

Käesolev tekst on üksnes dokumenteerimisvahend ning sel ei ole mingit õiguslikku mõju. Liidu institutsioonid ei vastuta selle teksti sisu eest. Asjakohaste õigusaktide autentsete versioonid, sealhulgas nende preambulid, on avaldatud Euroopa Liidu Teatajas ning on kättesaadavad EUR-Lexi veebisaidil. Need ametlikud tekstid on vahetult kättesaadavad käesolevasse dokumenti lisatud linkide kaudu

► **B** EUROOPA KESKPANGA OTSUS (EL) 2016/2247,  
3. november 2016,  
Euroopa Keskpannga raamatupidamise aastaaruannete kohta (EKP/2016/35)  
(uuesti sõnastatud)  
(ELT L 347, 20.12.2016, lk 1)

Muudetud:

		Euroopa Liidu Teataja		
		nr	lehekülg	kuupäev
► <b><u>M1</u></b>	Euroopa Keskpannga otsus (EL) 2017/2239, 16. november 2017	L 320	18	6.12.2017
► <b><u>M2</u></b>	Euroopa Keskpannga otsus (EL) 2019/2215 28. november 2019	L 332	168	23.12.2019



**EUROOPA KESKPANGA OTSUS (EL) 2016/2247,**

**3. november 2016,**

**Euroopa Keskpanga raamatupidamise aastaaruannete kohta  
(EKP/2016/35)**

**(uuesti sõnastatud)**

I PEATÜKK

**ÜLDSÄTTED**

*Artikkel 1*

**Mõisted**

1. Suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artiklis 1 määratletud mõistetel on sama tähendus käesolevas otsuses.

2. Muid käesolevas otsuses kasutatud tehnilisi mõisteid kasutatakse suunise 2016/2249 (EKP/2016/34) II lisas sätestatud tähenduses.

*Artikkel 2*

**Kohaldamisala**

Käesolevas otsuses sätestatud eeskirju kohaldatakse Euroopa Keskpanga (EKP) aastaaruannete suhtes, mis hõlmavad bilanssi, EKP bilansivälise raamatupidamisarvestuse kirjeid, kasumiaruannet ja EKP raamatupidamise aastaaruande lisasid.

*Artikkel 3*

**Kvalitatiivsed omadused**

Käesolevas otsuses kohaldatakse suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artiklis 3 määratletud kvalitatiivseid omadusi.

*Artikkel 4*

**Raamatupidamise aluspõhimõtted**

Käesolevas otsuses kohaldatakse suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artiklis 4 määratletud raamatupidamise aluspõhimõtteid.

Erandina suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikli 4 punkti 3 esimesest lausest võetakse bilansipäevajärgseid sündmusi arvesse ainult kuni kuupäevani, mil EKP juhatus kiidab heaks EKP aastaaruande esitamise EKP nõukogule heakskiitmiseks.

**▼B***Artikkel 5***Tekkepõhine ja kassa-/arvelduspõhine arvestus**

Käesolevas otsuses kohaldatakse suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artiklis 5 sätestatud eeskirju.

*Artikkel 6***Varade ja kohustuste kajastamine**

Finants- või muu vara/kohustus kajastatakse EKP bilansis ainult kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 6.

## II PEATÜKK

**BILANSI KOOSTAMISE JA BILANSILISE VÄÄRTUSE HINDAMISE EESKIRJAD***Artikkel 7***Bilansi koosseis**

Bilansi koosseisu aluseks on I lisas toodud bilansiskeem.

**▼M2***Artikkel 8***Eraldised finantsriskide katmiseks**

EKP tegevuse olemust arvestades võib EKP nõukogu kehtestada EKP bilansis eraldise finantsriskide katmiseks. EKP nõukogu võtab vastu otsuse eraldise suuruse ja kasutamise osas EKP riskipositsiooni põhjendatud prognoosi alusel.

**▼B***Artikkel 9***Bilansilise väärtuse hindamise eeskirjad**

1. Bilansilise väärtuse hindamiseks kasutatakse jooksvaid turukursse ja turuhindu, kui I lisas ei ole sätestatud teisiti.

2. Kulla, välisvaluutainstrumentide, väärtpaperite (v.a need, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks), mittekaubeldavate väärtpaperite ja rahapoliitika eesmärgil hoitavate väärtpaperite, mida kajastatakse raamatupidamises amortisatsioonikulude põhjal) ning finantsinstrumentide ümberhindamine nii bilansis kui ka bilansiväliselt toimub aastalõpu ümberhindluspäeval ning turu keskmise kursi ja hinna alusel.

**▼B**

3. Kulla puhul ei eristata hinna ja valuuta ümberhindluse erinevusi, vaid arvestatakse ühte kulla ümberhindluse erinevust kindlaksmääratud kullaühiku eurohinna alusel, mis on tuletatud euro ja USA dollari vahetuskursist kvartali ümberhindluspäeval. Valuutavahetuse, sealhulgas bilansiliste ja bilansiväliste tehingute, puhul toimub ümberhindamine valuutapõhiselt. Käesolevas artiklis käsitletakse SDR positsioone, sealhulgas SDR korvi aluseks olevaid erinevaid sihtotstarbelisi välisvaluutaposisioone, ühe positsioonina. Väärtpaberite puhul toimub ümberhindamine koodipõhiselt, st sama ISIN-koodi/liigi alusel; kaasnevaid valikuvõimalusi ei käsitleta hindamise eesmärgil eraldi. Rahapoliitika eesmärgil hoitavaid või kirjete „Muud finantsvarad” või „Mitmesugused muud varad” all kajastatavaid väärtpabereid käsitletakse eraldi positsioonidena.

4. Rahapoliitika eesmärgid hoitavaid turukõlblikke väärtpabereid käsitletakse eraldi positsioonidena ja neid hinnatakse turuhinna või amortiseeritud kulu alusel, kohaldades väärtuse langust, sõltuvalt rahapoliitika eesmärgist.

5. Väärtpaberid, mis on liigitatud tähtaja lõpuni hoitavateks, loetakse eraldi positsioonideks ja neid hinnatakse amortiseeritud kulu alusel, kohaldades väärtuse langust. Sama käsitlust kohaldatakse mittekaubeldavate väärtpaberite puhul. Väärtpaberid, mis on liigitatud tähtaja lõpuni hoitavateks ja turukõlbmatuteks, võib müüa enne nende tähtaja lõppu järgmistel juhtudel:

- a) kui müüdavat kogust ei peeta oluliseks võrreldes tähtaja lõpuni hoitavate väärtpaberite portfelli kogumahuga;
- b) kui need väärtpaberid müüakse tähtaja lõpule eelneva kuu jooksul;
- c) erandlikus olukorras, näiteks emitendi krediitvõime olulise halvemise korral.

*Artikkel 10***Pöördtehingud**

Pöördtehingute raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 10.

**▼ M2***Artikkel 11***Turukõblilikud aktsiasalused**

Turukõblilike aktsiasaluste raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 11.

*Artikkel 11a***Turukõblilikud investeerimisfondid**

Turukõblilike investeerimisfondide raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 11a.

**▼ B***Artikkel 12***Väärtpaberite intressiriski maandamine tuletisinstrumentide abil**

Intressiriski maandamise raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 12.

*Artikkel 13***Sünteeilised instrumendid**

Sünteeiliste instrumentide raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 13.

## III PEATÜKK

**KASUMI KAJASTAMINE***Artikkel 14***Kasumi kajastamine**

1. Kasumi kajastamise suhtes kohaldatakse suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikli 15 lõikeid 1, 2, 3, 5 ja 7.

2. Ümberhindluse erikontodel olevaid hoiuseid, mis on laekunud keskpangalt liikmesriigi, mille suhtes kehtestatud erand on tühistatud, vastavalt Euroopa Keskpankade Süsteemi ja Euroopa Keskpanga põhikirja (edaspidi „EKPSi põhikirj”) artiklile 48.2 kasutatakse realiseerimata kahjumi katmiseks, kui see ületab vastaval ümberhindluse tava-kontol kajastatud varasemat ümberhindluskasumit vastavalt suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikli 15 lõike 1 punktile c enne kõnealuse kahjumi katmist EKPSi põhikirja artikli 33.2 alusel. Kulla, valuutade ja väärtpaberite ümberhindluse erikontode positsioone vähendatakse vastavate varade positsioonide vähendamise korral proportsionaalselt.

*Artikkel 15***Tehingukulud**

Käesoleva otsuse suhtes kohaldatakse suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artiklit 16.

**▼B**

## IV PEATÜKK

**BILANSIVÄLISTE INSTRUMENTIDE RAAMATUPIDAMISEESKIRJAD***Artikkel 16***Üldeeskirjad**

Käesoleva otsuse suhtes kohaldatakse suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artiklit 17.

*Artikkel 17***Välisvaluuta tähtpäevatehingud**

Välisvaluuta tähtpäevatehingute raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 18.

*Artikkel 18***Valuutavahetustehingud**

Valuutavahetustehingute raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 19.

*Artikkel 19***Futuurid**

Futuuride raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 20.

*Artikkel 20***Intressimäära vahetustehingud**

Intressimäära vahetustehingute raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249(EKP/2016/34) artikliga 21.

Aasta lõpul kasumiaruandes kajastatud realiseerimata kahjum amortiseeritakse järgnevatel aastatel lineaarmetodil. Intressimäära vahetuse tähtpäevatehingute puhul algab amortiseerimine tehingu väärtuspäevast.

*Artikkel 21***Intressimäära tähtpäevalepingud**

Intressimäära tähtpäevalepingute raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 22.

**▼B***Artikkel 22***Tähtpäevatehingud väärtpaberitega**

Väärtpaberitega tehtavate tähtpäevatehingute raamatupidamine toimub vastavalt suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikli 23 lõike 1 meetodile A.

*Artikkel 23***Opsioonid**

Futuuride raamatupidamine toimub kooskõlas suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) artikliga 24.

## V PEATÜKK

**AVALDATUD AASTABILANSS JA KASUMIARUANNE***Artikkel 24***Vormid**

1. EKP avaldatud aastabilansi skeem järgib II lisas toodud vormi.
2. EKP avaldatud kasumiaruande skeem vastab III lisale.

## VI PEATÜKK

**LÕPPSÄTTED***Artikkel 25***Eeskirjade täiendamine, kohaldamine ja tõlgendamine**

1. Käesoleva otsuse tõlgendamisel võetakse arvesse ettevalmistustööd, liidu õigusaktidega ühtlustatud raamatupidamispõhimõtteid ja üldtunnustatud rahvusvahelisi raamatupidamisstandardeid.
2. Kui mõnda konkreetset raamatupidamiskäsitlust ei ole käesolevas otsuses sätestatud ja puudub nõukogu vastupidine otsus, järgib EKP hindamispõhimõtteid vastavalt Euroopa Liidu poolt kasutusele võetud rahvusvahelistele finantsaruandlusstandarditele, mis on asjakohased EKP tegevuse ja raamatupidamise suhtes.

**▼M1**

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.

**▼B**

*Artikkel 26*

**Kehtetuks tunnistamine**

1. Otsus EKP/2010/21 tunnistatakse kehtetuks.
2. Viiteid kehtetuks tunnistatud otsusele tuleb käsitleda viidetena käesolevale otsusele ja lähtuda tuleb vastavustabelist V lisas.

*Artikkel 27*

**Jõustumine**

Käesolev otsus jõustub 31. detsembril 2016.



## BILANSI KOOSTAMISE JA BILANSILISE VÄÄRTUSE HINDAMISE EESKIRJAD

## VARAD

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
1	<b>Kuld ja nõuded kullas</b>	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 vahetus-tehingud asukoha või puhtuse alusel, kui väljaandmise ja laekumise vahele jääb 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></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 euroalavälisetele residentidele” all</p> <p>b) <b>Laenueriõigused (SDRid)</b></p> <p>SDR positsioonid (bruto)</p> <p>c) <b>Muud nõuded</b></p> <p>Üldised laenuvõtmise kokkulepped, erilaenukokkulepete kohased laenud, hoiused IMFi hallatud usaldusfondides</p>	<p>a) <b>Arveldusõigused reservkvoodi piires (neto)</b></p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>b) <b>SDRid</b></p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>c) <b>Muud nõuded</b></p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p>

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
2.2	<b>Saldod pankades ja väärtpaberiinvesteeringud, välislaenu ja muud välisvarad</b>	<p>a) Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all Arvelduskontod, tähtjalised hoiused, nõudelaenu, pöördreotehingud</p> <p>b) <b>Investeeringud väärtpaberitesse väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b> Euroalaväliste residentide poolt emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid, välisvaluutareservina hoitavad investeerimisfondid</p> <p>c) <b>Välislaenu (hoiused) euroalavälistele residentidele, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b></p> <p>d) <b>Muud välisvarad</b> Euroalavälised pangatähed ja mündid</p>	<p>a) <b>Saldod pankades väljaspool euroala</b> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p> <p>b) i) <i>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</i> Turuhind ja valuutavahetuse turukurss Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) <i>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</i> Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iii) <i>Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</i> Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iv) <i>Turukõlblikud aktsiaosalused</i> Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p> <p>v) <i>Turukõlblikud investeerimisfondid</i> Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p> <p>c) <b>Välislaenu</b> Hoiused nimiväärtuses, mis on ümber arvestatud valuutavahetuse turukursi alusel</p> <p>d) <b>Muud välisvarad</b> Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel</p>

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
3	<b>Välisvaluutas vääringustatud nõuded euroala residentide vastu</b>	<p>a) <b>Investeeringud väärtpaberitesse euroalal, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b></p> <p>Euroala residentide poolt emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullku-pongiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid, välisvaluuta-reservina hoitavad investeerimisfondid</p> <p>b) <b>Muud nõuded euroala residentide vastu, v.a need, mis on kirjendatud vara kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b></p> <p>Laenud, hoiused, pöördrepotehingud, mitmesugune laenuandmine</p>	<p>a) i) <i>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</i></p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) <i>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</i></p> <p>Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iii) <i>Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</i></p> <p>Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahetuse turukurssi</p> <p>Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iv) <i>Turukõlblikud aktsiaosalused</i></p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p> <p>v) <i>Turukõlblikud investeerimisfondid</i></p> <p>Turuhind ja valuutavahetuse turukurss</p> <p>b) <b>Muud nõuded</b></p> <p>Hoiused ja muu laenuandmine nimiväärtuses, mis on ümber arvestatud valuutavahetuse turukursi alusel</p>
4	<b>Eurodes vääringustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu</b>		
4.1	<b>Pankade saldod, väärtpaberinvesteeringud ja laenud</b>	<p>a) <b>Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b></p> <p>Arvelduskontod, tähtjalised hoiused, nõudelaenu, pöördrepotehingud, mis on seotud eurodes vääringustatud väärtpaberite haldamisega</p>	<p>a) <b>Saldod pankades väljaspool euroala</b></p> <p>Nimiväärtus</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> Euroalaväliste residentide emiteeritud aktsiasalused, investeerimisfondid, võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturuväärtpaberid</p> <p>c) <b>Laenud euroalavälistele residentidele, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad” all</b></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 Riigiüleste või rahvusvaheliste organisatsioonide, näiteks Euroopa Investeeringupanga, emiteeritud väärtpaberid, olenemata emitentide geograafilisest asukohast, mis ei ole ostetud rahapoliitika eesmärgil</p>	<p>b) i) <i>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</i> Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) <i>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</i> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iii) <i>Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</i> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iv) <i>Turukõlblikud aktsiasalused</i> Turuhind</p> <p>v) <i>Turukõlblikud investeerimisfondid</i> Turuhind</p> <p>c) <b>Laenud väljaspool euroala</b> Hoiused nimiväärtuses</p> <p>d) i) <i>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</i> Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) <i>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</i> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>iii) <i>Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</i> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p>

## ▼ M2

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
4.2	<b>Vahetuskursimehhanismi (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 vastavate rahapoliitika instrumentidega, mida on kirjeldatud Euroopa Keskpanga suunises (EL) 2015/510 (EKP/2014/60) (*)	
5.1	<b>Põhilised refinantseerimisoperatsioonid</b>	Regulaarsed igapäevased likviidsust lisavad ja üldjuhul ühenädalase tähtajaga pöördtehingud	Nimiväärtus või repokulu
5.2	<b>Pikemaajalised refinantseerimisoperatsioonid</b>	Regulaarsed igakuised likviidsust lisavad pöördtehingud, mille tähtaeg ei ole pikem põhiliste refinantseerimistehingute tähtajast	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 üleoõ likviidsuslaenu 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 nendele krediitiasutustele antud muu laenuga	Nimiväärtus või kulu
6	<b>Muud eurodes vääringustatud nõuded euroala krediitiasutuste vastu</b>	Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenu, pöördrepitehingud seoses väärtpaberiportfellide haldusega varade kirjel 7 „Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid”, 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

## ▼ M2

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
7	<b>Euroala residentide eurodes väärin- gustatud 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 asuko- hast). Peenhäälestuseks ostetud Euroopa Keskpanga (EKP) võlakirjad	<p>a) <b>Turukõlblikud võlaväärtpaberid</b> Kajastatakse rahapoliitika kaalutlusi arvestades:</p> <p>i) Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>ii) Kulud, arvesse võetakse väärtuse langust (kulud, kui väärtuse langus kaetakse kohustuste kirjel 13 „Eraldised” punktis b kajastatud eraldistega) Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>b) <b>Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</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” all, eurodes väärin- gustatud vekslid ja võlakirjad, nullkupongiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid vahetus valduses, sh valitsussektori väärtpaberid majandus- ja rahaliidu (EMU) eelsest ajast. Aktsiaosalused ja investeerimisfondid	<p>a) <b>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</b> Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>b) <b>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>c) <b>Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p> <p>d) <b>Turukõlblikud aktsiaosalused</b> Turuhind</p> <p>e) <b>Turukõlblikud investeerimisfondid</b> Turuhind</p>

## ▼ M2

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
8	<b>Eurodes nõuded valitsemissektori vastu</b>	EMU-eelsed nõuded valitsemissektori vastu (Turukõlbmatud väärtpaberid, laenud)	Hoiused/laenud nimiväärtuses, Turukõlbmatud väärtpaberid soetusmaksumuses
9	<b>Eurosüsteemisesed nõuded</b>		
9.1	<b>EKP võlasertifikaatide emissiooniga seotud nõuded</b>	Eurosüsteemisesed nõuded riikide keskpankade (RKPd) vastu, mis tulenevad EKP võlakirjade emissioonist	Kulu
9.2	<b>Nõuded seoses euro pangatähtede jaotamisega eurosüsteemis</b>	EKP pangatähtede emissiooniga seotud nõuded vastavalt Euroopa Keskpanga otsusele EKP/2010/29 (**)	Nimiväärtus
9.3	<b>Muud eurosüsteemisesed nõuded (neto)</b>	Järgmiste allkirjete netoseisud: 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	<b>Lõpetamata arveldused</b>	Arvelduskontode saldod (nõuded), sh kogumisel olevad tšekid	Nimiväärtus
11	<b>Muud varad</b>		
11.1	<b>Euroala mündid</b>	Euromündid	Nimiväärtus
11.2	<b>Materiaalne ja immateriaalne põhivara</b>	Maa ja ehitised, mööbel ja sisseseade (sealhulgas arvutiseadmed), tarkvara	Kulud miinus amortisatsioon

## ▼ M2

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
			<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 kasulikkude tööiga 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>
11.3	<b>Muu finantsvara</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Kapitaliosalused ja investeeringud tütarettevõtjatesse; strateegilistel/ poliitilistel kaalutlustel hoitavad aktsiasalused ja investeerimisfondid</li> <li>— Sihtotstarbelise portfelliina hoitavad väärtpaberid, sh aktsiasalused ja investeerimisfondid, ja muud finantsinstrumentid ja positsioonid (näiteks tähtjalised hoiused ja arvelduskontod)</li> <li>— Pöördrepotehingud krediidasutustega seoses väärtpaberiportfellide haldusega selle kirje all</li> <li>— Eurodes väeringustatud pöördrepotehingud euroala finantseerimis- sustustega, v. a krediidasutustega, seoses väärtpaberiportfellide (mis ei ole käesoleva kirje all hoitavad) haldamisega</li> </ul>	<p>a) <b>Turukõlblikud aktsiasalused</b> Turuhind</p> <p>b) <b>Turukõlblikud investeerimisfondid</b> Turuhind</p> <p>c) <b>Kapitaliosalused ja mittelikviidsed aktsiasalused ning mis tahes muud püsiinvesteeringuna hoitavad kapitaliväärtpaberid</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust</p> <p>d) <b>Investeeringud tütarettevõtjatesse või olulised osalused</b> Puhasväärtus</p> <p>e) <b>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad</b> Turuhinna üle-/alakurss amortiseeritakse</p> <p>f) <b>Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mida hoitakse tähtaja lõpuni või püsiinvesteeringuna</b> Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse</p>



## ▼ M2

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
			<p>g) <b>Turukõlbmatud võlaväärtpaberid</b></p> <p>Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust</p> <p>h) <b>Saldod pankades ja laenud</b></p> <p>Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud välisvaluuta turuhinna alusel, kui saldod või hoiused on väeringustatud välisvaluutas</p>
11.4	<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
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>	<p>a) Ettemaksed, laenud, muud vähemtähtsad kirjed. Usalduslaenud</p> <p>b) Klientide kullahoiustega seotud investeeringud</p> <p>c) Pensioni netovara</p> <p>d) Eurosüsteemi vastaspoolte 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 väeringustatud välisvaluutas)</p>
12	<b>Aruandeaasta kahjum</b>		Nimiväärtus

(\*) 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).

(\*\*) Euroopa Keskpannga otsus EKP/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 krediitiasutustele</b>	Kirjed 2.1, 2.2, 2.3 ja 2.5: eurodes hoitud, nagu on kirjeldatud suunises (EL) 2015/510 (EKP/2014/60)	
2.1	<b>Arvelduskontod (kohustusliku reservi katmiseks)</b>	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	<b>Hoiustamise püsivõimalus</b>	Kindlaksmääratud intressiga üleõhoitud (püsivõimalus)	Nimiväärtus
2.3	<b>Tähtajalised hoitud</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 hoitud</b>	Krediitiasutuste hoitud, mis tulenevad varade väärtuse langemisest seoses kõnealustele krediitiasutustele antud laenudega	Nimiväärtus
3	<b>Muud eurodes vääringustatud võlad euroala krediitiasutustele</b>	Repotehingud krediitiasutustega 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

## ▼ M2

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
4	<b>EKP emiteeritud võlakirjad</b>	Võlasertifikaadid suunise (EL) 2015/510 (EKP/2014/60) kohaselt. Nullväärtpaber, mis on emiteeritud likviidsuse vähendamise eesmärgil	Kulu Alakursis amortiseeritakse.
5	<b>Eurodes vääringustatud võlad muudele euroala residentidele</b>		
5.1	<b>Valitsemissektor</b>	Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudmisel väljamakstavad hoiused	Nimiväärtus
5.2	<b>Muud kohustused</b>	Personali, firmade ja klientide, sealhulgas kohustuslikust reservist vabastatud finantseerimisasutuste jooksvad arved (vt kohustuste kirje 2.1); repotehingud finantseerimisasutustega, v.a krediidasutustega, seoses väärtpaberihaldusega, mis ei ole varade kirje 11.3 „Muu finantsvara“; tähtajalised hoiused, nõudmiseni hoiused	Nimiväärtus
6	<b>Eurodes vääringustatud kohustused euroalaväliste residentide ees</b>	Teiste pankade, keskpankade, rahvusvaheliste/riigiüleste asutuste (sealhulgas Euroopa Ühenduste Komisjoni) arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudmisel väljamakstavad hoiused (sealhulgas maksmise kontod ja reservi juhtimise kontod): teiste hoiustajate arveldusarved. Repotehingud seoses eurodes vääringustatud väärtpaberite haldamisega 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 kohustused euroalaväliste residentide ees</b>		
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

## ▼ M2

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
8.2	<b>ERM II laenudest tulenevad 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>Välisvaluutareservide 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 tekkida võivad 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), väärtpaperite tähtpäevatehingute, välisvaluuta hetketehingute hindamise tulemused tehingupäevast arvelduspäevani	Tähtpäevatehingu ja hetketehingu vaheline netopositsioon välisvaluuta turukursiga

## ▼ M2

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
12.2	<b>Viitvõlad ja ettemakstud 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
12.3	<b>Mitmesugused muud varad</b>	<p>a) Maksude vahekontod. Välisvaluuta krediidi- või tagatiskontod. Repotehingud krediidasutustega väärtpapieriportfellide haldamiseks varade kirjel 11.3 „Muud finantsvarad“. Muud kohustuslikud hoiused peale reservihoiuste. Muud vähemtähtsad kirjed. Usalduskohustused.</p> <p>b) Klientide kullahoiused.</p> <p>c) Pensionikohustuste netoväärtus</p>	<p>a) Nimiväärtus või (repo) kulu</p> <p>b) Turuväärtus</p> <p>c) Artikli 25 lõike 2 kohaselt</p>
13	<b>Eraldised</b>	<p>a) Finantsriskide katmiseks ja muudel eesmärkidel, nt oodatud tulevaste kulude ja sisse maksete katteks vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.2 nende liikmesriikide keskpankade osas, kelle suhtes kehtestatud erandid on tühistatud</p> <p>b) Rahapoliitika operatsioonidest tulenevate vastaspoolte riski või krediidiriski katteks</p>	<p>a) Maksumus/nimiväärtus</p> <p>b) Nimiväärtus (vastavalt EKP nõukogu aastalõpu hinnangule)</p>
14	<b>Ümberhindluskontod</b>	<p>a) Kulla, eurodes väeringustatud igat liiki väärtpapierite, välisvaluutas väeringustatud igat liiki väärtpapierite ja optsoonide 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.</p> <p>Ümberhindluse erikontod, mis tulenevad sisse maksetest vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.2 seoses nende liikmesriikide keskpankadega, kelle suhtes kehtestatud erandid on tühistatud. Vt artikli 14 lõige 2</p>	a) Ümberhindlusvahe keskmise maksumuse ja turuväärtuse vahel, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel;

## ▼ M2

	Bilansikirje	Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamis põhimõte
		b) Kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) ümberhindamised seoses töösuhte lõpetamise hüvitistega, mis on järgmiste allkirjete netopositsioon: <ul style="list-style-type: none"> <li>i) kindlaksmääratud hüvitiste kohustuse nüüdiseväärtuse aktuaarsed kasumid ja kahjumid;</li> <li>ii) tulu plaani varadest, välja arvatud kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) netointressis sisalduvad summad;</li> <li>iii) vara ülemmäära mõju muutus, välja arvatud kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) netointressis sisalduvad summad</li> </ul>	b) Artikli 25 lõike 2 kohaselt
15	<b>Kapital ja reservid</b>		
15.1	<b>Kapital</b>	Sissemakstud kapital	Nimiväärtus
15.2	<b>Reservid</b>	Kohustuslik reserv vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 33 ja sissemaksud vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.2 seoses nende liikmesriikide keskpankadega, kelle suhtes kehtestatud erandid on tühistatud	Nimiväärtus
16	<b>Aruandeaasta kasum</b>		Nimiväärtus

## II LISA

## EKP aastabilanss

(miljonit eurot <sup>(1)</sup>)

Varad <sup>(2)</sup>	Aruandeaasta	Eelmine aasta	Kohustused	Aruandeaasta	Eelmine aasta
1. Kuld ja nõuded kullas			1. Ringluses olevad pangatähed		
2. Välisvaluutas vääringustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu			2. Rahapoliitika operatsioonidega seotud eurodes vääringustatud võlad euroala krediitiasutustele		
2.1. Nõuded IMFi vastu			2.1. Arvelduskontod (kohustusliku reservi katmiseks)		
2.2. Saldod pankades ja väärtpaberiinvesteeringud, välislaenu ja muud välisvarad			2.2. Hoiustamise püsivoimalus		
3. Välisvaluutas vääringustatud nõuded euroala residentide vastu			2.3. Tähtjalised hoiused		
4. Eurodes vääringustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu			2.4. Peenhäälestus-pöördoperatsioonid		
4.1. Pankade saldod, väärtpaberiinvesteeringud ja laenu			2.5. Lisatagatise nõuetega seotud hoiused		
4.2. ERM II laenuvõimalusest tulenevad nõuded			3. Muud eurodes vääringustatud võlad euroala krediitiasutustele		
5. Eurodes vääringustatud laenu euroala krediitiasutustele seoses rahapoliitika operatsioonidega			4. EKP emiteeritud võlakirjad		
5.1. Põhilised refinantseerimisoperatsioonid			5. Eurodes vääringustatud võlad muudele euroala residentidele		
5.2. Pikemaajalised refinantseerimisoperatsioonid			5.1. Valitsemissektor		
5.3. Peenhäälestus-pöördoperatsioonid			5.2. Muud kohustused		
5.4. Struktuursed pöördtehingud			6. Eurodes vääringustatud kohustused euroalaväliste residentide ees		
5.5. Laenuamise püsivõimalus			7. Välisvaluutas vääringustatud võlad euroala residentidele		
5.6. Lisatagatise nõuetega seotud laenu			8. Välisvaluutas vääringustatud kohustused euroalaväliste residentide ees		
6. Muud eurodes vääringustatud nõuded euroala krediitiasutuste vastu			8.1. Hoiused, saldod ja muud kohustused		

## ▼B

(miljonit eurot <sup>(1)</sup>)

Varad <sup>(2)</sup>	Aruandeaasta	Eelmine aasta	Kohustused	Aruandeaasta	Eelmine aasta
7. Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid			8.2. ERM II laenudest tulenevad kohustused		
7.1. Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid			9. Rahvusvahelise Valuutafondi laenueriõiguste vastaskirje		
7.2. Muud väärtpaberid			10. Eurosüsteemisesed kohustused		
8. Eurodes nõuded valitsemissektori vastu			10.1. Välisvaluutareservide üleandmisega samaväärsed kohustused		
9. Eurosüsteemisesed nõuded			10.2. Muud eurosüsteemisesed kohustused (neto)		
9.1. EKP võlasertifikaatide emissiooniga seotud nõuded			11. Lõpetamata arveldused		
9.2. Nõuded seoses euro pangatähtede jaotamisega euro-süsteemis			12. Muud kohustused		
9.3. Muud eurosüsteemisesed nõuded (neto)			12.1. Bilansiväliste instrumentide ümberhindluse erinevused		
10. Lõpetamata arveldused			12.2. Viitvõlad ja ettemakstud tulud		
11. Muud varad			12.3. Mitmesugused muud varad		
11.1. Euroala mündid			13. Eraldised		
11.2. Materiaalne ja immateriaalne põhivara			14. Ümberhindluskontod		
11.3. Muu finantsvara			15. Kapital ja reservid		
11.4. Bilansiväliste instrumentide ümberhindluse erinevused			15.1. Kapital		
11.5. Viitlaekumised ja ettemakstud kulud			15.2. Reservid		
11.6. Mitmesugused muud varad			16. Aruandeaasta kasum		
12. Aruandeaasta kahjum					
<b>Varad kokku</b>			<b>Kohustused kokku</b>		

<sup>(1)</sup> EKP võib avaldada ka täpsed summad eurodes või muul viisil ümardatud summad.<sup>(2)</sup> Varade tabel võib asuda ka kohustuste tabelist eespool.



## III LISA

## EKP AVALDATUD KASUMIARUANNE

(miljonit eurot <sup>(1)</sup>)

31. detsembril ..... lõppenud aasta kasumiaruanne		Aruandlus aasta	Eelmine aasta
1.1.1.	<i>Intressitulu välisvaluutareservilt</i>		
1.1.2.	<i>Intressitulu euro pangatähtede jaotusest eurosüsteemis</i>		
1.1.3.	<i>Muu intressitulu</i>		
1.1.	<i>Intressitulu</i>		
1.2.1.	<i>Tasu RKPdele ülekantud välisvaluutareservide eest</i>		
1.2.2.	<i>Muu intressikulu</i>		
1.2.	<i>Intressikulu</i>		
1	Puhas intressitulu		
2.1.	<i>Realiseeritud kasum/kahjum finantstehingutest</i>		
2.2.	<i>Finantsvarade ja -positsioonide vähendamine</i>		
2.3.	<i>Kanded finantsriski eraldistest/eraldistesse</i>		
2	Finantstehingute puhastulem, osalised mahakandmised ja riskieraldised		
3.1.	<i>Tulu tasudelt ja eraldistelt</i>		
3.2.	<i>Kulu seoses tasude ja eraldistega</i>		
3	Puhastulu/kulu tasudelt ja eraldistelt <sup>(2)</sup>		
4	Tulu aktsiasalustest ja kapitaliosalustest		
5	Muu tulu		
<b>Puhastulu kokku</b>			
6	Personalikulud <sup>(3)</sup>		
7	Halduskulu <sup>(3)</sup>		

▼ **M2***(miljonit eurot <sup>(1)</sup>)*

31. detsembril ..... lõppenud aasta kasumiaruanne		Aruandlus aasta	Eelmine aasta
8	Materiaalse ja immateriaalse põhivara kulum		
9	Pangatähtede tootmise teenused <sup>(4)</sup>		
10	Muud kulud		
<b>Aruandeaasta (kahjum)/kasum</b>			

<sup>(1)</sup> EKP võib avaldada ka täpsed summad eurodes või muul viisil ümardatud summad.

<sup>(2)</sup> Tulude ja kulude jaotuse võib esitada ka aastaaruande selgitavates märkustes.

<sup>(3)</sup> Sealhulgas halduseks tehtud eraldised.

<sup>(4)</sup> Seda kirjet kasutatakse juhul, kui pangatähtede valmistamise teenus ostetakse sisse (keskpankadele pangatähti valmistavate väliste äriühingute teenuste maksumus). Soovitav on kajastada kulud seoses euro pangatähtede käibeletamisega kasumiaruandes, kui nende eest esitatakse arve või nad realiseeruvad muul viisil, vt ka suunis (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34).

**▼B***IV LISA***KEHTETUKS TUNNISTATUD OTSUS KOOS MUUDATUSTEGA**

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

**▼B***V LISA***VASTAVUSTABEL**

Otsus EKP/2010/21	Käesolev otsus
Artikkel 3	Artikkel 4
Artikkel 6	Artikkel 7
Artikkel 7	Artikkel 8
Artikkel 8	Artikkel 9
Artikkel 9	Artikkel 10
Artikkel 10	Artikkel 11
Artikkel 11	Artikkel 12
Artikkel 12	Artikkel 13
Artikkel 13	Artikkel 14
Artikkel 14	Artikkel 15
Artikkel 15	Artikkel 16
Artikkel 16	Artikkel 17
Artikkel 17	Artikkel 18
Artikkel 18	Artikkel 19
Artikkel 19	Artikkel 20
Artikkel 20	Artikkel 21
Artikkel 21	Artikkel 22
Artikkel 22	Artikkel 23
Artikkel 23	Artikkel 24
Artikkel 24	Artikkel 25
Artikkel 25	Artikkel 26
Artikkel 26	Artikkel 27