisten etujen osalta etuusperustaisen nettovelan (tai -saamisen) uudelleen määrittämisen tulos, joka on seuraavien alaerien nettoasema:</p> <p>i) vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot etuusperustaisen veloitteen nykyarvon mukaan</p> <p>ii) järjestelyyn kuuluvien varojen tuotto lukuun ottamatta etuusperustaisen nettovelan (tai -saamisen) nettokorkoon sisältyviä määriä</p> <p>iii) omaisuuserän enimmäismäärän vaikutuksen muutokset lukuun ottamatta etuusperustaisen nettovelan (tai -saamisen) nettokorkoon sisältyviä määriä</p>	<p>a) Keskihinnan ja markkina-arvon välinen arvostusero, valuutan muuntamisessa käytetään markkinakurssia</p> <p>b) 25 artiklan 2 kohdan mukaisesti</p>
15	<b>Pääoma ja rahastot</b>		
15.1	<b>Pääoma</b>	Maksettu pääoma	Nimellisarvoon

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
15.2	<b>Rahastot</b>	Lainmukaiset varaukset EKPJ:n perussäännön 33 artiklan mukaan ja EKPJ:n perussäännön 48.2 artiklan mukaiset osuudet sellaisten jäsenvaltioiden keskuspankeilta, joita koskeva poikkeus on kumottu	Nimellisarvoon
16	<b>Tilikauden voitto</b>		Nimellisarvoon

LIITE II

EKP:n vuositas

(miljoonaa euroa <sup>(1)</sup>)

Vastaavaa <sup>(2)</sup>	Tilikausi	Edellinen tilikausi	Vastattavaa	Tilikausi	Edellinen tilikausi
1 Kulta ja kultasaamiset			1 Liikkeessä olevat setelit		
2 Valuuttamääräiset saamiset euroalueen ulkopuolelta			2 Rahapoliittisiin operaatioihin liittyvät euromääräiset velat euroalueen luottolaitoksille		
2.1 Saamiset IMF:ltä			2.1 Sekkitilit (ml. vähimmäisvarantotalletukset)		
2.2 Pankkitalletukset, arvopaperisijoitukset ja muut valuuttamääräiset saamiset			2.2 Talletusmahdollisuus		
3 Valuuttamääräiset saamiset euroalueelta			2.3 Määräaikaistalletukset		
4 Euromääräiset saamiset euroalueen ulkopuolelta			2.4 Käänteiset hienosäätöoperaatiot		
4.1 Pankkitalletukset, arvopaperisijoitukset ja lainat			2.5 Vakuuksien muutospyyntöihin liittyvät talletukset		
4.2 ERM II:n luottojärjestelyihin perustuvat saamiset			3 Muut euromääräiset velat euroalueen luottolaitoksille		
5 Rahapoliittisiin operaatioihin liittyvät euromääräiset luotot euroalueen luottolaitoksille			4 EKP:n liikkeeseen laskemat sijoitustodistukset		
5.1 Perusrahoitusoperaatiot			5 Euromääräiset velat muille euroalueella oleville		
5.2 Pitempiaikaiset rahoitusoperaatiot			5.1 Julkisyhteisöt		
5.3 Käänteiset hienosäätöoperaatiot			5.2 Muut velat		
5.4 Käänteiset rakenteelliset operaatiot			6 Euromääräiset velat euroalueen ulkopuolelle		
5.5 Maksuvalmiusluotot			7 Valuuttamääräiset velat euroalueelle		
5.6 Vakuuksien muutospyyntöihin liittyvät luotot			8 Valuuttamääräiset velat euroalueen ulkopuolelle		
6 Muut euromääräiset saamiset euroalueen luottolaitoksilta			8.1 Talletukset ja muut velat		

Vastaavaa <sup>(2)</sup>	Tilikausi	Edellinen tilikausi	Vastattavaa	Tilikausi	Edellinen tilikausi
7 Euromääräiset arvopaperit euroalueelta			8.2 ERM II:n luottojärjestelyihin perustuvat velat		
7.1 Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit			9 IMF:n myöntämien erityisten nosto-oikeuksien vastaerä		
7.2 Muut arvopaperit			10 Eurojärjestelmän sisäiset velat		
8 Euromääräiset saamiset julkisyhteisöiltä			10.1 Valuuttavarantojen siirtoja vastaavat velat		
9 Eurojärjestelmän sisäiset saamiset			10.2 Muut velat eurojärjestelmän sisällä (netto)		
9.1 EKP:n liikkeeseen laskemat sijoitustodistukset			11 Selvitettävänä olevat erät		
9.2 Euroseteleiden kohdistamiseen eurojärjestelmässä liittyvät saamiset			12 Muut velat		
9.3 Muut saamiset eurojärjestelmän sisällä (netto)			12.1 Taseen ulkopuolisten erien arvostuserot		
10 Selvitettävänä olevat erät			12.2 Siirtovelat ja saadut ennakot		
11 Muut saamiset			12.3 Sekalaiset erät		
11.1 Euroalueen metallirahat			13 Varaukset		
11.2 Aineellinen ja aineeton käyttöomaisuus			14 Arvonmuutostileillä		
11.3 Muut rahoitusvarat			15 Pääoma ja rahastot		
11.4 Taseen ulkopuolisten erien arvostuserot			15.1 Pääoma		
11.5 Siirtosaamiset ja maksetut ennakot			15.2 Rahastot		
11.6 Sekalaiset erät			16 Tilikauden voitto		
12 Tilikauden tappio					
<b>Vastaavaa yhteensä</b>			<b>Vastattavaa yhteensä</b>		

<sup>(1)</sup> EKP voi vaihtoehtoisesti julkaista täsmällisesti tai eri tavalla pyöristetyt euromääräiset summat.

<sup>(2)</sup> Taulukko "vastaavaa" voidaan julkaista myös taulukon "vastattavaa" yläpuolella.

## LIITE III

## EKP:N JULKAISTAVA TULOSLASKELMA

(miljoonaa euroa <sup>(1)</sup>)

Tuloslaskelma 31. joulukuuta ... päättyvälle tilikaudelle	Tilikausi	Edellinen tilikausi
1.1.1 Korkotuotot valuuttavarannoista		
1.1.2 Korkotuotot euroseteleiden kohdistamisesta eurojärjestelmän sisällä		
1.1.3 Muut korkotuotot		
1.1 Korkotuotot		
1.2.1 Valuuttavarantojen siirtoihin liittyvien kansallisten keskuspankkien saamisten korko		
1.2.2 Muut korkomenot		
1.2 Korkomenot		
1 Korkokate		
2.1 Rahoitustoiminnan realisoituneet voitot/tappiot		
2.2 Rahoitusvarojen ja valuuttapositioiden arvonalennukset		
2.3 Siirto varauksista/varauksiin valuuttakurssi-, korko- ja luottoriskiä sekä kullan hintariskiä varten		
2 Rahoituskate		
3.1 Tuotot palkkioista ja maksuista		
3.2 Kulut palkkioista ja maksuista		
3 Maksukate <sup>(2)</sup>		
4 Tuotot kantaosakkeista ja voitto-osuuksista		
5 Muut tuotot		
<b>Tuotot yhteensä</b>		
6 Henkilöstökulut <sup>(3)</sup>		
7 Toimintakulut <sup>(3)</sup>		
8 Poistot aineellisista ja aineettomista hyödykkeistä		

<i>(miljoonaa euroa <sup>(1)</sup>)</i>		
Tuloslaskelma 31. joulukuuta ... päättyvälle tilikaudelle	Tilikausi	Edellinen tilikausi
9 Ulkoistettu setelinvalmistus <sup>(4)</sup>		
10 Muut kulut		
<b>Tilikauden (tappio)/voitto</b>		

<sup>(1)</sup> EKP voi vaihtoehtoisesti julkaista täsmällisesti tai eri tavalla pyöristetyt euromääräiset summat.

<sup>(2)</sup> Tuottojen ja kulujen välinen erittely voidaan vaihtoehtoisesti esittää tilinpäätöksen liitetiedoissa.

<sup>(3)</sup> Hallinnolliset järjestelyt mukaan luettuina.

<sup>(4)</sup> Siinä tapauksessa, että setelinvalmistus on ulkoistettu (maksettavat ulkopuolisille yhtiöille, jotka huolehtivat valmistuksesta keskuspankkien puolesta). On suositeltavaa, että eurosetelien liikkeeseenlaskuun liittyvät kulut kirjataan tuloslaskelmaan silloin kun ne laskutetaan tai ne ovat muutoin aiheutuneet, ks. myös suuntaviivat (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34)

## LIITE IV

## KUMOTTU PÄÄTÖS JA LUETTELO SEN MUUTOKSISTA

Päätös EKP/2010/21	EUVL L 35, 9.2.2011, s. 1.
Päätös EKP/2012/30	EUVL L 356, 22.12.2012, s. 93.
Päätös EKP/2013/52	EUVL L 33, 4.2.2014, s. 7.
Päätös EKP/2014/55	EUVL L 68, 13.3.2015, s. 53.
Päätös EKP/2015/26	EUVL L 193, 21.7.2015, s. 134.



## LIITE V

## VASTAAVUUSTAULUKKO

Päätös EKP/2010/21	Tämä päätös
3 artikla	4 artikla
6 artikla	7 artikla
7 artikla	8 artikla
8 artikla	9 artikla
9 artikla	10 artikla
10 artikla	11 artikla
11 artikla	12 artikla
12 artikla	13 artikla
13 artikla	14 artikla
14 artikla	15 artikla
15 artikla	16 artikla
16 artikla	17 artikla
17 artikla	18 artikla
18 artikla	19 artikla
19 artikla	20 artikla
20 artikla	21 artikla
21 artikla	22 artikla
22 artikla	23 artikla
23 artikla	24 artikla
24 artikla	25 artikla
25 artikla	26 artikla
26 artikla	27 artikla