

**EUROOPA KESKPANGA OTSUS (EL) 2015/1196,****2. juuli 2015,****millega muudetakse otsust EKP/2010/21 Euroopa Keskpanga raamatupidamise aastaaruannete kohta (EKP/2015/26)**

EUROOPA KESKPANGA NÕUKOGU,

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

ning arvestades järgmist:

- (1) Otsus EKP/2010/21 <sup>(1)</sup> kehtestab reeglid Euroopa Keskpanga raamatupidamise aastaaruannete koostamiseks.
- (2) Täpsustada tuleb finantsaruandlust seoses riigiüleste või rahvusvaheliste organisatsioonide poolt emiteeritud väärtpaberitega, mida ostetakse avaliku sektori varade järelturult ostmise kava raames, mis kehtestati Euroopa Keskpanga otsusega (EL) 2015/774 (EKP/2015/10), <sup>(2)</sup> et tagada nende positsioonide aruandlus varade kirje 7.1 all.
- (3) Otsuse EKP/2010/21 I lisas tuleb teha ka muid tehnilisi muudatusi.
- (4) Seetõttu tuleb otsust EKP/2010/21 muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA OTSUSE:

*Artikkel 1***Muudatus**

Suunise EKP/2010/21 I lisa asendatakse käesoleva suunise lisaga.

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

Frankfurt Maini ääres, 2. juuli 2015

*EKP president*  
Mario DRAGHI

---

<sup>(1)</sup> Otsus EKP/2010/21, 11. november 2010, Euroopa Keskpanga raamatupidamise aastaaruannete kohta (ELT L 35, 9.2.2011, lk 1).

<sup>(2)</sup> Euroopa Keskpanga otsus (EL) 2015/774, 4. märts 2015, avaliku sektori varade järelturult ostmise kava kohta (ECB/2015/10) (ELT L 121, 14.5.2015, lk 20).

LISA

„I LISA

## BILANSI KOOSTAMISE JA BILANSILISE VÄÄRTUSE HINDAMISE EESKIRJAD

## VARAD

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispõhimõte
1 <b>Kuld ja nõuded kullas</b>	Füüsiline kuld (st kangid, mündid, tahvid, 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 puhtuse alusel, kui väljaandmise ja laekumise vahel on üle ühe tööpäeva	Turuväärtus
2 <b>Välisvaluutas vääringustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu</b>	Välisvaluutas vääringustatud nõuded väljaspool euroala asuvate tehingupoolte vastu, sealhulgas rahvusvahelised ja riigiüleised asutused ning keskpangad väljaspool euroala	
2.1 <b>Laekumised Rahvusvaheliselt Valuutafondilt (International Monetary Fund, IMF)</b>	<p>a) <b>Arveldusõigused reservkvoodi piires (neto)</b> 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) <b>SDRid</b> SDR positsioonid (bruto)</p> <p>c) <b>Muud nõuded</b> Üldised laenuvõtmise kokkulepped, erilaenukokkulepete kohased laenud, hoiused IMFi hallatud usaldusfondides</p>	<p>a) <b>Laenuõigused reservkvoodi piires (neto)</b> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>b) <b>SDRid</b> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>c) <b>Muud nõuded</b> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p>
2.2 <b>Saldod pankades ja väärtpaberiinvesteeringud, välislaenud ja muud välisvarad</b>	<p>a) <b>Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b> Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenud, pöördrepotehingud</p>	<p>a) <b>Saldod pankades väljaspool euroala</b> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p>

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
	<p>b) <b>Investeeringud väärtpaberitesse väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b></p> <p>Euroalaväliste residentide poolt emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullkuponigiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid, välisvaluuta-reservina hoitavad aktsiainstrumendid</p> <p>c) <b>Välislaenu (hoiused) euroalaväliste residentidele, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b></p> <p>d) <b>Muud välisvarad</b></p> <p>Euroalavälised pangatähed ja mündid</p>	<p>b) i) <b>Kaubeldavad väärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</b></p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) <b>Kaubeldavad väärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</b></p> <p>Kulud; arvesse võetakse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iii) <b>Mittekaubeldavad väärtpaberid</b></p> <p>Kulud; arvesse võetakse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iv) <b>Kaubeldavad aktsiainstrumendid</b></p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p> <p>c) <b>Võõrlaenu</b></p> <p>Hoiused nimiväärtuses, mis on ümber arvestatud valuutavahetuse turukursi alusel</p> <p>d) <b>Muud välisvarad</b></p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p>
3	<p>Välisvaluutas väärin-gustatud nõuded eu-roala residentide vastu</p> <p>a) <b>Investeeringud väärtpaberitesse euroalal, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b></p> <p>Euroala residentide emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullkuponigiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid, välisvaluuta-reservina hoitavad aktsiainstrumendid</p>	<p>a) i) <b>Kaubeldavad väärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</b></p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) <b>Kaubeldavad väärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</b></p> <p>Kulud; arvesse võetakse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iii) <b>Mittekaubeldavad väärtpaberid</b></p> <p>Kulud; arvesse võetakse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iv) <b>Kaubeldavad aktsiainstrumendid</b></p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p>

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
	b) <b>Muud nõuded euroala residentide vastu, v.a need, mis on kirjendatud vara kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b> Laenud, hoiused, pöördreotehingud, mitmesugune laenuandmine	b) <b>Muud nõuded</b> Hoiused ja muu laenuandmine nimiväärtuses, mis on ümber arvestatud väärtavahetuse turukursi alusel
4		
4.1	Pankade saldod, väärt-paberiinvesteeringud ja laenud  a) <b>Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b> Arvelduskontod, tähtjalised hoiused, nõudelaenud, pöördreotehingud, mis on seotud eurodes vääringustatud väärt-paberite haldusega  b) <b>Investeeringud väärt-paberitesse väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b> Euroalaväliste residentide emiteeritud aktsiainstrumentid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturuväärt-paberid  c) <b>Laenud euroalavälistele residentidele, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b>  d) <b>Euroalaväliste üksuste emiteeritud väärt-paberid, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” ja varade kirje 7.1 „Rahapoliitika eesmärgil hoitava väärt-paberid” all</b> Riigijärgsete või rahvusvaheliste organisatsioonide, näiteks Euroopa Investeeringuspanna, emiteeritud väärt-paberid, olenemata emitentide geograafilisest asukohast, mis ei ole ostetud rahapoliitika eesmärgil	a) <b>Saldod pankades väljaspool euroala</b> Nimiväärtus  b) i) <b>Kaubeldavad väärt-paberid, v.a tähtja lõpuni hoitavaid</b> Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse ii) <b>Kaubeldavad väärt-paberid, mis liigitatakse tähtja lõpuni hoitavateks</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse iii) <b>Mittekaubeldavad väärt-paberid</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse iv) <b>Kaubeldavad aktsiainstrumentid</b> Turuhind  c) <b>Laenud väljaspool euroala</b> Hoiused nimiväärtuses  d) i) <b>Kaubeldavad väärt-paberid, v.a tähtja lõpuni hoitavaid</b> Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse ii) <b>Kaubeldavad väärt-paberid, mis liigitatakse tähtja lõpuni hoitavateks</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispehimoete
		iii) <b>Mittekaubeldavad väärtpaberid</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse
4.2 <b>ERM II laenuvõimalusest tulenevad nõuded</b>	Laenuandmine vastavalt ERM II tingimustele	Nimiväärtus
5 <b>Eurodes vääringustatud laenu euroala krediitiasutustele seoses rahapoliitika operatsioonidega</b>	Kirjed 5.1 kuni 5.5: tehingud kooskõlas asjaomaste rahapoliitika instrumentidega, mis on kirjeldatud Euroopa Keskpannga suunises (EL) 2015/510 (EKP/2014/60) (*)	
5.1 <b>Põhilised refinantseerimisoperatsioonid</b>	Regulaarsed igapäevased likviidsust andvad ja üldjuhul ühenädalase tähtajaga pöördtehingud	Nimiväärtus või repokulu
5.2 <b>Pikemaajalised refinantseerimisoperatsioonid</b>	Regulaarsed igakuised likviidsust andvad ja üldjuhul kolmekuulise tähtajaga pöördtehingud	Nimiväärtus või repokulu
5.3 <b>Peenhäälestus-pöördoperatsioonid</b>	Pöördtehingud, mida tehakse tasandamise vajaduse korral	Nimiväärtus või repokulu
5.4 <b>Struktuursed pöördtehingud</b>	Pöördtehingud, mis korrigeerivad eurosüsteemi struktuurset positsiooni finantssektori suhtes	Nimiväärtus või repokulu
5.5 <b>Laenamise püsivõimalus</b>	Kindlaksmääratud intressiga üleöö likviidsuslaenuid kõlbliku tagatisvara vastu (püsivõimalus)	Nimiväärtus või repokulu
5.6 <b>Lisatagatise nõuetega seotud laenu</b>	Krediitiasutustele antav täiendav laen, mis tuleneb alusvarade väärtuse tõusust seoses nende krediitiasutustele antud muu laenuga	Nimiväärtus või kulu
6 <b>Muud eurodes vääringustatud nõuded euroala krediitiasutuste vastu</b>	Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenuid, pöördrepotehingud seoses väärtpaberiportfellide haldusega, mis on aktiivkirjel 7 „Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid”, sealhulgas tehingud, mis tulenevad euroala varasemate valuutareservide ümberkujundamisest ja muud nõuded. 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 <b>Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid</b>		
7.1 <b>Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid</b>	Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid (k. a riigiüleste või rahvusvaheliste organisatsioonide või mitmepoolsete arengupankade poolt emiteeritud väärtpaberid, olenemata nende geograafilisest asukohast). Peenhäälestuseks ostetud EKP võlakirjad	<p>a) <b>Kaubeldavad väärtpaberid</b> kajastatakse rahapoliitika kaalutlusi arvestades:</p> <p>i) <b>Turuhind</b> Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) <b>Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust (kulud, kui väärtuse langus kaetakse kohustuste kirjel 13 b) „Eraldised” kajastatud eraldistega)</b> Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>b) <b>Mittekaubeldavad väärtpaberid</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p>
7.2 <b>Muud väärtpaberid</b>	Väärtpaberid, v.a varade kirje 7.1 „Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid” ning varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad”: eurodes vääringustatud vekslid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid vahetus valduses, sh valitsussektori väärtpaberid EMU-eelsest ajast. Omakapitaliinstrumendid	<p>a) <b>Kaubeldavad väärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</b> Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>b) <b>Kaubeldavad väärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>c) <b>Mittekaubeldavad väärtpaberid</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>d) <b>Kaubeldavad omakapitaliinstrumendid</b> Turuhind</p>
8 <b>Eurodes nõuded valitsussektori vastu</b>	EMU-eelsed nõuded valitsussektori vastu (mittekaubeldavad väärtpaberid, laenud)	Hoiused/laenud nimiväärtusega, mittekaubeldavad väärtpaberid soetusmaksumus
9 <b>Eurosüsteemisisesed nõuded</b>		
9.1 <b>EKP võlasertifikaatide emissiooniga seotud nõuded</b>	Eurosüsteemisisesed nõuded RKPde vastu, mis tulenevad EKP võlakirjade emissioonist	Kulu

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
9.2 <b>Nõuded seoses euro pangatähtede jaotamisega eurosüsteemis</b>	EKP pangatähtede emissiooniga seotud nõuded vastavalt otsusele EKP/2010/29 (?)	Nimiväärtus
9.3 <b>Muud eurosüsteemisesed nõuded (neto)</b>	<p>Järgmiste allkirjete netoseisud:</p> <p>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)”</p> <p>b) Muud eurodes vääringustatud võimalikud eurosüsteemisesed nõuded, sealhulgas EKP tulu vahepealne jaotamine RKPdele</p>	<p>a) Nimiväärtus</p> <p>b) Nimiväärtus</p>
10 <b>Lõpetamata arveldused</b>	Arvelduskontode saldod (nõuded), sh kogumisel olevad tšekid	Nimiväärtus
11 <b>Muud varad</b>		
11.1 <b>Euroala mündid</b>	Euro mündid	Nimiväärtus
11.2 <b>Materiaalne ja immateriaalne põhivara</b>	Maa ja ehitised, mööbel ja sisseseade (sealhulgas arvutiseadmed), tarkvara	<p>Kulud miinus amortisatsioon</p> <p>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 kasulikkudele tuleb hinnata eraldi.</p> <p>Immateriaalse vara kulud hõlmavad immateriaalse vara soetushinda. Hinnata tuleb muid otseseid ja kaudseid kulusid.</p> <p>Kulude kapitaliseerimine: piiritletud (ilma käibemaksuta alla 10 000 EUR: ei kapitaliseerita)</p>

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispehimoete
11.3 <b>Muu finantsvara</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Kapitaliosalused ja investeeringud tütarettevõtetesse; strateegilistel/politilistel kaalutlustel hoitavad aktsiad</li> <li>— Sihtotstarbelise portfellina hoitavad väärtpaberid, sh aktsiad, ja muud finantsinstrumendid ja positsioonid (näiteks tähtjalised hoised ja arvelduskontod)</li> <li>— Pöördreotehingud krediidiasutustega seoses väärtpaberiportfellide haldusega selle kirje all</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>Kaubeldavad omakapitaliinstrumendid</b> Turuhind</li> <li>b) <b>Kapitaliosalused ja mittelikviidsed aktsiaosalused ning mis tahes muud püsiinvesteeringuna hoitavad omakapitaliinstrumendid</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust</li> <li>c) <b>Investeeringud tütarettevõtetesse või olulised osalused</b> Puhasväärtus</li> <li>d) <b>Kaubeldavad väärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</b> Turuhind Üle-/alakurss amortiseeritakse.</li> <li>e) <b>Kaubeldavad väärtpaberid, mida hoitakse tähtaja lõpuni või püsiinvesteeringuna</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</li> <li>f) <b>Mittekaubeldavad väärtpaberid</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust</li> <li>g) <b>Saldod pankades ja laenud</b> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud välisvaluuta turuhinna alusel, kui saldod või hoised on väeringustatud välisvaluutas</li> </ul>
11.4 <b>Bilansiväliste instrumendite ümberhindluse erinevused</b>	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
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
11.6 <b>Mitmesugused muud varad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Ettemaksed, laenud, muud vähemtähtsad kirjed. Usalduslaenu</li> <li>b) Klientide kullahoiustega seotud investeeringud</li> <li>c) Pensioni netovara</li> <li>d) Eurosüsteemi vastaspoolte kohustuste mittetäitmisest tulenevad tasumata nõuded Eurosüsteemi krediiditehingute kontekstis</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Nimiväärtus või kulu</li> <li>b) Turuväärtus</li> <li>c) artikli 24 lõike 2 kohaselt</li> <li>d) Nimiväärtus/realiseerimisväärtus (enne/pärast kahjumi arveldamist)</li> </ul>



Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
	e) Kolmandate isikutega seotud varad või nõuded, mis on tagatisena omandatud ja/või saadud kohustusi mittemääritavate Eurosüsteemi tehingupoolte antud tagatise realiseerimise raames	e) Kulu (konverteeritud saamise aja valla turukursiga, kui finantsvarad on vääringustatud välisvaluutas)
12 <b>Aruandeaasta kahjum</b>		Nimiväärtus

<sup>(1)</sup> Euroopa Keskpannga suunis (EL) 2015/510, 19. detsember 2014, eurosüsteemi rahapoliitika raamistiku rakendamise kohta (EKP/2014/60) (ELT L 91, 2.4.2015, lk 3).

<sup>(2)</sup> Euroopa Keskpannga otsus 2010/29, 13. detsember 2010, euro pangatähtede emiteerimise kohta (ELT L 35, 9.2.2011, lk 26).

#### KOHUSTUSED

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
1 <b>Ringluses olevad pangatähed</b>	EKP emiteeritud euro pangatähed vastavalt otsusele EKP/2010/29	Nimiväärtus
2 <b>Rahapoliitika operatsioonidega seotud eurodes vääringustatud võlad euroala krediidiasutustele</b>	Kirjed 2.1, 2.2, 2.3 ja 2.5: eurodes hoiused, nagu on kirjeldatud suunises (EL) 2015/510 (EKP/2014/60)	
2.1 <b>Arvelduskontod (kohustusliku reservi katmiseks)</b>	Vastavalt EKPSi põhikirjale kohustusliku reservi nõudega hõlmatud finantseerimisasutuste nimekirja kuuluvate krediidiasutuste eurokontod. Käesolev kirje sisaldab peamiselt kontosid, mida kasutatakse kohustusliku reservi hoidmiseks	Nimiväärtus
2.2 <b>Hoiustamise püsivõimalus</b>	Kindlaksmääratud intressiga üleõhoiused (püsivõimalus)	Nimiväärtus
2.3 <b>Tähtajalised hoiused</b>	Peenhäälestustehing seoses vahendite koondamisega likviidsuse vähendamiseks	Nimiväärtus
2.4 <b>Peenhäälestus-pöördoperatsioonid</b>	Rahapoliitikaga seotud tehingud likviidsuse vähendamiseks	Nimiväärtus või repokulu
2.5 <b>Lisatagatise nõuetega seotud hoiused</b>	Krediidiasutuste hoiused, mis tulenevad varade väärtuse langemisest seoses kõnealustele krediidiasutustele antud laenu-dega	Nimiväärtus

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispehimoete
3 <b>Muud eurodes vääringustatud võlad euroala krediitiasutustele</b>	Repotehingud seoses samaaegsete pöördrepitehingutega väärtpaperiportfellide haldamiseks varade kirjel 7 „Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaperid”. Muud tehingud, mis ei ole seotud eurosüsteemi rahapoliitika operatsioonidega. Ei sisalda krediitiasutuste arvelduskontosid	Nimiväärtus või repokulu
4 <b>EKP emiteeritud võlakirjad</b>	Võlasertifikaadid, nagu on kirjeldatud suunises (EL) 2015/510 (EKP/2014/60). Nullväärtpaper, mis on emiteeritud likviidsusevähendamise eesmärgil	Kulu Alakurs amortiseeritakse.
5 <b>Eurodes vääringustatud võlad muudele euroala residentidele</b>		
5.1 <b>Valitsemissektor</b>	Arvelduskontod, tähtjalised hoiused, nõudmisel väljamakstavad hoiused	Nimiväärtus
5.2 <b>Muud kohustused</b>	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 <b>Eurodes vääringustatud võlad euroalavälis-tele residentidele</b>	Teiste pankade, keskpankade, rahvusvaheliste/riigiüleste asutuste (sealhulgas Euroopa Ühenduste Komisjoni) arvelduskontod, tähtjalised hoiused, nõudmisel väljamakstavad hoiused (sealhulgas maksmise kontod ja reservi juhtimise kontod): teiste hoiustajate arveldusarved. Repotehingud seoses samaaegsete pöördrepitehingutega eurodes vääringustatud väärtpaperite haldamiseks. Nende liikmesriikide, mille vääringuks ei ole euro, keskpankade TARGET2 kontode saldod	Nimiväärtus või repokulu
7 <b>Välisvaluutas vääringustatud võlad euroala residentidele</b>	Arvelduskontod. Repotehingute, tavaliselt välisvaluuta varasid või kulda kasutavate investeerimistehingute, kohustused	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud aastalõpu valuuta turukursi alusel
8 <b>Välisvaluutas vääringustatud võlad euroalavälis-tele residentidele</b>		

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispõhimõte
8.1 <b>Hoiused, saldod ja muud kohustused</b>	Arvelduskontod. Repotehingute, tavaliselt välisvaluuta varasid või kulda kasutavate investeerimistehingute kohustused	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud aastalõpu valuuta turukursi alusel
8.2 <b>ERM II laenudest tulevavad kohustused</b>	Laenuvõtmine vastavalt ERM II tingimustele	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud aastalõpu valuuta turukursi alusel
9 <b>Rahvusvahelise Valuutafondi laenueriõiguste vastaskirje</b>	Eriarveldusühikutes väeringustatud kirje, mis näitab vastavale riigile/RKPlle algselt eraldatud SDRide summat	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud aastalõpu valuuta turukursi alusel
10 <b>Eurosüsteemisesed kohustused</b>		
10.1 <b>Välisvaluutareserve üleandmisega samaväärsed kohustused</b>	EKP bilansikirje, väeringustatud eurodes	Nimiväärtus
10.2 <b>Muud eurosüsteemisesed kohustused (neto)</b>	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 eurodes väeringustatud võimalikud eurosüsteemisesed kohustused, sealhulgas EKP tulu vahepealne jaotamine RKPdele	a) Nimiväärtus b) Nimiväärtus
11 <b>Lõpetamata arveldused</b>	Arvelduskontode saldod (kohustused), sealhulgas žiirülekanded teel	Nimiväärtus
12 <b>Muud kohustused</b>		
12.1 <b>Bilansiväliste instrumentide ümberhindluse erinevused</b>	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 <b>Viitvõlad ja ettemaksitud tulud</b>	Tulevasel perioodil tasumisele kuuluv kulu, mis on seotud aruandeperioodiga. Aruandeperioodil laekunud, kuid tulevase perioodiga seotud tulu	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
12.3 <b>Mitmesugused muud varad</b>	a) Maksude vahekontod. Välisvaluuta krediidi- või tagatiskontod. Repotehingud krediidasutustega seoses samaaegsete pöördrepitehingutega väärtpaperiportfellide haldamiseks varade kirjel 11.3 „Muud finantsvarad”. Muud kohustuslikud hoised peale reservihoiuste. Muud vähemtähtsad kirjed. Usalduskohustused.  b) Klientide kullahoiused.  c) Pensionikohustuste netoväärtus	a) Nimiväärtus või (repo) kulu  b) Turuväärtus  c) Artikli 24 lõike 2 kohaselt
13 <b>Eraldised</b>	a) Valuutakursi, intressimäära ja kulla hinna riski ning krediidiriski ja muude kulude, nt oodatud tulevaste kulude ja sissemaksete, katteks vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.2 seoses nende liikmesriikide keskpankadega, kelle suhtes kehtestatud erandid on tühistatud  b) Rahapoliitika operatsioonidest tulenevate vastaspoolte riski või krediidiriski katteks	a) Maksumus/nimiväärtus  b) Nimiväärtus (vastavalt EKP nõukogu aastalõpu hinnangule)
14 <b>Ümberhindluskontod</b>	a) Kulla, eurodes väeringustatud igat liiki väärtpaperite, välisvaluutas väeringustatud igat liiki väärtpaperite ja optioonide hinnakõikumistega seotud ümberhindluskontod, intressiriski tuletisinstrumentidega seotud turu väärtuse hindamisest tulenevad erinevused; valuutakursi kõikumisega seotud ümberhindluskontod iga valuuta netopositsiooni osas, sealhulgas valuuta vahetus-/tähtpäevatehingud ja SDRid. Ümberhindluse erikontod, mis tulenevad sissemaksetest vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.2 seoses nende liikmesriikide keskpankadega, kelle suhtes kehtestatud erandid on tühistatud. Vt artikli 13 lõige 2  b) Kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) ümberhindamise seoses töösuhte lõpetamise hüvitistega, mis on järgmiste allkirjete netopositsioon: i) kindlaksmääratud hüvitiste kohustuse nüüdiseväärtuse aktuaarsed kasumid ja kahjumid;	a) Ümberhindlusvahe keskmise maksumuse ja turuväärtuse vahel, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel;  b) Artikli 24 lõike 2 kohaselt

Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispõhimõte
	ii) tulu plaani varadest, välja arvatud kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) netointressis sisalduvad summad; iii) vara ülemmäära mõju muutus, välja arvatud kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) netointressis sisalduvad summad	
<b>15 Kapital ja reservid</b>		
<b>15.1 Kapital</b>	Sissemakstud kapital	Nimiväärtus
<b>15.2 Reservid</b>	Kohustuslik reserv vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 33 ja sissemaksed vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.2 seoses nende liikmesriikide keskpankadega, kelle suhtes kehtestatud erandid on tühistatud	Nimiväärtus
<b>16 Aruandeaasta kasum</b>		Nimiväärtus"