

**EUROOPAN KESKUSPANKIN PÄÄTÖS (EU) 2017/2239,**  
**annettu 16 päivänä marraskuuta 2017,**  
**Euroopan keskuspankin tilinpäätöksestä tehdyn päätöksen (EU) 2016/2247 muuttamisesta**  
**(EKP/2017/36)**

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) Euroopan keskuspankin päätöksessä (EU) 2016/2247 (EKP/2016/35) <sup>(1)</sup> vahvistetaan Euroopan keskuspankin (EKP) tilinpäätöksen laatimista koskevat säännöt.
- (2) EKP:n tilinpäätösraportointikehystä olisi selkiytettävä sen varmistamiseksi, että tilinpäätös esitetään yleisesti hyväksytyjen tilintarkastusstandardien mukaisesti.
- (3) Näin ollen päätös (EU) 2016/2247 (EKP/2016/35) olisi vastaavasti muutettava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

*1 artikla*

**Muutokset**

Muutetaan päätös (EU) 2016/2247 (EKP/2016/35) seuraavasti:

1. Lisätään 25 artiklaan 3 kohta seuraavasti:

”3. Äärimmäisen harvinaisissa tapauksissa, joissa EKP:n neuvosto tulee siihen lopputulokseen, että tämän päätöksen mukaisen vaatimuksen soveltaminen ei antaisi oikeaa kuvaa tilinpäätöksestä, EKP poikkeaa kyseisestä vaatimuksesta ja esittää perustelut liitetiedoissa.”;

2. liite I korvataan tämän päätöksen liitteellä.

*2 artikla*

**Voimaantulo**

Tämä päätös tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Tehty Frankfurt am Mainissa 16 päivänä marraskuuta 2017.

*EKP:n neuvoston puolesta*

*EKP:n puheenjohtaja*

Mario DRAGHI

---

<sup>(1)</sup> Euroopan keskuspankin päätös (EU) 2016/2247, annettu 3 päivänä marraskuuta 2016, Euroopan keskuspankin tilinpäätöksestä (EKP/2016/35) (EUVL L 347, 20.12.2016, s. 1).

## LIITE

Korvataan päätöksen (EU) 2016/2247 (EKP/2016/35) liite I seuraavasti:

## ”LIITE I

## 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 vastapuolilta, 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 euromääräiset talletukset. IMF:n tili 2 (hallinnollisten kulojen 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 markkinakurssia</p> <p>b) <b>Erityiset nosto-oikeudet (SDR)</b> Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p> <p>c) <b>Muut saamiset</b> Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</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 markkinakurssia</p>

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
		<p>b) <b>Arvopaperisijoitukset euroalueen ulkopuolelle, lukuun ottamatta erään 11.3 "Muut rahoitusvarat" kuuluvia saamisia</b></p> <p>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></p> <p>Setelit ja metallirahat euroalueen ulkopuolelta</p>	<p>b) i) <i>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) <i>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) <i>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iv) <i>Jälkimarkkinakelpoiset osakkeet ja osuudet</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen</p> <p>c) <b>Valuuttamääräiset lainat</b></p> <p>Talletukset nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p> <p>d) <b>Muut valuuttamääräiset saamiset</b></p> <p>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></p> <p>Euroalueella olevien liikkeeseen laskemat joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat, rahamarkkinapaperit ja osakkeet ja osuudet, joita hoidetaan osana valuuttavarantoja</p>	<p>a) i) <i>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) <i>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) <i>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iv) <i>Jälkimarkkinakelpoiset osakkeet ja osuudet</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen</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>b) <b>Muut saamiset</b></p> <p>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>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 saamisia</b></p> <p>Ylikansallisten tai kansainvälisten organisaatioiden (esim.n Euroopan investointipankki) – organisaation maantieteellisestä sijainnista riippumatta – liikkeeseen laskemat arvopaperit, joita ei ole hankittu rahapolitiikan harjoittamista varten</p>	<p>a) <b>Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa</b></p> <p>Nimellisarvoon</p> <p>b) i) <i>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) <i>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) <i>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iv) <i>Jälkimarkkinakelpoiset osakkeet ja osuudet</i> Markkinahinta</p> <p>c) <b>Lainat euroalueen ulkopuolelle</b></p> <p>Talletukset nimellisarvoon</p> <p>d) i) <i>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) <i>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) <i>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p>

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
4.2	<b>ERM II:n luottojärjestelyihin perustuvat saamiset</b>	Luotonanto ERM II:n ehtoilla.	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) <sup>(1)</sup> kuvattuihin rahapolitiikan välineisiin liittyvät liiketoimet	
5.1	<b>Perusrahoitusoperaatiot</b>	Säännölliset likviditeettiä lisäävät käänteisoperaatiot, jotka toteutetaan viikoittain ja joissa sovellettava normaali juoksu-aika 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 rahoitusektoriin nähden	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
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 arvopaperien arvonnoususta	Nimellisarvoon tai hankintahintaan
6	<b>Muut euromääräiset saamiset euroalueen luottolaitoksilta</b>	Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat luotot, vastaavien erään 7 ”Euromääräiset arvopaperit euroalueelta” kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvät takaisinmyyntisopimukset, mukaan lukien transaktiot, jotka johtuvat euroalueen aikaisempien valuuttavarojen muuntamisesta, ja muut saamiset. Kirjeenvaihtajapankkimallin tilit ei-kotimaisissa euroalueen luottolaitoksissa. Muut saamiset ja operaatiot, jotka eivät liity eurojärjestelmän rahapoliittisiin operaatioihin.	Nimellisarvoon tai hankintahintaan

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
7	<b>Euomääräiset 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) <i>Markkinahinta</i> Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) <i>Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä (hankintameno, jos arvonalennuksen kattaa velka-erässä 13 b) ”Varaukset” tarkoitettu varaus)</i> 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, nol-lakorkoiset joukkovelkakirjat, suoraan pidettävät rahamarkkinapaperit, mukaan lukien julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat euomääräiset arvopaperit ajalta ennen EMUa. Osakkeilla tai osuuksilla	<p>a) <b>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>b) <b>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>c) <b>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>d) <b>Jälkimarkkinakelpoiset osakkeet tai osuudet</b> Markkinahinnalla</p>
8	<b>Euomääräiset 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 (?) mukaisesti	Nimellisarvoon

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
9.3	<b>Muut saamiset eurojärjestelmän sisällä (netto)</b>	Seuraavien alajen nettopositiot: a) TARGET2-tilien ja kansallisten keskuspankkien vastaavien tilien saldoista johdettavat 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 sekkit	Nimellisarvoon
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	Hankintahintaan poistot vähennettyinä 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. Taloudellinen vaikutusaika tulisi tällaisten osien osalta arvioida erikseen. Aineettoman omaisuuden kustannukset sisältävät aineettoman omaisuuden hankintahinnan. Menojen aktivoinnissa sovelletaan raja-arvoa (mikäli meno ilman arvonnäköalaa jää alle 10 000 euron, sitä ei aktivoida).
11.3	<b>Muut rahoitusvarat</b>	— Voitto-osuudet ja sijoitukset tytäryhtiöihin sekä strategisista tai poliittisista syistä hallussa olevat osakkeet ja osuudet — Arvopaperit, mukaan lukien osakkeet ja osuudet, sekä muut rahoitusinstrumentit ja saldot, mukaan lukien määräaikaistalletukset ja sekkitilit, joita pidetään korvamerkittynä salkkuna — Tähän erään kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvät takaisinmyyntisopimukset luottolaitosten kanssa	a) <b>Jälkmarkkinakelpoiset osakkeet tai osuudet</b> Markkinahinnalla b) <b>Voitto-osuudet ja epälikvidit kantaosakkeet sekä muut osakkeet ja osuudet, jotka edustavat pysyviä investointeja</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä c) <b>Sijoitukset tytäryhtiöihin tai merkittävät osuudet yhtiöissä</b> Omaisuuden nettoarvoon

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
			<p>d) <b>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Markkinahinta Preemiot/diskontot jaksotetaan</p> <p>e) <b>Eräpäivään saakka pidettävät tai pysyvinä investointeina pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</b> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>f) <b>Ei-jälkimarkkinakelpoiset 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 termiinkurssin 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 laininlyönneistä johtuvat avoimet saamiset</p> <p>e) Varat tai kolmansilta olevat saamiset, jotka on otettu omaksi ja/tai hankittu laininlyöntiin 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>



	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
12	<b>Tilikauden tappio</b>		Nimellisarvoon

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

(<sup>2</sup>) Euroopan keskuspankin 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>	Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussääntö (EKP:n perussääntö) mukaisesti vähimmäisvarantovelvoitteen alaisten 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>Känteiset 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

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
4	<b>EKP:n liikkeeseen laskemat sijoitustodistukset</b>	Suuntaviivoissa (EU) 2015/510 (EKP/2014/60) tarkoitetut velkasitoumukset. Diskonttopaperit, jotka lasketaan liikkeeseen likviditeetin sitomistarkoituksessa	Hankintahintaan Mahdolliset diskontot jaksotetaan
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 luetteloituiden 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 arvopapereiden 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 ehdoilla.	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 alaerien nettopositiot:  a) TARGET2-tilien ja kansallisten keskuspankkien vastaavien tilien saldoista johdettavat nettovelat eli saamisten ja velkojen nettosumma – katso myös erä vastaava-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 kaupantekopäivästä maksun suorituspäivään	Instrumenttien nettoaseman termiinkurssin ja avistakurssin ero käyttäen valuutan markkinakurssia
12.2	<b>Siirtovelat ja saadut ennakot</b>	Tilikauteen liittyvät menot, jotka erääntyvät 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. Vähimmäisvarantalletusten lisäksi olevat 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 koriskijohdannaisiin 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 etuus pohjaisen nettovelan (tai -saamisen) uudelleen määrittämisen tulos, joka on seuraavien alaerien nettopositio:</p> <p>i) vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot etuus pohjaisen velvoitteen nykyarvon mukaan</p> <p>ii) järjestelyyn kuuluvien varojen tuotto lukuun ottamatta etuus pohjaisen nettovelan (tai -saamisen) nettokorkoon sisältyviä määriä</p> <p>iii) omaisuuserän enimmäismäärän vaikutuksen muutokset lukuun ottamatta etuus pohjaisen 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>

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
15	<b>Pääoma ja rahastot</b>		
15.1	<b>Pääoma</b>	Maksettu pääoma	Nimellisarvoon
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”