

SUUNISED

EUROOPA KESKPANGA SUUNIS (EL) 2021/2041,

11. november 2021,

millega muudetakse suunist (EL) 2016/2249 raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis (EKP/2021/51)

EUROOPA KESKPANGA NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Keskpankade Süsteemi ja Euroopa Keskpanga põhikirja, eelkõige selle artikleid 12.1, 14.3 ja 26.4,

võttes arvesse Euroopa Keskpanga (EKP) üldnõukogu kaasabi kooskõlas Euroopa Keskpankade Süsteemi ja Euroopa Keskpanga põhikirja artikli 46.2 teise ja kolmanda taandega,

ning arvestades järgmist:

- (1) Euroopa Keskpanga suunis (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) ⁽¹⁾ sätestab reeglid eurot rahaühikuna kasutavate liikmesriikide keskpankade tehingute raamatupidamise ja finantsaruandluse standardimise kohta.
- (2) Tekkepõhise ja kassa-/arvelduspõhise arvestuse osas on vaja täpsustada, et tähtajal tasutav indekseerimissumma peaks moodustama osa indekseeritud võlakirjade bilansilisest jääkväärtusest kvartali lõpus.
- (3) IV lisas on vaja teha täiendavaid tehnilisi muudatusi, et: a) tagada rahvusvaheliste organisatsioonidega seotud saldode ja rahvusvaheliste organisatsioonide emiteeritud väärtpaberite finantsaruandluse järjepidevus eurosüsteemis, b) võimaldada makseviivituses väärtpaberite liigitamist bilansi varade poole mitmesuguste kirjete alla, ja c) täpsustada krediidi- ja finantseerimisasutuste rahaliste vahendite ja kontode liigitust bilansi kohustuste poolel.
- (4) Seetõttu tuleb suunist (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) vastavalt muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA SUUNISE:

Artikkel 1

Muudatused

Suunist (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) muudetakse järgmiselt:

1) artikli 5 lõige 4 asendatakse järgmisega:

„4. Välja arvatud kvartali- ja aastalõpu korrigeerimised ning kirjete „Muud varad“ ja „Muud kohustused“ all näidatavad andmed, peavad eurosüsteemi finantsaruandluse eesmärgil igapäevase finantsaruandluse osana esitatavad arvud kajastama ainult sularaha voogu bilansikirjetes. Iga kvartali ja aasta lõpus võetakse väärtpaberite bilansilises väärtuses arvesse amortisatsioon ning indekseeritud võlakirjade põhisumma osana tähtajal tasutav indekseerimissumma.“;

⁽¹⁾ Euroopa Keskpanga 3. novembri 2016. aasta suunis (EL) 2016/2249 raamatupidamise ja finantsaruandluse õigusraamistiku kohta Euroopa Keskpankade Süsteemis (EKP/2016/34) (ELT L 347, 20.12.2016, lk 37).

- 2) IV lisa asendatakse käesoleva suunise lisaga.

Artikkel 2

Jõustumine ja rakendamine

1. Käesolev suunis jõustub päeval, mil sellest teatatakse keskpankadele liikmesriikides, mille rahaühik on euro.
2. Keskpangad liikmesriikides, mille rahaühik on euro, järgivad käesolevat suunist alates 31. detsembrist 2021.

Artikkel 3

Adressaadid

Käesolev suunis on adresseeritud kõikidele eurosüsteemi keskpankadele.

Frankfurt Maini ääres, 11. november 2021

EKP nõukogu nimel
EKP president
Christine LAGARDE

LISA

Suunise (EL) 2016/2249 (EKP/2016/34) IV lisa asendatakse järgmisega:

„IV LISA

BILANSI KOOSTAMISE JA BILANSILISE VÄÄRTUSE HINDAMISE EESKIRJAD ⁽¹⁾

VARAD

Bilansikirje ⁽²⁾ ⁽⁶⁾			Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispõhimõte	Reguleerimisala ⁽³⁾
1	1	Kuld ja nõuded kullas	Füüsiline kuld (st kangid, mündid, tahvlid, tükid) hoiul või „teel“. Mittefüüsiline kuld, näiteks kulla jooksevkontode (kollektiivkontode) jääk, tähtajalised hoiused ja nõuded kulla saamiseks, mis tulenevad järgmistest tehingutest: a) kullasisalduse muutmine ja b) kulla vahetustehingud asukoha või puhtuse alusel, kui väljaandmise ja laekumise vahele jääb üle ühe tööpäeva	Turuväärtus	Kohustuslik
2	2	Välisvaluutas vääringustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu	Välisvaluutas vääringustatud nõuded väljaspool euroala asuvate tehingupoolte vastu, sealhulgas keskpangad väljaspool euroala		
2.1	2.1	Laekumised Rahvusvaheliselt Valuutafondilt (International Monetary Fund, IMF)	a) Arveldusõigused reservkvoodi piires (neto) Riigi kvoot miinus IMFi valduses olevad saldod eurodes. IMFi konto nr 2 (eurokonto halduskulude jaoks) võib kaasata selles positsioonis või kirje „Eurodes vääringustatud võlad euroalaväliste residentidele“ all b) Laenueriõigused (SDRid) SDR positsioonid (bruto) c) Muud nõuded Üldised laenuvõtmise kokkulepped, erilaenukokkulepete kohased laenud, hoiused IMFi hallatud usaldusfondides	a) Arveldusõigused reservkvoodi piires (neto) Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel b) SDRid Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel c) Muud nõuded Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel	Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik

2.2	2.2	Saldod pankades ja väärtpaberiinvesteeringud, välislaenu ja muud välisvarad	a) Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenu, pöördrepotehingud b) Investeeringud väärtpaberitesse väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all Euroalaväliste residentide poolt emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullkuponiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid, aktsiasalused, välisvaluutareservina hoitavad investeerimisfondid c) Välislaenu (hoiused) väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all	a) Saldod pankades väljaspool euroala Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel (b) i) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad Turuhind ja valuutavahtetuse turukurss Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse ii) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahtetuse turukurssi Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse iii) Turukõlbmatud võlaväärtpaberid Kulud, mille puhul võetakse arvesse väärtuse langust ja valuutavahtetuse turukurssi Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse iv) Turukõlblikud aktsiasalused Turuhind ja valuutavahtetuse turukurss v) Turukõlblikud investeerimisfondid Turuhind ja valuutavahtetuse turukurss c) Välislaenu Hoiused nimiväärtuses, mis on ümber arvestatud valuutavahtetuse turukursi alusel	Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik
-----	-----	--	--	---	---

			d) Muud välisvarad Euroalavälised pangatähed ja mündid	d) Muud välisvarad Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel	Kohustuslik
3	3	Välisvaluutas vääringustatud nõuded euroala residentide vastu	a) Investeeringud väärtpaberitesse euroalal, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all Euroala residentide emiteeritud vekslid ja võlakirjad, nullkupon-giga võlakirjad, rahaturu väärt-paberid, välisvaluuta-reservina hoitavad investeerimisfondid b) Muud nõuded euroala resi-dentide vastu, v.a need, mis on kirjendatud vara kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all Laenud, hoiused, pöördrepote-hingud, mitmesugune laenu-andmine	(a) i) Turukõlblikud võla-väärtpaberid, v.a täht-taja lõpuni hoitavad Turuhind ja valuutava-hetuse turukurss Mis ta-hes üle- või alakurss amortiseeritakse ii) Turukõlblikud võla-väärtpaberid, mis lii-gitatakse täht-taja lõpu-ni hoitavateks Kulud, mille puhul võe-takse arvesse väärtuse langust ja valuutavahe-tuse turukurssi Mis ta-hes üle- või alakurss amortiseeritakse iii) Turukõlbmatud võla-väärtpaberid Kulud, mille puhul võe-takse arvesse väärtuse langust ja valuutavahe-tuse turukurssi Mis ta-hes üle- või alakurss amortiseeritakse iv) Turukõlblikud akt-siaosalused Turuhind ja valuutava-hetuse turukurss v) Turukõlblikud inves-teerimisfondid Turuhind ja valuutava-hetuse turukurss b) Muud nõuded Hoiused ja muu laenu-andmine nimiväärtu-ses, mis on ümber arves-tatud valuutavahetuse turukursi alusel	Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik

4	4	Eurodes vääringustatud nõuded euroalaväliste residentide vastu			
4.1	4.1	Pankade saldod, väärtpaberiinvesteeringud ja laenud	a) Saldod pankades väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenu Pöördrepotehingud seoses eurodes vääringustatud väärtpaberite haldamisega b) 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 Euroalaväliste residentide emiteeritud aktsiasalused, investeerimisfondid, võlakirjad, nullkuponiga võlakirjad, rahaturuväärtpaberid c) Laenud väljaspool euroala, v.a need, mis on kirjendatud varade kirje 11.3 „Muud finantsvara“ all	a) Saldod pankades väljaspool euroala Nimiväärtus (b) i) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse ii) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpuni hoitavateks Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse iii) Turukõlbmatud võlaväärtpaberid Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse iv) Turukõlblikud aktsiasalused Turuhind v) Turukõlblikud investeerimisfondid Turuhind c) Laenud väljaspool euroala Hoiused nimiväärtuses	Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik
4.2	4.2	Vahetuskursimehhanismi (ERM II) laenuvõimalusest tulenevad nõuded	Laenuandmine vastavalt ERM II tingimustele	Nimiväärtus	Kohustuslik

5	5	Eurodes vääringustatud laenu euroala krediitiasutuste seoses rahapoliitika operatsioonidega	Kirjed 5.1 kuni 5.5: tehingud kooskõlas vastavate rahapoliitika instrumentidega, mida on kirjeldatud Euroopa Keskpanka suunises (EL) 2015/510 (EKP/2014/60) (*)		
5.1	5.1	Põhilised refinantseerimisoperatsioonid	Regulaarsed igapäevased likviidsust lisavad ja üldjuhul ühenädalase tähtajaga pöördtehingud	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
5.2	5.2	Pikemaajalised refinantseerimisoperatsioonid	Regulaarsed igakuised likviidsust lisavad pöördtehingud, mille tähtaeg ei ole pikem põhiliste refinantseerimistehingute tähtajast	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
5.3	5.3	Peenhäälestus-pöördoperatsioonid	Pöördtehingud, mida tehakse tasandamise vajaduse korral	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
5.4	5.4	Struktuursed pöördtehingud	Pöördtehingud, mis korrigeerivad eurosüsteemi struktuurset positsiooni finantssektori suhtes	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
5.5	5.5	Laenamise püsivõimalus	Kindlaksmääratud intressiga üleöö likviidsuslaenu kõlbliku tagatisvara vastu (püsivõimalus)	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
5.6	5.6	Lisatagatise nõuetega seotud laenu	Krediitiasutustele antav täiendav laen, mis tuleneb alusvarade väärtuse tõusust seoses nendele krediitiasutustele antud muu laenuga	Nimiväärtus või kulu	Kohustuslik
6	6	Muud eurodes vääringustatud nõuded euroala krediitiasutuste vastu	Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudelaenu, pöördrepotehingud 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 erakorralise likviidsusabi eurosüsteemi rahapoliitika operatsioonidega tagatud laenu kujul. Nõuded, mis tulenevad RKP	Nimiväärtus või kulu	Kohustuslik

			algatatud rahapoliitika operatsioonidest enne eurosüsteemiga ühinemist		
7	7	Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid			
7.1	7.1	Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid	Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid (k. a riigiüleste või rahvusvaheliste organisatsioonide või mitmepoolsete arengupankade poolt emiteeritud väärtpaberid, olenemata nende geograafilisest asukohast). Peenhäälestuseks ostetud Euroopa Keskpanga (EKP) võlakirjad	a) Turukõlblikud võla-väärtpaberid Kajastatakse rahapoliitika kaalutlusi arvestades: i) Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse 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 b) Turukõlbmatud võla-väärtpaberid Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse	Kohustuslik Kohustuslik
7.2	7.2	Muud väärtpaberid	Väärtpaberid, v.a varade kirje 7.1 „Rahapoliitika eesmärgil hoitavad väärtpaberid“ ning varade kirje 11.3 „Muud finantsvarad“ all, eurodes vääringustatud vekslid ja võlakirjad, nullkuponiga võlakirjad, rahaturu väärtpaberid vahetus valduses, sh valitsussektori väärtpaberid majandus- ja rahaliidu (EMU) eelsest ajast. Aktsiaosalused ja investeerimisfondid	a) Turukõlblikud võla-väärtpaberid, v.a tähtaja lõpu ni hoitavad Turuhind Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse b) Turukõlblikud võla-väärtpaberid, mis liigitatakse tähtaja lõpu ni hoitavateks Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse	Kohustuslik Kohustuslik

				c) Turukõlbmatud võla-väärtpaberid Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse d) Turukõlblikud akt-siaosalused Turuhind e) Turukõlblikud investeerimisfondid Turuhind	Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik
8	8	Eurodes nõuded valitsemissektori vastu	EMU-eelsed nõuded valitsemissektori vastu (turukõlbmatud väärtpaberid, laenud)	Hoiused/laenud nimiväärtuses, turukõlbmatud väärtpaberid soetusmaksumuses	Kohustuslik
-	9	Eurosüsteemisesed nõuded(*)			
-	9.1	Kapitaliosalus EKPs(*)	Ainult RKP bilansikirje Iga RKP osa EKP kapitalis vastavalt asutamislepingule ja tema osale kapitali märkimise aluses EKPSi põhikirja artikli 48.2 kohaselt	Kulu	Kohustuslik
-	9.2	Välisvaluutareservide üleandmisega samaväärsed nõuded(*)	Ainult RKP bilansikirje Eurodes vääringustatud nõuded EKP vastu seoses välisvaluutareservide algse ja täiendava üleandmisega EKPSi põhikirja artikli 30 alusel	Nimiväärtus	Kohustuslik
-	9.3	EKP võlasertifikaatide emissiooniga seotud nõuded (*)	Ainult RKP bilansikirje Eurosüsteemisesed nõuded RKPde vastu, mis tulenevad EKP võlakirjade emissioonist	Kulu	Kohustuslik
-	9.4	Netonõuded seoses euro pangatähtede jaotamisega	RKPdele: pangatähtede jaotamise aluse kohaldamisega seotud netonõue, st sealhulgas EKP pangatähtede emissiooniga seotud eurosüsteemisesed saldod, kompensatsioonisumma ja seda	Nimiväärtus	Kohustuslik

		eurosüsteemi (⁺) ([*])	tasakaalustav raamatupidamiskanne vastavalt Euroopa Keskpanga otsusele (EL) 2016/2248 (EKP/2016/36) (⁵) EKP-le: EKP pangatähtede emissiooniga seotud nõuded vastavalt otsusele EKP/2010/29		
-	9.5	Muud eurosüsteemisesed nõuded (neto)(⁺)	Järgmiste allkirjete netoseisud: a) netonõuded, mis tulenevad TARGET2-kontode ja RKPde korrespondentkontode saldo-dest, st nõuete ja kohustuste netosumma – vt ka kohustuste kir-jet 10.4 „Muud eurosüsteemisesed kohustu-sed (neto)“ b) kogutava ja ümberjaotatava emissioonitulu vahest tulenev nõue. See on asjakohane ainult seoses ajavahemikuga alates emissioonitulu kirjendamisest aastalõpu menetluste käigus ku-ni arvelduseni iga aasta jaanuari viimasel tööpäeval c) muud eurodes väeringustatud võimalikud eurosüsteemisesed nõuded, sealhulgas EKP tulu va-hepealne jaotamine ([*])	a) Nimiväärtus b) Nimiväärtus c) Nimiväärtus	Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik
9	10	Lõpetamata arveldused	Arvelduskontode saldod (nõuded), sh kogumisel olevad tšekid	Nimiväärtus	Kohustuslik
9	11	Muud varad			
9	11.1	Euroala mündid	Euro mündid, kui RKP ei ole seaduslik emitent	Nimiväärtus	Kohustuslik
9	11.2	Materiaalne ja immateriaalne põhivara	Maa ja ehitised, mööbel ja sisseseade (sealhulgas arvutiseadmed), tarkvara	Kulud miinus amortisatsioon Amortisatsiooninormid: — arvutid ja seonduv riist-/tarkvara ja mootorsõidukid: 4 aastat	Soovitav

				— hoone sisseseade, mööbel ja seadmed: 10 aastat — hoone ja kapitaliseeritud remondikulud: 25 aastat Kulude kapitaliseerimine: piiritletud (ilma käibemaksuta alla 10 000 euro: ei kapitaliseerita)	
9	11.3	Muu finantsvara	— Kapitaliosalused ja investeringud tütarettevõtjatesse; strateegilistel/poliitilistel kaalutlustel hoitavad aktsiasalused ja investeerimisfondid — Sihtotstarbelise portfelli hoitavad väärtpaberid, sh aktsiasalused ja investeerimisfondid, ja muud finantsinstrumendid ja positsioonid (näiteks tähtajalised hoiused ja arvelduskontod) — Pöördrepotehingud krediitasutustega seoses väärtpaberiportfellide haldusega selle kirje all — Eurodes väeringustatud pöördrepotehingud euroala finantseerimisasutustega, v.a krediidasutustega, seoses väärtpaberiportfellide (mis ei ole käesoleva kirje all hoitavad) haldamisega	a) Turukõlblikud aktsiasalused Turuhind b) Turukõlblikud investeerimisfondid Turuhind c) Kapitaliosalused ja turukõlbmatud aktsiasalused ning mis tahes muud püsiinvesteeringuna hoitavad kapitaliinstrumendid Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust d) Investeeringud tütarettevõtjatesse või olulised osalused Puhasväärtus e) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, v.a tähtaja lõpuni hoitavad Turuhind Mis tahes ülevõi alakurss amortiseeritakse f) Turukõlblikud võlaväärtpaberid, mida hoitakse tähtaja lõpu või püsiinvesteeringuna Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes ülevõi alakurss amortiseeritakse	Soovitatav Soovitatav Soovitatav Soovitatav Soovitatav Soovitatav

				g) Turukõlbmatud võla-väärtpaberid Kuludes võetakse arvesse väärtuse langust Mis tahes üle- või alakurss amortiseeritakse h) Saldod pankades ja laenud Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud välisvaluuta turuhinna alusel, kui saldod või hoiused on väeringustatud välisvaluutas	Soovitav Soovitav
9	11.4	Bilansiväliste instrumentide ümberhindluse erinevused	Välisvaluuta tähtpäevatehingute, valuutavahetustehingute, intressimäära vahetustehingute, intressimäära tähtpäevatehingute (v.a juhul, kui kohaldatakse päevast kõikumismarginaali), väärtpaberite tähtpäevatehingute, välisvaluuta hetketehingute hindamise tulemused tehingupäevast arvelduspäevani	Tähtpäevatehingu ja hetketehingu vaheline netopositsioon välisvaluuta turukursiga	Kohustuslik
9	11.5	Viitlaekumised ja ettemakstud kulud	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	Mitmesugused muud varad	a) Ettemaksed, laenud, muud vähem tähtsad kirjed. Usalduslaenud. Mündid euroala riikide väeringutes. Jooksvad kulud (akumuleeritud netokahjum), eelnenud aasta kahjum enne katmist. b) Ümberhindluse vahekontod (ainult bilansikirje aasta jooksul: realiseerimata kahjum ümberhindluspäevadel aasta jooksul, mis ei ole kaetud asjaomaste ümberhindluskontodega kohustuste kirjel „Ümberhindluskontod“) c) Klientide kullahoiustega seotud investeeringud d) Pensioni netovara e) Kõlblike tehingupoolte kohustuste mittetäitmisest tulenevad tasumata nõuded ja väärtpaberid eurosüsteemi rahapoliitika operatsioonide kontekstis	a) Nimiväärtus või kulu b) Ümberhindlusvahe keskmise maksumuse ja turuväärtuse vahel, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel c) Turuväärtus d) Artikli 28 lõike 2 kohaselt e) Nimiväärtus/realiseerimisväärtus (enne/pärast kahjumi arveldamist)	Soovitav Kohustuslik Kohustuslik Soovitav Kohustuslik

			f) Kolmandate isikutega seotud varad või nõuded, mis on tagatise-na omandatud ja/või saadud kohustusi mittetäitvate eurosüsteemi tehingupoolte antud tagatise realiseerimise raames	f) Kulu (konverteeritud saamise aja valuuta turukursiga, kui finantsvarad on vääringustatud välisvaluutas)	Kohustuslik
-	12	Aruandeaasta kahjum		Nimiväärtus	Kohustuslik

(*) Ühtlustamisele kuuluvad kirjed.

(¹) RKPde poolt avaldatavates aastaaruannetes tuleks ühtlustada teabe avalikustamine ringluses olevate euro pangatähtede, euro pangatähtede eurosüsteemis jaotamisest tulenevate eurosüsteemisiseste nõuete/kohustuste hüvitamise ja emissioonitulu kohta. Ühtlustamisele kuuluvad kirjed on IV, VIII ja IX lisas tähistatud tärniga.

(²) Esimese veeru numeratsioon tugineb V, VI ja VII lisas toodud bilansiskeemidele (eurosüsteemi raamatupidamise nädalaaruanded ja konsolideeritud aastabilanss). Teise veeru numeratsioon tugineb VIII lisas toodud bilansiskeemile (keskpanga aastabilanss). Tähisega „+“ märgitud kirjed konsolideeritakse eurosüsteemi nädalaaruannetes.

(³) 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 tegevuse seisukohast.

(⁴) Euroopa Keskpanka suunis (EL) 2015/510, 19. detsember 2014, eurosüsteemi rahapoliitika raamistiku rakendamise kohta (EKP/2014/60) (ELT L 91, 2.4.2015, lk 3).

(⁵) Euroopa Keskpanka otsus (EL) 2016/2248, 3. november 2016, eurot rahaühikuna kasutavate liikmesriikide keskpankade emissioonitulu jaotuse kohta (EKP/2016/36) (ELT L 347, 20.12.2016, lk 26).

(⁶) Bilansijääkide jaotamine nendele bilansikirjetele, mis osutavad residentsusele ja/või majandussektorile, põhineb statistilistel eesmärkidel kasutataval liigitusel, v.a varade kirje 7.1.

KOHUSTUSED

Bilansikirje ⁽¹⁾ ⁽³⁾			Bilansikirjete sisu liigitus	Hindamispehõhimõte	Reguleerimisala ⁽²⁾
1	1	Ringluses olevad pangatähed ^(*)	a) Euro pangatähed pluss/miinus pangatähtede jaotamise aluse kohaldamisega seotud kohandamiste summa vastavalt otsusele (EL) 2016/2248 (EKP/2016/36) ja otsusele EKP/2010/29	a) Nimiväärtus	Kohustuslik
			b) Euroala siseriiklikus vääringus vääringustatud pangatähed su-larahavahetuse aastal	b) Nimiväärtus	Kohustuslik
2	2	Rahapoliitika operatsioonidega seotud eurodes vääringustatud võlad euroala krediidasutustele	Kirjed 2.1, 2.2, 2.3 ja 2.5: eurodes hoiused, nagu on kirjeldatud suunises (EL) 2015/510 (EKP/2014/60)		
2.1	2.1	Arvelduskontod (kohustusliku reservi katmiseks)	Vastavalt EKPSi põhikirjale kohustusliku reservi nõudega hõlmatud finantseerimisasutuste nimekirja kuuluvate krediidasutuste eurokontod, v.a kohustusliku reservi nõudmisest vabastatud krediidasutused. Käesolev kirje sisaldab peamiselt kontosid, mida kasutatakse kohustusliku reservi hoidmiseks, ning ei hõlma krediidasutuste vahendeid, mis ei ole vabalt kasutatavad.	Nimiväärtus	Kohustuslik
2.2	2.2	Hoiustamise püsivõimalus	Kindlaksmääratud intressiga üleõhoiused (püsivõimalus)	Nimiväärtus	Kohustuslik
2.3	2.3	Tähtajalised hoiused	Peenhäälestustehing seoses vahendite koondamisega likviidsuse vähendamiseks	Nimiväärtus	Kohustuslik
2.4	2.4	Peenhäälestus-pöördoperatsioonid	Rahapoliitikaga seotud tehingud likviidsuse vähendamiseks	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik

2.5	2.5	Lisatagatise nõuetega seotud hoiused	Krediidiasutuste hoiused, mis tulenevad varade väärtuse langemisest seoses kõnealustele krediidiasutustele antud laenudega	Nimiväärtus	Kohustuslik
3	3	Muud eurodes vääringustatud võlad euroala krediidiasutustele	Repotehingud krediidiasutustega väärtpaberiportfellide haldamiseks varade kirjel 7 „Euroala residentide eurodes vääringustatud väärtpaberid“. Muud tehingud, mis ei ole seotud eurosüsteemi rahapoliitika operatsioonidega. Krediidiasutuste vahendid, mis ei ole vabalt kasutatavad, ja kohustusliku reservi nõudest vabastatud krediidiasutuste kontod. Kohustused/hoiused, mis tulenevad RKP algatatud rahapoliitika operatsioonidest enne eurosüsteemiga ühinemist	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
4	4	Emiteeritud võlasertifikaadid	Ainult EKP bilansikirje – RKPde puhul ülemineku bilansikirje. Võlasertifikaadid suunise (EL) 2015/510 (EKP/2014/60) kohaselt. Nullväärtpaber, mis on emiteeritud likviidsuse vähendamise eesmärgil	Kulu. Alakurss amortiseeritakse.	Kohustuslik
5	5	Eurodes vääringustatud võlad muudele euroala residentidele			
5.1	5.1	Valitsemissektor	Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudmisel väljamakstavad hoiused	Nimiväärtus	Kohustuslik
5.2	5.2	Muud kohustused	Personali, firmade ja klientide, sealhulgas kohustuslikust reservist vabastatud finantseerimisasutuste arvelduskontod (vt kohustuste kirje 2.1 „Arvelduskontod“); repotehingud finantseerimisasutustega, v.a krediidiasutustega, seoses väärtpaberihaldusega, mis ei ole varade kirjel 11.3 „Muu finantsvara“; tähtajalised hoiused, nõudmiseni hoiused	Nimiväärtus	Kohustuslik

6	6	Eurodes vääringustatud kohustused euroalaväliste residentide ees	Arvelduskontod, tähtajalised hoiused, nõudmisel väljamakstavad hoiused, sealhulgas maksmise kontod ja reservi juhtimise kontod. Repotehingud seoses eurodes vääringustatud väärtpaberite haldamisega Nende liikmesriikide, mille rahaühik ei ole euro, keskpankade TARGET2 kontode saldod	Nimiväärtus või repokulu	Kohustuslik
7	7	Välisvaluutas vääringustatud võlad euroala residentidele	Arvelduskontod, repotehingute kohustused; tavaliselt välisvaluuta varasid või kulda kasutavad investeerimistehingud	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel	Kohustuslik
8	8	Välisvaluutas vääringustatud kohustused euroalaväliste residentide ees			
8.1	8.1	Hoiused, saldod ja muud kohustused	Arvelduskontod. Repotehingute, tavaliselt välisvaluuta varasid või kulda kasutavate investeerimistehingute kohustused	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel	Kohustuslik
8.2	8.2	ERM II laenudest tulenevad kohustused	Laenuvõtmine vastavalt ERM II tingimustele	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel	Kohustuslik
9	9	Rahvusvahelise Valuutafondi laenueriõiguste vastaskirje	Eriarveldusühikutes vääringustatud kirje, mis näitab vastavale riigile/RKP-le algselt eraldatud SDRide summat	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud turukursi alusel	Kohustuslik
-	10	Eurosüsteemisi- sesed kohustused(+)			
-	10.1	Välisvaluutare- servide üleandmisega samaväärsed kohustused(+)	Ainult EKP bilansikirje (eurodes vääringustatud)	Nimiväärtus	Kohustuslik

-	10.2	EKP võlasertifikaatide emissiooniga seotud nõuded (*)	Ainult RKP bilansikirje Eurosüsteemisisene kohustus, mis tuleneb EKP võlasertifikaatide emissioonist	Kulu	Kohustuslik
-	10.3	Netokohustused seoses euro pangatähtede jaotamisega eurosüsteemis (*) (*)	Ainult RKP bilansikirje RKPdele: pangatähtede jaotamise aluse kohaldamisega seotud netokohustus, st sealhulgas EKP pangatähtede emissiooniga seotud eurosüsteemisesed saldod, kompensatsioonisumma ja seda tasakaalustav raamatupidamiskanne vastavalt otsusele (EL) 2016/2248 (EKP/2016/36)	Nimiväärtus	Kohustuslik
-	10.4	Muud eurosüsteemisesed kohustused (neto)(*)	Järgmiste allkirjete netoiseisud: a) netokohustused, mis tulenevad TARGET2-kontode ja RKPde korrespondentkontode saldo-dest, st nõuete ja kohustuste netosumma – vt ka varade kirjet 9.5 „Muud eurosüsteemisesed nõuded (neto)“ b) ühendatava ja ümberjaotatava emissioonitulu vahest tulenev kohustus. Asjakohane üksnes ajavahemikul alates emissioonitulu kirjendamisest aastalõpu menetluste käigus kuni selle arveldamiseni iga aasta jaanuari viimasel tööpäeval c) muud eurodes väeringustatud võimalikud eurosüsteemisesed kohustused, sealhulgas EKP tulu vahepealne jaotamine (*)	a) Nimiväärtus b) Nimiväärtus c) Nimiväärtus	Kohustuslik Kohustuslik Kohustuslik
10	11	Lõpetamata arveldused	Arvelduskontode saldod (kohustused), sealhulgas žiirülekanded teel	Nimiväärtus	Kohustuslik

10	12	Muud kohustused			
10	12.1	Bilansivälise instrumentide ümberhindluse erinevused	Välisvaluuta tähtpäevatehingute, valuutavahetustehingute, intressimäära vahetustehingute, intressimäära tähtpäevatehingute (v.a juhul, kui kohaldatakse päevast kõikumismarginaali), väärtpaberite tähtpäevatehingute, välisvaluuta hetketehingute hindamise tulemused tehingupäevast arvelduspäevani	Tähtpäevatehingu ja hetketehingu vaheline netopositsioon välisvaluuta turukursiga	Kohustuslik
10	12.2	Viitvõlad ja ettemakstud tulud	Tulevasel perioodil tasumisele kuuluv kulu, mis on seotud aruandeperioodiga. Aruandeperioodil laekunud, kuid tulevase perioodiga seotud tulu	Nimiväärtus, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel	Kohustuslik
10	12.3	Mitmesugused muud varad	a) Maksude vahekontod. Välisvaluuta krediidi- või tagatiskontod. Repotehingud krediidiastutustega väärtpaberiportfellide haldamiseks varade kirjel 11.3 „Muud finantsvarad“. Muud kohustuslikud hoiused peale reservihoiuste. Muud vähem tähtsad kirjed. Jooksvad laekumised (jaotamata netokasum), eelnenud aasta kasum enne jaotamist. Usalduskohustused. Ringluses olevad mündid, juhul kui RKP on seaduslik emitent. Ringluses olevad pangatähed, mis on vääringustatud euroala riigi rahaühikutes, mis ei ole enam seaduslikud maksevahendid, kuid on endiselt ringluses pärast sularahavahetuse aastat, kui need ei kajastu kohustuste kirjel „Eraldised“. b) Klientide kullahoiused c) Pensionikohustuste netoväärtus	a) Nimiväärtus või (tagasiostu) maksumus b) Turuväärtus c) Artikli 28 lõike 2 kohaselt	Soovitav Kohustuslik Soovitav

10	13	Eraldised	a) Pensionide, finantsriski ja ning muude kulude katteks, nt oodatud tulevased kulutused, eraldised euroala riigi rahaühikute katteks, mis ei ole enam seaduslikud maksevahendid, kuid on endiselt ringluses pärast sularahavahetuse aastat, kui kõnealused pangatähed ei kajastu kohustuste kirjel 12.3 „Muud kohustused/Mitmesugused muud kohustused“. RKPde sissemaksed Euroopa Keskpanga vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.2 konsolideeritakse vastavate summadega, mis on avaldatud varade kirjel 9.1 „Kapitaliosalus EKPs“(“) b) Rahapoliitika operatsioonidest tulenevate vastaspoolte riski või krediidiriski katteks	a) Maksumus/nimiväärtus b) Nimiväärtus	Soovitatav Kohustuslik
11	14	Ümberhindluskontod	Kulla, eurodes vääringustatud igat liiki väärtpaberite, välisvaluutas vääringustatud igat liiki väärtpaberite 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. RKPde sissemaksed Euroopa Keskpanga vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.2 konsolideeritakse vastavate summadega, mis on avaldatud varade kirjel 9.1 „Kapitaliosalus EKPs“(“)	Ümberhindlusvahe keskmise maksumuse ja turuväärtuse vahel, mis on ümber arvestatud valuuta turukursi alusel	Kohustuslik
12	15	Kapital ja reservid			
12	15.1	Kapital	Sissemakstud kapital – EKP kapital konsolideeritakse RKPde kapitaliosadega	Nimiväärtus	Kohustuslik

12	15.2	Reservid	Kohustuslikud reservid ja muud reservid. Jaotamata kasum RKPde sissemaksed Euroopa Keskpanka vastavalt EKPSi põhikirja artiklile 48.2 konsolideeritakse vastavate summadega, mis on avaldatud varade kirjel 9.1 „Kapitaliosalus EKPs“(1)	Nimiväärtus	Kohustuslik
10	16	Aruandeaasta kasum		Nimiväärtus	Kohustuslik

(*) Ühtlustamisele kuuluvad kirjed. Vt põhjendus 5.

(1) Esimese veeru numeratsioon tugineb V, VI ja VII lisas toodud bilansiskeemidele (eurosüsteemi raamatupidamise nädalaaruanded ja konsolideeritud aastabilanss). Teise veeru numeratsioon tugineb VIII lisas toodud bilansiskeemile (keskpanga aastabilanss). Tähisega „(+)" 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 tegevuse seisukohast.

(3) Bilansijääkide jaotamine nendele bilansikirjetele, mis osutavad residentsusele ja/või majandussektorile, põhineb statistilistel eesmärkidel kasutataval liigitusel.