

## EUROOPA KESKPANGA SUUNIS,

11. detsember 2008,

millega muudetakse suunist EKP/2006/16 raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis

(EKP/2008/21)

(2009/100/EÜ)

EUROOPA KESKPANGA NÕUKOGU,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA SUUNISE:

võttes arvesse Euroopa Keskpankade Süsteemi ja Euroopa Keskpanga põhikirja (edaspidi „EKPSi põhikiri“), eelkõige selle artikleid 12.1, 14.3 ja 26.4,

Artikkel 1

**Muudatused**

Suunist EKP/2006/16 muudetakse järgmiselt.

võttes arvesse Euroopa Keskpanga (EKP) üldnõukogu kaasabi kooskõlas põhikirja artikli 47.2 teise ja kolmanda taandega,

1. Artikli 5 lõige 2 asendatakse järgmisega:

ning arvestades järgmist:

(1) 10. novembri 2006. aasta suunist EKP/2006/16 raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis<sup>(1)</sup> tuleb muuta, et võtta arvesse poliitilisi otsuseid ja turuarengut.

„2. Välisvaluutas väärtpaberitehingute, sealhulgas aktsiainstrumentide, kajastamiseks võib jätkuvalt kasutada kassa-/arvelduspõhist arvestust. Seonduvad laekunud intressid, sealhulgas üle- või alakurs, kirjendatakse iga päev arvelduspäeva alusel.“

(2) Eurosüsteem on muutnud oma väärtpaberitehingute avaldamispõhimõtteid, et veelgi suurendada finantsaruannete läbipaistvust. Muudetud põhimõtete üheks osaks on, et senised finantspõhivarad tuleb bilansikirjest „Muu finantsvara“ üle viia vara liigi alla vastavalt emitendi päritoluriigile, vääringule ja sellele, kas väärtpabereid kavatakse hoida tähtaja lõpuni. Lisaks tuleb kõik sihtotstarbelise portfelliina hoitavad finantsinstrumentid liigitada „Muu finantsvara“ alla.

2. Artiklit 7 muudetakse järgmiselt.

a) Lõige 2 asendatakse järgmisega:

(3) Suunises EKP/2006/16 puuduvad erireeglid intressimäära vahetuse tähtpäevatehingute, välisvaluutafutuuride ja aktsiafutuuride raamatupidamise kohta. Finantsturgudel kasutatakse neid instrumente üha enam ja need võivad olla asjakohased EKP välisreservi haldamisel. Kui intressimäära vahetuse tähtpäevatehinguid tuleb arvestada nagu lihtsaid (*plain vanilla*) intressimäära vahetustehinguid, siis välisvaluutafutuuride ja aktsiafutuuride arvestus peab järgima intressimäära futuuride arvestuse põhimõtteid.

„2. Kulla, välisvaluutainstrumentide, väärtpaberite (v.a need, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks) ja kaubeldavate väärtpaberite ning finantsinstrumentide ümberhindamine nii bilansis kui ka bilansiväliselt toimub kvartali ümberhindluspäeval ning turu keskmise kursi ja hinna alusel. See ei välista aruandeüksustel portfelli sagedasemat ümberhindamist sisevajaduse korral; tingimuseks on bilansikirjete aruandlus ainult kvartali jooksul kehtinud tehinguväärtuse kohaselt.“

b) Lisatakse järgmine lõige 5:

(4) Muuta tuleb seniseid aktsiainstrumentide raamatupidamise reegleid, et kajastada ühe osana EKP välisreservi halduses võimalust käsitleda kaubeldavaid aktsiaid.

„5. Väärtpaberid, mis on liigitatud tähtaja lõpuni hoitavateks, ja mittekaubeldavad väärtpaberid hinnatakse amortisatsioonikulude põhjal ja nende suhtes kohaldatakse väärtuse langusest tulenevat kulu.“

<sup>(1)</sup> ELT L 348, 11.12.2006, lk 1.

## 3. Artikli 8 lõige 5 asendatakse järgmisega:

„5. Pöördtehinguid, sealhulgas väärtpaberilaenu tehinguid, mis on tehtud automatiseeritud väärtpaberilaenuprogrammi raames, kajastatakse bilansis üksnes juhul, kui asjaomase RKP või EKP arvele on kantud sularahatagatis.”

## 4. Artiklit 9 muudetakse järgmiselt.

## a) Lõige 1 asendatakse järgmisega:

„1. Käesolevat artiklit kohaldatakse kaubeldavate aktsiainstrumentide (aktsiad või aktsiafondid) suhtes, olenemata sellest, kas tehinguid teeb vahetult aruandeuksus või tema esindaja, v.a pensionifondide tehingud, tehingud kapitaliosaluste, investeringutega tütarettevõtetele või oluliste osalusega.”

## b) Lõige 2 asendatakse järgmisega:

„2. Välisvaluutas vääringustatud aktsiainstrumentid, mis esitatakse „Muu vara” all, ei ole üldise valuutapositsiooni osa, vaid moodustavad eraldi valuutapositsiooni osa. Seonduvat valuutavahetuskasumit ja -kahjumit võib arvutada keskmise puhasmaksumuse meetodil või keskmise maksumuse meetodil.”

## c) Lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Aktsiaportfelle hinnatakse ümber kooskõlas artikli 7 lõikega 2. Ümberhindamine toimub kirjepõhiselt. Aktsiafondide puhul teostatakse ümberhindamine netopõhiselt, mitte aktsiate kaupa. Erinevaid aktsiaid või erinevaid aktsiafonde omavahel ei tasaarveldata.”

## d) Lisatakse järgmised lõiked 4 kuni 8:

„4. Tehingud kajastatakse bilansis tehinguhinnaga.

5. Maakleritasu võib kajastada vara maksumuse hulka kuuluva tehingukuluna või kuluna kasumiaruandes.

6. Dividendinõude summa kajastatakse aktsia maksumuse all. Pärast nimekirja sulgemist käsitletakse dividendi

inõude summat eraldi kirjena kuni dividendi väljamakseni.

7. Dividenditulu perioodi lõpu seis ei esitata, kuna see kajastub juba aktsiainstrumentide turuhinnas, v.a aktsia noteerimise puhul pärast dividendimakset.

8. Märkimisõigusi käsitletakse emiteerimisel eraldi varana. Soetusmaksumuse arvutamise aluseks on olemasoleva aktsiainstrumenti keskmine hind, soetatavate optioonide tehinguhind ning olemasolevate ja uute aktsiainstrumentide vaheline proportsioon. Samas võib märkimisõiguse hinna aluseks olla ka märkimisõiguse väärtus turul, olemasoleva aktsiainstrumenti keskmine hind ja aktsiainstrumenti turuhind enne märkimisõiguste emissiooni.”

## 5. Artiklit 16 muudetakse järgmiselt.

## a) Pealkiri asendatakse järgmisega:

„Artikkel 16  
**Futuurid**”

## b) Lõige 1 asendatakse järgmisega:

„1. Futuurid kajastatakse tehingupäeval bilansivälistel kontodel.”

## 6. Artikli 17 lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Intressivahetustehingud hinnatakse ümber üksikjuhude kaupa ja vajaduse korral arvutatakse valuuta hetkekursiga ümber eurodesse. Soovitav on kasumiaruandes aasta lõpus kajastatud realiseerimata kahjum amortiseerida järgnevat aastate jooksul; intressimäära vahetuse tähtpäevatehingute puhul peaks amortiseerimine algama tehingu väärtuspäevast ja olema lineaarne. Realiseerimata ümberhindluskasum krediteeritakse ümberhindluskontole.”

7. Suunise EKP/2006/16 II, IV ja IX lisa muudetakse kooskõlas käesoleva suunise lisaga.

*Artikkel 2*

**Jõustumine**

Käesolev suunis jõustub 31. detsembril 2008.

*Artikkel 3*

**Adressaadid**

Käesolevat suunist kohaldatakse kõikidele eurosüsteemi keskpankadele.

Frankfurt Maini ääres, 11. detsember 2008

*EKP nõukogu nimel*

*EKP president*

Jean-Claude TRICHET

---

## LISA

Suunise EKP/2006/16 II, IV ja IX lisa muudetakse järgmiselt.

1. II lisa muudetakse järgmiselt.

a) Lisatakse järgmine mõiste:

„*Sihtotstarbeline portfell* - märgistatud investeringud bilansi varade poolel tasakaalustava fondina, mis koosneb väärtpaberitest, aktsiainstrumentidest, tähtjalistest ja jooksvatest hoiustest, kapitaliosalustest ja/või investeringutest tütarettevõtetesse. Sellele vastab tuvastatav kirje bilansi kohustuste poolel, olenemata õiguslikest või muudest kitsendustest.”;

b) Mõiste „finantspõhivara” jäetakse välja.

c) Lisatakse järgmine mõiste:

„*Tähtaja lõpuni hoitavad väärtpaberid* - määratud või määratletavate maksete ja tähtajaga väärtpaberid, mida RKP kavatses hoida tähtaja lõpuni.”

2. IV lisa tabel pealkirjaga „Varad” asendatakse järgmisega:

## „VARAD

Bilansikirje (1)		Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte	Reguleerimisala (2)	
Varad					
1	1	<b>Kuld ja nõuded kullas</b>	Füüsiline kuld (st kangid, mündid, tahvlid, tükid) hoiul või „teel”. Mittefüüsiline kuld, näiteks kulla jooksevkontode (kollektiivkontode) jääk, tähtjalised hoiused ja nõuded kulla saamiseks, mis tulenevad järgmistest tehingutest: i) kullasisalduse muutmine ja ii) kulla vahetustehingud asukoha või puhtuse alusel, kui väljaandmise ja laekumise vahe on üle ühe pangapäeva	Turuväärtus	Kohustuslik
2	2	<b>Välisvaluutas vääringustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu</b>	Välisvaluutas vääringustatud nõuded väljaspool euroala asuvate tehingupoolte vastu, sh rahvusvahelised ja riigiüleised asutused ning keskpangad väljaspool euroala		
2.1	2.1	<b>Laekumised Rahvusvaheliselt Valuutafondilt (International Monetary Fund, IMF)</b>	a) <i>Laenuõigused reservkvoodi piires (neto)</i> Riigi kvoot miinus IMFi valduses olevad saldod eurodes. IMFi konto nr 2 (eurokonto halduskulude jaoks) võib kaasata sellesse positsiooni või kirje „Eurodes vääringustatud võlad euroalavälistele residentidele” alla	a) <i>Laenuõigused reservkvoodi piires (neto)</i> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel	Kohustuslik

Bilansikirje (1)		Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte	Reguleerimisala (2)
		<p>b) <i>Laenueriõigused (Special drawing rights, SDR)</i> Laenueriõiguste seisud (bruto)</p> <p>c) <i>Muud nõuded</i> Üldised laenuvõtmise kokkulepped, erilaenukokkulepete kohased laenud, hoiused subsideeritud pikaajalise krediidiliini raames</p>	<p>b) <i>Laenueriõigused</i> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>c) <i>Muud nõuded</i> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p>	<p>Kohustuslik</p> <p>Kohustuslik</p>
2.2	2.2	<p><b>Saldod pankades ja väärtpaberiinvesteeringud, välislaenud ja muud välisvarad</b></p> <p>a) <i>Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje „Muu finantsvara” all</i> Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenud, pöördrepitehingud</p> <p>b) <i>Investeeringud väärtpaberitesse väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje „Muu finantsvara” all</i> Euroalaväliste residentide poolt emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid, välisvaluutareservina hoitavad aktsiainstrumendid</p>	<p>a) <i>Saldod pankades väljaspool euroala</i> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>b)i) <i>Kaubeldavad väärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</i> Turuhind ja valuuta turukurss Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>b)ii) <i>Kaubeldavad väärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitava- teks</i> Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>b)iii) <i>Mittekaubeldavad väärtpaberid</i> Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>b)iv) <i>Kaubeldavad aktsiainstrumendid</i> Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p>	<p>Kohustuslik</p> <p>Kohustuslik</p> <p>Kohustuslik</p> <p>Kohustuslik</p>

Bilansikirje (1)		Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte	Reguleerimisaasta (2)	
		c) Välislaenuid (hoiused) väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade poolel „Muu finantsvara” all	c) Välislaenuid Hoiused nimiväärtuses, mis on ümber arvestatud valuutavahetuse turukursi alusel	Kohustuslik	
		d) Muud välisvarad Euroalavälised pangatähed ja mündid	d) Muud välisvarad Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuutavahetuse turukursi alusel	Kohustuslik	
3	3	<b>Välisvaluutas väärin-gustatud nõuded euroala residentide vastu</b>	a) Investeeringud väärtpaberitesse euroalal, v.a need, mis on kirjendatud varade poolel „Muu finantsvara” all Euroala residentide poolt emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid, välisvaluutareservina hoitavad aktsiainstrumendid	a)i) Kaubeldavad väärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad Turuhind ja valuutavahetuse turukurs Mis tahes üle- või alakurs amortiseeritakse a)ii) Kaubeldavad väärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukursi Mis tahes üle- või alakurs amortiseeritakse a)iii) Mittekaubeldavad väärtpaberid Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukursi Mis tahes üle- või alakurs amortiseeritakse a)iv) Kaubeldavad aktsiainstrumendid Turuhind ja valuutavahetuse turukurs	Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik
		b) Muud nõuded euroala residentide vastu, v.a need, mis on kirjendatud vara kirje „Muud finantsvarad” all Laenuid, hoiused, pöördre-potehingud, mitmesugune laenuandmine	b) Muud nõuded Hoiused ja muu laenuandmine nimiväärtuses, mis on ümber arvestatud valuutavahetuse turukursi alusel	Kohustuslik	
4	4	<b>Eurodes väärin-gustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu</b>			

Bilansikirje (1)		Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte	Reguleerimisala (2)
4.1	4.1	<b>Saldod pankades, väärtpaberiinvesteeringud ja laenud</b>		
		a) <i>Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade poolel „Muu finantsvara” all</i> Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenud, pöördrepotehingud seoses eurodes väeringustatud väärtpaberite haldamisega	a) <i>Saldod pankades väljaspool euroala</i> Nimiväärtus	Kohustuslik
		b) <i>Investeeringud väärtpaberitesse väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje „Muu finantsvara” all</i> Euroalaväliste residentide poolt emiteeritud aktsiainstrumentid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturuväärtpaberid	b)i) <i>Kaubeldavad väärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</i> Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse  b)ii) <i>Kaubeldavad väärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</i> Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse	Kohustuslik  Kohustuslik
			b)iii) <i>Mittekaubeldavad väärtpaberid</i> Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse	Kohustuslik
			b)iv) <i>Kaubeldavad aktsiainstrumentid</i> Turuhind	Kohustuslik
		c) <i>Laenud väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje „Muu finantsvara” all</i>	c) <i>Laenud väljaspool euroala</i> Hoiused nimiväärtuses	Kohustuslik
		d) <i>Euroalaväliste üksuste poolt emiteeritud väärtpaberid, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje „Muu finantsvara” all</i> Riigiüleste või rahvusvaheliste organisatsioonide, näiteks Euroopa Investeeringumispanga, emiteeritud väärtpaberid, olenemata emitentide geograafilisest asukohast	d)i) <i>Kaubeldavad väärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</i> Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse	Kohustuslik

Bilansikirje (1)			Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispõhimõte	Reguleerimisala (2)
				d)ii) <i>Kaubeldavad väärtpa-berid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitava-teks</i> Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakursi amortiseeri-takse	Kohustuslik
				d)iii) <i>Mittekaubeldavad väärtpaperid</i> Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakursi amortiseeri-takse	Kohustuslik
4.2	4.2	<b>ERM II laenuvõimalusest tulenevad nõuded</b>	Laenuandmine vastavalt ERM II tingimustele	Nimiväärtus	Kohustuslik
5	5	<b>Eurodes vääringsutatud laenu euroala krediitiasutustele seoses rahapoliitika toimingutega</b>	Kirjed 5.1 kuni 5.5: tehingud kooskõlas vastavate rahapoliitika instrumentidega, mis on kirjeldatud 31. augusti 2000. aasta suunise EKP/2000/7 eurosüsteemi rahapoliitika instrumentide ja menetluste kohta lisas I (3)		
5.1	5.1	<b>Põhilised refinantseerimistingud</b>	Regulaarsed igapäevased likviidsust andvad ja üldjuhul ühenädalase tähtajaga pöördtehingud	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
5.2	5.2	<b>Pikemaajalised refinantseerimistingud</b>	Regulaarsed igakuised likviidsust andvad ja üldjuhul kolmekuulise tähtajaga pöördtehingud	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
5.3	5.3	<b>Tasanduse pöördtehingud</b>	Pöördtehingud, mida tehakse tasandamise vajaduse korral	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
5.4	5.4	<b>Struktuursed pöördtehingud</b>	Pöördtehingud, mis korrigeerivad eurosüsteemi struktuurset positsiooni finantssektori suhtes	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
5.5	5.5	<b>Laenamise püsivõimalus</b>	Kindlaksmääratud intressiga üleöö likviidsuslaenu kohaliku tagatise vastu (püsivõimalus)	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik



Bilansikirje (1)		Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte	Reguleerimisala (2)	
5.6	5.6	<b>Lisatagatise nõuetega seotud laenud</b>	Krediidiasutuste antav täiendav laen, mis tuleneb alusvarade väärtuse tõusust seoses kõnealustele krediidasutustele antud muu laenuga	Nimiväärtus või kulu Kohustuslik	
6	6	<b>Eurodes vääringustatud muud nõuded euroala krediidiasutuste vastu</b>	Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenud, pöördrepitehingud seoses väärtpaberiportfellide haldusega; varade kirje „Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid”, sh tehingud, mis tulenevad euroala varasemate valuutareservide ümberkujundamisest ja muud nõuded. Korrespondentkontod välismaistes euroala krediidiasutustes. Muud nõuded ja tehingud, mis ei ole seotud eurosüsteemi rahapoliitika toimingutega. Nõuded, mis tulenevad RKP algatatud rahapoliitika toimingutest enne eurosüsteemiga ühinemist	Nimiväärtus või kulu Kohustuslik	
7	7	<b>Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid</b>	Väärtpaberid, v.a varade kirje „Muu finantsvara” all: eurodes vääringustatud aktsiainstrumentid, vekslid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid vahetus valduses sealhulgas valitsussektori väärtpaberid EMU-eelsest ajast; tasanduseks ostetud EKP võlakirjad	<p>i) <i>Kaubeldavad väärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</i> Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) <i>Kaubeldavad väärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</i> Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iii) <i>Mittekaubeldavad väärtpaberid</i> Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iv) <i>Kaubeldavad aktsiainstrumentid</i> Turuhind</p>	<p>Kohustuslik</p> <p>Kohustuslik</p> <p>Kohustuslik</p> <p>Kohustuslik</p>

Bilansikirje (1)		Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispõhimõte	Reguleerimisala (2)	
8	8	<b>Eurodes vääringustatud valitsussektori võlakirjad</b>	EMU-eelsed nõuded valitsussektori vastu (mittekaubeldavad väärtpaberid, laenud)	Hoiused/laenud nimiväärtusega, mittekaubeldavad väärtpaberid soetusmaksumuses	Kohustuslik
—	9	<b>Eurosüsteemisesed nõuded<sup>+</sup></b>			
—	9.1	<b>Kapitaliosalus EKP<sup>s</sup></b>	Ainult RKP bilansikirje Igas RKP osa EKP kapitalis vastavalt asutamislepingule ja osale kapitali märkimise aluses põhikirja artikli 49.2 kohaselt	Kulu	Kohustuslik
—	9.2	<b>Välisvaluutareservide üleandmisega samaväärsed nõuded<sup>+</sup></b>	Ainult RKP bilansikirje Eurodes vääringustatud nõuded EKP vastu seoses välisvaluutareservide algse ja täiendava üleandmisega asutamislepingu sätete alusel	Nimiväärtus	Kohustuslik
—	9.3	<b>EKP võlakirjade emiteerimist tagavate lihtvekslitega seotud nõuded<sup>+</sup></b>	Ainult EKP bilansikirje. RKPde poolt emiteeritud lihtvekslid, mis tulenevad edasiantavast ( <i>back-to-back</i> ) lepingust seoses EKP võlakirjadega	Nimiväärtus	Kohustuslik
—	9.4	<b>Netonõuded seoses euro pangatähtede jaotamisega eurosüsteemis<sup>+</sup>(*)</b>	RKPde jaoks: pangatähtede jaotamise aluse kohaldamisega seotud netonõue st sealhulgas EKP pangatähtede emissiooniga seotud eurosüsteemisesed seisud, hüvitissumma ja selle vastaskirje vastavalt otsusele EKP/2001/16 osalevate liikmesriikide RKPde majandusaasta 2002 emissioonitulu jaotamise kohta. EKP jaoks: EKP pangatähtede emissiooniga seotud nõuded vastavalt otsusele EKP/2001/15	Nimiväärtus	Kohustuslik

Bilansikirje (1)		Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte	Reguleerimisala (2)	
—	9.5	<b>Muud eurosüsteemisesed nõuded (neto) +)</b>	Järgmiste allkirjete netoiseisud: a) netonõuded, mis tulenevad TARGET2-kontode ja RKPde korrespondentkontode saldodest, st nõuete ja kohustuste netosumma - vt ka kohustuste kirjet „Muud eurosüsteemisesed kohustused (neto)” b) kogutava ja ümberjaotatava emissioonitulu vahest tulenev nõue. See on asjakohane ainult seoses ajavahemikuga alates emissioonitulu kirjendamisest aastalõpu menetluste käigus kuni arvelduseni iga aasta jaanuaris c) muud võimalikud eurosüsteemisesed nõuded, sealhulgas EKP euro pangatähtedelt laekunud kasumi vahepealne jaotamine RKPdele (*)	a) Nimiväärtus b) Nimiväärtus c) Nimiväärtus	Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik
9	10	<b>Lõpetamata arveldused</b>	Arvelduskontode saldode (nõuded), arveldamine, sealhulgas kogumisel olevad tšekid	Nimiväärtus	Kohustuslik
9	11	<b>Muud varad</b>			
9	11.1	<b>Euroala mündid</b>	Euro mündid, kui RKP ei ole seaduslik emitent	Nimiväärtus	Kohustuslik
9	11.2	<b>Materiaalne ja immateriaalne põhivara</b>	Maa ja ehitised, mööbel ja sisseseade (sealhulgas arvutiseadmed), tarkvara	Kulud miinus amortisatsioon Amortisatsiooninormid: — arvutid ja seonduv riist-/tarkvara ja mootorsõidukid: 4 aastat — hoone sisseseade, mööbel ja seadmestik: 10 aastat — hoone ja kapitaliseeritud remondikulud: 25 aastat Kulude kapitaliseerimine: piirmäärani (ilma käibemaksuta alla 10 000 eurot: ei kapitaliseerita)	Soovituslik



Bilansikirje (1)		Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte	Reguleerimisala (2)	
9	11.4	<b>Bilansiväliste instrumentide ümberhindluse erinevused</b>	Välisvaluuta tähtpäevatehingute, valuutavahetustehingute, intressimäära vahetustehingute, intressimäära tähtpäevatehingute, väärtpaberite tähtpäevatehingute, välisvaluuta hetketehingute hindamise tulemused kauplemispäevast arvelduspäevani	Tähtpäevatehingu ja hetketehingu vaheline netopositsioon välisvaluuta turukursiga	Kohustuslik
9	11.5	<b>Viitlaekumised ja ettemakstud kulud</b>	Aruandeperioodile omistatav tulu, mis ei laeku aruandeperioodil. Ettemakstud kulud ja makstud kogunenud intress (s.o väärtpaberiga ostetud kogunenud intress)	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel	Kohustuslik
9	11.6	<b>Mitmesugused muud varad</b>	Ettemaksed, laenud, muud vähemtähtsad kirjed. Ümberhindluse vahekontod (ainult bilansikirje aasta jooksul: realiseerimata kahjum ümberhindluspäevadel aasta jooksul, mis ei ole kaetud vastavate ümberhindluskontodega kohustuste kirjel „Ümberhindluskontod“). Usalduslaenuid. Klientide kullahoiustega seotud investeeringud. Müüdid euroala riikide väärtingetes. Jooksvad kulud (akumuleeritud netokahjum), eelnenud aasta kahjum enne katmist. Pensioni netovara	Nimiväärtus või kulu  <i>Ümberhindluse vahekontod</i> Ümberhindlusvahe keskmise kulu ja turuväärtuse vahel, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel  <i>Klientide kullahoiustega seotud investeeringud</i> Turuväärtus	Soovituslik  <i>Ümberhindluse vahekontod:</i> kohustuslik  <i>Klientide kullaga seotud investeeringud:</i> kohustuslik
—	12	<b>Aruandeaasta kahjum</b>		Nimiväärtus	Kohustuslik

(1) Esimese veeru numeratsioon viitab V, VI ja VII lisas toodud bilansivormidele (eurosüsteemi raamatupidamise nädala finantsaruanded ja konsolideeritud aastabilanss). Teise veeru numeratsioon viitab VIII lisas toodud bilansivormile (keskpanka aastabilanss). Tähistega „+“ märgitud kirjed konsolideeritakse eurosüsteemi nädalaaruannetes.

(2) Käesolevas lisas toodud bilansi koostamise ja hindamise põhimõtteid käsitletakse kohustuslikuna EKP aruannete suhtes ja kõigi RKPde aruannetes sisalduvate oluliste varade ja kohustuste suhtes eurosüsteemis, st olulisena eurosüsteemi toimimise seisukohast.

(3) EÜT L 310, 11.12.2000, lk 1.”

3. IX lisas asendatakse sõnad tabeli esimese veeru punktis 2.3 „Kanded välisvaluuta- ja hinnariskide eraldistest/eraldistesse” sõnadega „Kanded välisvaluuta-, intressimäära ja kulla hinna riskide eraldistest/eraldistesse”.