

EUROOPA KESKPANGA OTSUS (EL) 2017/2239,**16. november 2017,****millega muudetakse otsust (EL) 2016/2247 Euroopa Keskpanga raamatupidamise aastaaruannete kohta (EKP/2017/36)**

EUROOPA KESKPANGA NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Keskpankade Süsteemi ja Euroopa Keskpanga põhikirja, eelkõige selle artiklit 26.2,

ning arvestades järgmist:

- (1) Euroopa Keskpanga otsusega (EL) 2016/2247 (EKP/2016/35) ⁽¹⁾ kehtestatakse reeglid Euroopa Keskpanga (EKP) raamatupidamise aastaaruannete koostamiseks.
- (2) EKP finantsaruandluse raamistikku tuleb täpsustada, et tagada tema finantsaruannete esitamise kooskõla üldiselt kehtivate auditeerimisstandarditega.
- (3) Seetõttu tuleb otsust (EL) 2016/2247 (EKP/2016/35) vastavalt muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA OTSUSE:

*Artikkel 1***Muudatused**

Otsust (EL) 2016/2247 (EKP/2016/35) muudetakse järgmiselt:

1) artiklis 25 lisatakse järgmine lõige 3:

„3. Üksikutel erandjuhtudel, kui EKP nõukogu leiab, et käesoleva otsuse nõuete järgimisega ei kaasneks raamatupidamise aastaaruannete õige kajastamine, kaldub EKP sellest nõudest kõrvale ja põhjendab seda raamatupidamise aastaaruande selgitustes.“;

2) I lisa asendatakse käesoleva määruse lisaga.

*Artikkel 2***Jõustumine**Käesolev otsus jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Frankfurt Maini ääres, 16. november 2017

*EKP nõukogu nimel**EKP president*

Mario DRAGHI

⁽¹⁾ Euroopa Keskpanga 3. novembri 2016. aasta otsus (EL) 2016/2247 Euroopa Keskpanga raamatupidamise aastaaruannete kohta (EKP/2016/35) (ELT L 347, 20.12.2016, lk 1).

LISA

Määruse (EL) 2016/2247 (EKP/2016/35) I lisa asendatakse järgmisega:

„I LISA

BILANSI KOOSTAMISE JA BILANSILISE VÄÄRTUSE HINDAMISE EESKIRJAD

VARAD

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispõhimõte
1	Kuld ja nõuded kullas	Füüsiline kuld (st kangid, mündid, tahvlid, tükid) hoiul või „teel“. Mittefüüsiline kuld, näiteks kulla jooksevkontode (kollektiivkontode) jääk, tähtajalised hoiused ja nõuded kulla saamiseks, mis tulenevad järgmistest tehingutest: a) kullasisalduse muutmine ja b) kulla vahetustehingud asukoha või puhutuse alusel, kui väljaandmise ja vastuvõtmise vahele jääb üle ühe tööpäeva	Turuväärtus
2	Välisvaluutas vääringustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu	Välisvaluutas vääringustatud nõuded väljaspool euroala asuvate tehingupoolte vastu, sealhulgas rahvusvahelised ja riigiülesed asutused ning keskpangad väljaspool euroala	
2.1	Laekumised Rahvusvaheliselt Valuutafondilt (International Monetary Fund, IMF)	<p>a) Arveldusõigused reservkvoodi piires (neto)</p> <p>Riigi kvoot miinus IMFi valduses olevad saldod eurodes. IMFi konto nr 2 (eurokonto halduskulude jaoks) võib kaasata selles positsioonis või kirje „Eurodes vääringustatud võlad euroalavälistele residentidele“ all</p> <p>b) Laenueriõigused (SDRid)</p> <p>SDRide positsioonid (bruto)</p> <p>c) Muud nõuded</p> <p>Üldised laenuvõtmise kokkulepped, erilaenukokkulepete kohased laenud, hoiused IMFi hallatud usaldusfondides</p>	<p>a) Arveldusõigused reservkvoodi piires (neto)</p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>b) SDRid</p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>c) Muud nõuded</p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p>
2.2	Saldod pankades ja väärtpaberinvesteeringud, välislaenu ja muud välisvarad	<p>a) Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all</p> <p>Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenu, pöördrepitehingud</p>	<p>a) Saldod pankades väljaspool euroala</p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p>

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
		<p>b) Investeeringud väärtpaberitesse väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all</p> <p>Euroalaväliste residentide poolt emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid, välisvaluuta-reservina hoitavad kapitaliväärtpaberid</p> <p>c) Välislaenu (hoiused) euroalavälistele residentidele, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all</p> <p>d) Muud välisvarad</p> <p>Euroalavälised pangatähed ja mündid</p>	<p>b) i) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurs</p> <p>Mis tahes üle- või alakurs amortiseeritakse</p> <p>ii) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</p> <p>Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurs amortiseeritakse</p> <p>iii) Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</p> <p>Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurs amortiseeritakse</p> <p>iv) Kaubeldavad aktsiainstrumentid</p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurs</p> <p>c) Välislaenu</p> <p>Hoiused nimiväärtuses, mis on ümber arvestatud valuutavahetuse turukursi alusel</p> <p>d) Muud välisvarad</p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p>
3	<p>Välisvaluutas väeringustatud nõuded euroala residentide vastu</p>	<p>a) Investeeringud väärtpaberitesse euroalal, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all</p> <p>Euroala residentide emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid, välisvaluuta-reservina hoitavad kapitaliväärtpaberid</p>	<p>a) i) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurs</p> <p>Mis tahes üle- või alakurs amortiseeritakse</p> <p>ii) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</p> <p>Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurs amortiseeritakse</p> <p>iii) Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</p> <p>Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurs amortiseeritakse</p> <p>iv) Kaubeldavad aktsiainstrumentid</p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurs</p>

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
		<p>b) Muud nõuded euroala residentide vastu, v.a need, mis on kirjendatud vara kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all</p> <p>Laenud, hoised, pöördreotehingud, mitmesugune laenuandmine</p>	<p>b) Muud nõuded</p> <p>Hoiused ja muu laenuandmine nimiväärtuses, mis on ümber arvestatud valuutavahetuse turukursi alusel</p>
4	Eurodes väeringustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu		
4.1	Pankade saldod, väärtpaberinvesteeringud ja laenud	<p>a) Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all</p> <p>Arvelduskontod, tähtjalised hoised, nõudelaenud, pöördreotehingud, mis on seotud eurodes väeringustatud väärtpaberite haldamisega</p> <p>b) Investeeringud väärtpaberitesse väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all</p> <p>Euroalaväliste residentide emiteeritud kapitaliväärtpaberid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturuväärtpaberid</p> <p>c) Laenud euroalavälisetele residentidele, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all</p> <p>d) Euroalaväliste üksuste emiteeritud väärtpaberid, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ ja varade kirje 7.1 „Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid“ all</p> <p>Riigiüleste või rahvusvaheliste organisatsioonide, näiteks Euroopa Investeeringupanga emiteeritud väärtpaberid (olenemata emitentide geograafilisest asukohast), mis ei ole ostetud rahapoliitika eesmärgil</p>	<p>a) Saldod pankades väljaspool euroala</p> <p>Nimiväärtus</p> <p>b) i) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</p> <p>Turuhind</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</p> <p>Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iii) Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</p> <p>Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iv) Turukõlblikud kapitaliväärtpaberid</p> <p>Turuhind</p> <p>c) Laenud väljaspool euroala</p> <p>Hoiused nimiväärtuses</p> <p>d) i) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</p> <p>Turuhind</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</p> <p>Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iii) Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</p> <p>Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p>

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
4.2	Vahetuskursimehhanismi (ERM II) laenuvõimalusest tulenevad nõuded	Laenuandmine vastavalt ERM II tingimustele	Nimiväärtus
5	Eurodes vääringustatud laenu euroala krediitiasutustele seoses rahapoliitika operatsioonidega	Kirjed 5.1 kuni 5.5: tehingud kooskõlas vastavate rahapoliitika instrumentidega, mida on kirjeldatud Euroopa Keskpannga suunise (EL) 2015/510 (EKP/2014/60) ⁽¹⁾ I lisas	
5.1	Põhilised refinantseerimisoperatsioonid	Regulaarsed igapäevased likviidsust lisavad ja üldjuhul ühenädalase tähtajaga pöördtehingud	Nimiväärtus või repokulu
5.2	Pikemaajalised refinantseerimisoperatsioonid	Regulaarsed igakuised likviidsust lisavad pöördtehingud, mille tähtaeg ei ole pikem põhiliste refinantseerimistehingute tähtajast	Nimiväärtus või repokulu
5.3	Peenhäälestus-pöördoperatsioonid	Pöördtehingud, mida tehakse tasandamise vajaduse korral	Nimiväärtus või repokulu
5.4	Struktuursed pöördtehingud	Pöördtehingud, mis korrigeerivad eurosüsteemi struktuurset positsiooni finantssektori suhtes	Nimiväärtus või repokulu
5.5	Laenamise püsivõimalus	Kindlaksmääratud intressiga üleöö likviidsuslaenu kõlbliku tagatisvara vastu (püsivõimalus)	Nimiväärtus või repokulu
5.6	Lisatagatise nõuetega seotud laenu	Krediitiasutustele antav täiendav laen, mis tuleneb alusvarade väärtuse tõusust seoses nendele krediitiasutustele antud muu laenuga	Nimiväärtus või kulu
6	Muud eurodes vääringustatud nõuded euroala krediitiasutuste vastu	Arvelduskontod, tähtajalised hoised, nõudelaenu, pöördrepotehingud seoses väärt-paberiportfellide haldusega varade kirjel 7 „Euroala residentide eurodes vääringustatud väärt-paberid“, sealhulgas tehingud, mis tulenevad euroala varasemate valuutareservide ümberkujundamisest ja muudest nõuetest. Korrespondentkontod välismaistes euroala krediitiasutustes. Muud nõuded ja tehingud, mis ei ole seotud eurosüsteemi rahapoliitika operatsioonidega.	Nimiväärtus või kulu

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
7	Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid		
7.1	Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid	Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärt-paberid (k.a riigiüleste või rahvusvaheliste organisatsioonide või mitmepoolsete arengupankade poolt emiteeritud väärtpaberid, olenemata nende geograafilisest asukohast). Peenhäälestuseks ostetud Euroopa Kesk-panga (EKP) võlakirjad	<p>a) Turukõlblikud võlaväärtpaberid Kajastatakse rahapoliitika kaalutlusi arves-tades.</p> <p>i) Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeri-takse</p> <p>ii) Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust (kulud, kui väärtuse langus kaetakse kohus-tuste kirje 13 „Eraldised“ punktis b kajas-tatud eraldistega) Mis tahes üle- või alakurss amortiseeri-takse</p> <p>b) Turukõlbmatud võlaväärtpaberid Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeri-takse</p>
7.2	Muud väärtpaberid	Väärtpaberid, v.a varade kirje 7.1 „Rahapo-liitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid“ ning varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all, eurodes vääringustatud vekslid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturu väärtpa-berid vahetus valduses, sh valitsussektori väärtpaberid majandus- ja rahaliidu (EMU) eelsest ajast. Omakapitaliinstrumentid	<p>a) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a täht-aja lõpuni hoitavad Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeri-takse</p> <p>b) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis lii-gitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeri-takse</p> <p>c) Turukõlbmatud võlaväärtpaberid Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeri-takse</p> <p>d) Turukõlblikud kapitaliväärtpaberid Turuhind</p>
8	Eurodes nõuded valitsemissektori vastu	EMU-eelsed nõuded valitsemissektori vastu (turukõlbmatud väärtpaberid, laenud)	Hoiused/laenud nimiväärtuses, Turukõlbma-tud väärtpaberid soetusmaksumuses
9	Eurosüsteemisesed nõuded		
9.1	EKP võlasertifikaatide emissiooniga seotud nõuded	Eurosüsteemisesed nõuded riikide keskp-an-kade (RKPd) vastu, mis tulenevad EKP võla-kirjade emissioonist	Kulu
9.2	Nõuded seoses euro pangatähtede jaotamisega eurosüsteemis	EKP pangatähtede emissiooniga seotud nõu-ded vastavalt otsusele EKP/2010/29 ⁽²⁾	Nimiväärtus

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
9.3	Muud eurosüsteemisesed nõuded (neto)	Järgmiste allkirjete netoiseisud: a) netonõuded, mis tulenevad TARGET2-kontode ja RKPde korrespondentkontode saldodest, st nõuete ja kohustuste netosumma. Vt ka kohustuste kirjet 10.2 „Muud eurosüsteemisesed kohustused (neto)“ b) muud eurodes väeringustatud võimalikud eurosüsteemisesed nõuded, sealhulgas EKP tulu vahepealne jaotamine RKPdele	a) Nimiväärtus b) Nimiväärtus
10	Lõpetamata arveldused	Arvelduskontode saldod (nõuded), sh kogumisel olevad tšekid	Nimiväärtus
11	Muud varad		
11.1	Euroala mündid	Euromündid	Nimiväärtus
11.2	Materiaalne ja immateriaalne põhivara	Maa ja ehitised, mööbel ja sisseseade (sealhulgas arvutiseadmed), tarkvara	Kulud miinus amortisatsioon Amortisatsioon on amortiseeritava osa süstemaatiline eraldamine varast selle kasuliku tööea jooksul. Kasulik tööiga on periood, mille jooksul eeldatakse, et üksusel on põhivara kasutamise võimalus. Üksikute põhivara liikide kasuliku tööea kestuse võib süstemaatiliselt läbi vaadata, kui ootused erinevad varasematest hinnangutest. Oluline põhivara võib koosneda osadest, millel on erinevad kasulikud tööead. Selliste osade kasulikkude tööiga tuleb hinnata eraldi. Immateriaalse vara kulud hõlmavad immateriaalse vara soetushinda. Hinnata tuleb muid otseseid ja kaudseid kulusid. Kulude kapitaliseerimine: piiritletud (ilma käibemaksuta alla 10 000 euro: ei kapitaliseerita)
11.3	Muu finantsvara	— Kapitaliosalused ja investeeringud tütar-ettevõtetesse; strateegilistel/politiilistel kaalutlustel hoitavad aktsiad — Sihtotstarbelise portfelliina hoitavad väärtpaberid, sh aktsiad, ja muud finantsinstrumendid ja positsioonid (näiteks tähtajalised hoiused ja arvelduskontod) — Pöördreotehingud krediidiasutustega seoses väärtpaberiportfellide haldusega selle kirje all	a) Turukõlblikud kapitaliväärtpaberid Turuhind b) Kapitaliosalused ja mittelikviidsed aktsiaosalused ning mis tahes muud püsivesteeeringuna hoitavad kapitaliväärtpaberid Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust c) Investeeringud tütar-ettevõtjatesse või olulised osalused Puhasväärtus

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
			<p>d) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad Turuhind Üle-/alakurss amortiseeritakse.</p> <p>e) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mida hoitakse tähtaja lõpuni või püsiinvesteeringuna Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>f) Turukõlbmatud võlaväärtpaberid Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust</p> <p>g) Saldod pankades ja laenud Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud välisvaluuta turuhinna alusel, kui saldod või hoiused on vääringustatud välisvaluutas</p>
11.4	Bilansiväliste instrumentide ümberhindluse erinevused	Välisvaluuta tähtpäevatehingute, valuutavahetustehingute, intressimäära vahetustehingute, intressimäära tähtpäevatehingute (v.a juhul, kui kohaldatakse päevast kõikumismarginaali), väärtpaperite tähtpäevatehingute, välisvaluuta hetketehingute hindamise tulemused tehingupäevast arvelduspäevani	Tähtpäevatehingu ja hetketehingu vaheline netopositsioon välisvaluuta turukursiga
11.5	Viitlaekumised ja ettemakstud kulud	Aruandeperioodile omistatav tulu, mis ei laeku aruandeperioodil. Ettemakstud kulud ja makstud kogunenud intress, s.o väärtpaperiga ostetud kogunenud intress	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel
11.6	Mitmesugused muud varad	<p>a) Ettemaksed, laenud, muud vähem tähtsad kirjed. Usalduslaenud</p> <p>b) Klientide kullahoiustega seotud investeeringud</p> <p>c) Pensioni netovara</p> <p>d) Eurosüsteemi tehingupoolte kohustuste mittetäitmisest tulenevad tasumata nõuded Eurosüsteemi krediiditehingute kontekstis</p> <p>e) Kolmandate isikutega seotud varad või nõuded, mis on tagatisena omandatud ja/või saadud kohustusi mittetäitvate Eurosüsteemi tehingupoolte antud tagatise realiseerimise raames</p>	<p>a) Nimiväärtus või kulu</p> <p>b) Turuväärtus</p> <p>c) Artikli 25 lõike 2 kohaselt</p> <p>d) Nimiväärtus/realiseerimisväärtus (enne/pärast kahjumi arveldamist)</p> <p>e) Kulu (konverteeritud saamise aja valuuta turukursiga, kui finantsvarad on vääringustatud välisvaluutas)</p>

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
12	Aruandeaasta kahjum		Nimiväärtus

(¹) Euroopa Keskpanka 19. detsembri 2014. aasta suunis (EL) 2015/510 eurosüsteemi rahapoliitika raamistiku rakendamise kohta (EKP/2014/60) (ELT L 91, 2.4.2015, lk 3).

(²) Euroopa Keskpanka 13. detsembri 2010. aasta otsus EKP/2010/29 euro pangatähtede emiteerimise kohta (ELT L 35, 9.2.2011, lk 26).

KOHUSTUSED

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
1	Ringluses olevad pangatähed	EKP emiteeritud euro pangatähed vastavalt otsusele EKP/2010/29	Nimiväärtus
2	Rahapoliitika operatsioonidega seotud eurodes vääringustatud võlad euroala krediitiasutustele	Kirjed 2.1, 2.2, 2.3 ja 2.5: eurodes hoiused, nagu on kirjeldatud suunises (EL) 2015/510 (EKP/2014/60)	
2.1	Arvelduskontod (kohustusliku reservi katmiseks)	Vastavalt Euroopa keskpanga ja Euroopa Keskpankade Süsteemi põhikirjale (EKPSi põhikiri) kohustusliku reservi nõudega hõlmatud finantseerimisasutuste nimekirja kuuluvate krediitiasutuste eurokontod. Käesolev kirje sisaldab peamiselt kontosid, mida kasutatakse kohustusliku reservi hoidmiseks	Nimiväärtus
2.2	Hoiustamise püsivõimalus	Kindlaksmääratud intressiga üleõhoiused (püsivõimalus)	Nimiväärtus
2.3	Tähtajalised hoiused	Peenhäälestustehing seoses vahendite koondamisega likviidsuse vähendamiseks	Nimiväärtus
2.4	Peenhäälestus-pöördoperatsioonid	Rahapoliitikaga seotud tehingud likviidsuse vähendamiseks	Nimiväärtus või repokulu
2.5	Lisatagatise nõuetega seotud hoiused	Krediitiasutuste hoiused, mis tulenevad varade väärtuse langemisest seoses kõnealustele krediitiasutustele antud laenudega	Nimiväärtus
3	Muud eurodes vääringustatud võlad euroala krediitiasutustele	Repotehingud seoses samaaegsete pöördrepotehingutega väärtpaberiportfellide haldamiseks varade kirjel 7 „Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid“. Muud tehingud, mis ei ole seotud eurosüsteemi rahapoliitika operatsioonidega. Ei sisalda krediitiasutuste arvelduskontosid	Nimiväärtus või repokulu

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
4	EKP emiteeritud võlakirjad	Võlasertifikaadid suunise (EL) 2015/510 (EKP/2014/60) kohaselt. Nullväärtipaber, mis on emiteeritud likviidsuse vähendamise eesmärgil	Kulu Alakursis amortiseeritakse.
5	Eurodes väeringustatud võlad muudele euroala residentidele		
5.1	Valitsemissektor	Arvelduskontod, tähtjalised hoiused, nõudmisel väljamakstavad hoiused	Nimiväärtus
5.2	Muud kohustused	Personali, firmade ja klientide, sealhulgas kohustuslikust reservist vabastatud finantsasutuste jooksvad arved – vt kohustuste kirje 2.1 jne, arvelduskontod; samuti tähtjalised hoiused, nõudmiseni hoiused	Nimiväärtus
6	Eurodes väeringustatud kohustused euroalaväliste residentide ees	Teiste pankade, keskpankade, rahvusvaheliste/riigiüleste asutuste (sealhulgas Euroopa Komisjoni) arvelduskontod, tähtjalised hoiused, nõudmisel väljamakstavad hoiused (sealhulgas maksmise kontod ja reservi juhtimise kontod): teiste hoiustajate arvelduskontod. Repotehingud seoses samaaegsete pöördrepitehingutega eurodes väeringustatud väärtipaberite haldamiseks. Nende liikmesriikide, mille väeringuks ei ole euro, keskpankade TARGET2 kontode saldod	Nimiväärtus või repokulu
7	Välisvaluutas väeringustatud võlad euroala residentidele	Arvelduskontod. Repotehingute, tavaliselt välisvaluuta varasid või kulda kasutavate investeerimistehingute kohustused	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud aastalõpu valuuta turukursi alusel
8	Välisvaluutas väeringustatud kohustused euroalaväliste residentide ees		
8.1	Hoiused, saldod ja muud kohustused	Arvelduskontod. Repotehingute, tavaliselt välisvaluuta varasid või kulda kasutavate investeerimistehingute kohustused	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud aastalõpu valuuta turukursi alusel
8.2	ERM II laenudest tulenevad kohustused	Laenuvõtmine vastavalt ERM II tingimustele	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud aastalõpu valuuta turukursi alusel
9	Rahvusvahelise Valuutafondi laenueriõiguste vastaskirje	Eriarveldusühikutes väeringustatud kirje, mis näitab vastavale riigile/RKP-le algselt eraldatud SDRide summat	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud aastalõpu valuuta turukursi alusel

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
10	Eurosüsteemisesed kohustused		
10.1	Välisvaluutareservide üleandmisega samaväärsed kohustused	EKP bilansikirje, väeringustatud eurodes	Nimiväärtus
10.2	Muud eurosüsteemisesed kohustused (neto)	Järgmiste allkirjete netoseisud: a) netokohustused, mis tulenevad TARGET2-kontode ja RKPde korrespondentkontode saldodest, st nõuete ja kohustuste netosumma. Vt ka varade kirjet 9.3 „Muud eurosüsteemisesed nõuded (neto)“ b) muud tekkida võivad eurodes väeringustatud eurosüsteemisesed kohustused, sealhulgas EKP emissioonitulu vahepealne jaotamine RKPdele	a) Nimiväärtus b) Nimiväärtus
11	Lõpetamata arveldused	Arvelduskontode saldod (kohustused), sealhulgas žiirülekanded teel	Nimiväärtus
12	Muud kohustused		
12.1	Bilansiväliste instrumentide ümberhindluse erinevused	Välisvaluuta tähtpäevatehingute, valuutavahetustehingute, intressimäära vahetustehingute, intressimäära tähtpäevatehingute (v.a juhul, kui kohaldatakse päevast kõikumismarginaali), väärtpaberite tähtpäevatehingute, välisvaluuta hetketehingute hindamise tulemused tehingupäevast arvelduspäevani	Tähtpäevatehingu ja hetketehingu vaheline netopositsioon välisvaluuta turukursiga
12.2	Viitvõlad ja ettemakstud tulud	Tulevasel perioodil tasumisele kuuluv kulu, mis on seotud aruandeperioodiga. Aruandeperioodil laekunud, kuid tulevase perioodiga seotud tulu	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel
12.3	Mitmesugused muud varad	a) Maksude vahekontod. Välisvaluuta krediidi- või tagatiskontod. Repotehingud krediidasutustega seoses samaaegsete pöördrepotehingutega väärtpaberiportfelle haldamiseks varade kirjel 11.3 „Muud finantsvarad“. Muud kohustuslikud hoiused peale reservihoiuste. Muud vähem tähtsad kirjed. Usalduskohustused. b) Klientide kulla hoiused c) Pensionikohustuste netoväärtus	a) Nimiväärtus või (tagasiostu) maksumus b) Turuväärtus c) Artikli 25 lõike 2 kohaselt

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispehimoete
13	Eraldised	<p>a) Valuutakursi, intressimaara ja kulla hinna riski ning krediidiriski ja muude kulude, nt oodatud tulevaste kulude ja sissemaksete katteks vastavalt EKPSi pohikirja artiklile 48.2 seoses nende liikmesriikide keskpankadega, kelle suhtes kehtestatud erandid on tühistatud</p> <p>b) Rahapoliitika operatsioonidest tuleneva vastaspoolte riski vöi krediidiriski katteks</p>	<p>a) Maksumus/nimivaartus</p> <p>b) Nimivaartus (vastavalt EKP nookogu aastalöpu hinnangule)</p>
14	Ümberhindluskontod	<p>a) Kulla, eurodes vääringustatud igat liiki väärtpaberite, välisvaluutas vääringustatud igat liiki väärtpaberite ja optioonide hinnaköikumistega seotud ümberhindluskontod, intressiriski tuletisinstrumentidega seotud turu väärtuse hindamisest tulenevad erinevused; valuutakursi köikumisega seotud ümberhindluskontod iga valuuta netopositsiooni osas, sealhulgas valuuta vahetus-/tähtpäevatehingud ja SDRid.</p> <p>Ümberhindluse erikontod, mis tulenevad sissemaksetest vastavalt EKPSi pohikirja artiklile 48.2 seoses nende liikmesriikide keskpankadega, kelle suhtes kehtestatud erandid on tühistatud. Vt artikli 14 löige 2</p> <p>b) Kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) ümberhindamisest seoses töösuhte löpetamise hüvitistega, mis on järgmiste allkirjete netopositsioon:</p> <p>i) kindlaksmääratud hüvitiste kohustuse nüüdisvaartuse aktuaarsed kasumid ja kahjumid</p> <p>ii) tulu plaani varadest, välja arvatud kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) netointressis sisalduvad summad</p> <p>iii) vara ülemmaara möju muutus, välja arvatud kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) netointressis sisalduvad summad</p>	<p>a) Ümberhindlusvahe keskmise maksumuse ja turuvaartuse vahel, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>b) Artikli 25 löike 2 kohaselt</p>

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispehimoete
15	Kapital ja reservid		
15.1	Kapital	Sissemakstud kapital	Nimivaartus
15.2	Reservid	Kohustuslik reserv vastavalt EKPSi pehikirja artiklile 33 ja sissemaksted vastavalt EKPSi pehikirja artiklile 48.2 seoses nende liikmesriikide keskpankadega, kelle suhtes kehtestatud erandid on tühistatud	Nimivaartus
16	Aruandeaasta kasum		Nimivaartus“