

EUROOPAN KESKUSPANKIN PÄÄTÖS (EU) 2019/2215,**annettu 28 päivänä marraskuuta 2019,****Euroopan keskuspankin tilinpäätöksestä annetun päätöksen (EU) 2016/2247 muuttamisesta (EKP/2019/35)**

EUROOPAN KESKUSPANKIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussäännön ja erityisesti sen 26.2 artiklan,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Euroopan keskuspankin päätöksessä (EU) 2016/2247 (EKP/2016/35) ⁽¹⁾ vahvistetaan Euroopan keskuspankin (EKP) tilinpäätöksen laatimista koskevat säännöt.
- (2) Varaus, joka voidaan tehdä päätöksen (EU) 2016/2247 (EKP/2016/35) 8 artiklan nojalla, tulisi laajentaa kattamaan kaikki taloudelliset riskit.
- (3) Päätökseen (EU) 2016/2247 (EKP/2016/35) olisi sisällytettävä jälkimarkkinakelpoisiin kantaosakkeisiin sovellettavista arvostussäännöistä erilliset jälkimarkkinakelpoisiin sijoitusrahastoihin sovellettavat arvostussäännöt ja lisäksi olisi selkiytettävä muiden rahoituslaitosten kuin luottolaitosten kanssa toteutettujen käänteisoperaatioiden käsittelyä.
- (4) Näin ollen päätös (EU) 2016/2247 (EKP/2016/35) olisi muutettava vastaavasti,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Muutokset

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

1. korvataan 8 artikla seuraavasti:

”8 artikla

Varaus taloudellisten riskien varalta

EKP:n toimintojen luonne huomioon ottaen EKP:n neuvosto voi tehdä taloudellisten riskien varalta varauksen EKP:n taseessa. EKP:n neuvosto päättää varauksen suuruudesta ja käytöstä EKP:n riskialtistumasta tehdyn perustellun arvion nojalla.”;

2. korvataan 11 artikla seuraavasti:

”11 artikla

Jälkimarkkinakelpoiset kantaosakkeet

Jälkimarkkinakelpoisia kantaosakkeita käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 11 artiklan mukaisesti.”;

3. lisätään 11 a artikla seuraavasti:

”11 a artikla

Jälkimarkkinakelpoiset sijoitusrahastot

Jälkimarkkinakelpoisia sijoitusrahastoja käsitellään suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) 11 a artiklan mukaisesti.”;

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

4. korvataan liite I tämän päätöksen liitteellä I;
5. korvataan liite III tämän päätöksen liitteellä II.

2 artikla

Voimaantulo

Tämä päätös tulee voimaan 31 päivänä joulukuuta 2019.

Tehty Frankfurt am Mainissa 28 päivänä marraskuuta 2019

EKP:n neuvoston puolesta
EKP:n puheenjohtaja
Christine LAGARDE

LIITE I

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

LIITE I

TASEEN SISÄLTÖÄ JA ARVOSTAMISTA KOSKEVAT PERIAATTEET

SAAMISET

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
1	Kulta ja kultasaamiset	Fyysinen kulta eli kultaharkot, -rahat, -levyt ja -kimpaleet, joko varastoitu tai ”matkalla”. Investointikulta (ei-fyysinen kulta), esimerkiksi kulta avistatileillä (yhteistileillä), määräaikaistalletukset ja seuraavista liiketoimista johtuvat kultasaamiset: a) kultapitoisuuden muuttumiset ja b) sijaintipaikkaa tai laatua koskevat kultaswapit, joissa luovutusajankohdan ja vastaanottoajankohdan väliin jää vähintään yksi pankkipäivä	Markkina-arvo
2	Valuuttamääräiset saamiset euroalueen ulkopuolelta	Valuuttamääräiset saamiset euroalueen ulkopuolella olevilta vastapuolilta, kansainväliset ja ylikansalliset laitokset sekä euroalueeseen kuulumattomat keskuspankit mukaan luettuina	
2.1	Saamiset Kansainväliseltä valuuttarahastolta (IMF)	<p>a) Varanto-osuuteen kuuluvat nosto-oikeudet (netto) Kansallinen kiintiö, josta vähennetään IMF:n hallussa olevat euromääräiset talletukset. IMF:n tili 2 (hallinnollisten kulujen eurotili) voidaan joko sisällyttää tähän erään tai erään ”Euromääräiset velat euroalueen ulkopuolelle”</p> <p>b) Erityiset nosto-oikeudet (SDR:t) Erityiset nosto-oikeudet (brutto)</p> <p>c) Muut saamiset GAB-rahoitusjärjestelyt, erityisiin lainajärjestelyihin kuuluvat lainat, talletukset IMF:n hallinnoimiin trusteihin</p>	<p>a) Varanto-osuuteen kuuluvat nosto-oikeudet (netto) Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p> <p>b) Erityiset nosto-oikeudet (SDR) Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p> <p>c) Muut saamiset Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p>
2.2	Pankkitalletukset, arvopaperisijoitukset, valuuttamääräiset lainat ja muut valuuttamääräiset saamiset	a) Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat luotot, takaisinmyyntisopimukset	a) Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
		<p>b) Arvopaperisijoitukset euroalueen ulkopuolelle, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamia Euroalueen ulkopuolella olevien liikkeeseen laskemat joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat, rahamarkkinapaperit, kantaosakkeet ja sijoitusrahastot, joita hoidetaan osana valuuttavarantoja</p> <p>c) Valuuttamääräiset lainat (talletukset) euroalueen ulkopuolella, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamia</p> <p>d) Muut valuuttamääräiset saamiset Setelit ja metallirahat euroalueen ulkopuolelta</p>	<p>b) i) <i>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) <i>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) <i>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iv) <i>Jälkimarkkinakelpoiset kantaosakkeet</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen</p> <p>v) <i>Jälkimarkkinakelpoiset sijoitusrahastot</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen</p> <p>c) Valuuttamääräiset lainat Talletukset nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p> <p>d) Muut valuuttamääräiset saamiset Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia</p>
3	Valuuttamääräiset saamiset euroalueelta	<p>a) Arvopaperisijoitukset euroalueella, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamia Euroalueella olevien liikkeeseen laskemat joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat, rahamarkkinapaperit, kantaosakkeet ja sijoitusrahasto-osuudet, joita hoidetaan osana valuuttavarantoja</p>	<p>a) i) <i>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) <i>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iii) <i>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>iv) <i>Jälkimarkkinakelpoiset kantaosakkeet</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen</p> <p>v) <i>Jälkimarkkinakelpoiset sijoitusrahastot</i> Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen</p>

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
		b) Muut saamiset euroalueelta, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia Lainat, talletukset, takaisinmyyntisopimukset, sekalainen luotonanto	b) Muut saamiset Talletukset ja muut lainat nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia
4	Euromääräiset saamiset euroalueen ulkopuolelta		
4.1	Pankkitalletukset, arvopaperisijoitukset ja lainat	<p>a) Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat luotot, euromääräisten arvopaperien hoitoon liittyvät takaisinmyyntisopimukset.</p> <p>b) Arvopaperisijoitukset euroalueen ulkopuolelle, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia Euroalueen ulkopuolella olevien liikkeeseen laskemat kantaosakkeet, sijoitusrahastot, joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat ja rahamarkkinapaperit</p> <p>c) Lainat euroalueen ulkopuolelle, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia</p> <p>d) Euroalueen ulkopuolella olevien liikkeeseen laskemat arvopaperit, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” ja erään 7.1 ”Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit” kuuluvia saamisia Ylikansallisten tai kansainvälisten organisaatioiden (esim. Euroopan investointipankki) – organisaation maantieteellisestä sijainnista riippumatta – liikkeeseen laskemat arvopaperit, joita ei ole hankittu rahapolitiikan harjoittamista varten</p>	<p>a) Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa Nimellisarvoon</p> <p>b) i) <i>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan ii) <i>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan iii) <i>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan iv) <i>Jälkimarkkinakelpoiset kantaosakkeet</i> Markkinahinta v) <i>Jälkimarkkinakelpoiset sijoitusrahastot</i> Markkinahinta</p> <p>c) Lainat euroalueen ulkopuolelle Talletukset nimellisarvoon</p> <p>d) i) <i>Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan ii) <i>Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan iii) <i>Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit</i> Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p>

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
4.2	ERM II:n luottojärjestelyihin perustuvat saamiset	Luotonanto ERM II:n ehdoilla.	Nimellisarvoon
5	Rahapoliittisiin operaatioihin liittyvät euromääräiset luotot euroalueen luottolaitoksille	Erät 5.1–5.5: Euroopan keskuspankin suuntaviivoissa (EU) 2015/510 (EKP/2014/60) (*) kuvattuihin rahapolitiikan välineisiin liittyvät liiketoimet	
5.1	Perusrahoitusoperaatiot	Säännölliset likviditeettiä lisäävät käänteisoperaatiot, jotka toteutetaan viikoittain ja joissa sovellettava normaali juoksuaika on viikko	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
5.2	Pitempiaikaiset rahoitusoperaatiot	Säännölliset likviditeettiä lisäävät käänteisoperaatiot, jotka toteutetaan kuukausittain ja joiden maturiteetti on pitempi kuin perusrahoitusoperaatioissa.	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
5.3	Käänteiset hienosäätöoperaatiot	Käänteisoperaatiot, joilla hienosäädetään markkinoita tarvittaessa	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
5.4	Käänteiset rakenteelliset operaatiot	Käänteisoperaatiot, joilla vaikutetaan eurojärjestelmän rakenteelliseen asemaan rahoitussektoriin nähden	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
5.5	Maksuvalmiusluotot	Yön yli -likviditeetti vakuuskelpoisia arvopapereita vastaan etukäteen vahvistetulla korolla (maksuvalmiusjärjestelmä)	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
5.6	Vakuuksien muutospyyntöihin liittyvät luotot	Luottolaitoksille myönnetty lisäluotot, jotka aiheutuvat näille luottolaitoksille aiemmin myönnettyjen luottojen vakuutena olevien arvopaperien arvonnoususta	Nimellisarvoon tai hankintahintaan
6	Muut euromääräiset saamiset euroalueen luottolaitoksilta	Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat luotot, vastaavien erään 7 "Euromääräiset arvopaperit euroalueelta" kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvät takaisinmyyntisopimukset, mukaan lukien transaktiot, jotka johtuvat euroalueen aikaisempien valuuttavarantojen muuntamisesta, ja muut saamiset. Kirjeenvaihtajapankkimallin tilit ei-kotimaisissa euroalueen luottolaitoksissa. Muut saamiset ja operaatiot, jotka eivät liity eurojärjestelmän rahapoliittisiin operaatioihin.	Nimellisarvoon tai hankintahintaan

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
7	Euomääräiset arvopaperit euroalueelta		
7.1	Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit	Arvopaperit, joita pidetään rahapolitiikan harjoittamista varten (ml. ylikansallisten tai kansainvälisten organisaatioiden tai kansainvälisten kehityspankkien – organisaation maantieteellisestä sijainnista riippumatta – liikkeeseen laskemat arvopaperit, jotka on hankittu rahapolitiikan harjoittamista varten). Hienosäätöoperaatioita varten hankitut Euroopan keskuspankin (EKP) velkasitoumukset	<p>a) Jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Kirjataan riippuen rahapoliittisista näkökohdista:</p> <p>i) Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>ii) Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä (hankintameno, jos arvonalennuksen kattaa velka-erässä 13 b) "Varaukset" tarkoitettu varaus) Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>b) Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p>
7.2	Muut arvopaperit	Muut kuin vastaavaa-puolen eriin 7.1 "Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit" ja 11.3 "Muut rahoitusvarat" kuuluvat arvopaperit: joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat, suoraan pidettävät rahamarkkinapaperit, mukaan lukien julkisyhteisöjen liikkeeseen laskemat euromääräiset arvopaperit ajalta ennen EMUa. Kantaosakkeet ja sijoitusrahastot	<p>a) Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>b) Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>c) Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan</p> <p>d) Jälkimarkkinakelpoiset kantaosakkeet Markkinahinta</p> <p>e) Jälkimarkkinakelpoiset sijoitusrahastot Markkinahinta</p>
8	Euomääräiset saamiset julkisyhteisöiltä	Saamiset julkisyhteisöiltä ajalta ennen EMUa (ei-jälkimarkkinakelpoiset arvopaperit, lainat)	Talletukset/lainat nimellisarvoon, ei-jälkimarkkinakelpoiset arvopaperit hankintahintaan
9	Eurojärjestelmän sisäiset saamiset		
9.1	EKP:n liikkeeseen laskemat velkasitoumukset	Eurojärjestelmän sisäiset, EKP:n velkasitoumusten liikkeeseenlaskuun perustuvat saamiset kansallisilta keskuspankeilta	Hankintahintaan
9.2	Euroseteleiden kohdistamiseen eurojärjestelmässä liittyvät saamiset	EKP:n liikkeeseen laskemiin seteleihin liittyvät saamiset Euroopan keskuspankin päätöksen EKP/2010/29 (***) mukaisesti	Nimellisarvoon

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
9.3	Muut saamiset eurojärjestelmän sisällä (netto)	Seuraavien alajen nettopositiot: a) TARGET2-tilien ja kansallisten keskuspankkien vastaavien tilien saldoista johtuvat nettosaamiset eli saamisten ja velkojen yhteismäärä Ks. myös vastattavaa-puolen erä 10.2 "Muut velat eurojärjestelmän sisällä (netto)" b) muut mahdolliset eurojärjestelmän sisäiset euromääräiset saamiset, myös EKP:n tulon väliaikainen jakaminen kansallisille keskuspankeille	a) Nimellisarvoon b) Nimellisarvoon
10	Selvitettävänä olevat erät	Selvitystilien saldot (saamiset), mukaan lukien selvittävänä olevat sekkit	Nimellisarvoon
11	Muut saamiset		
11.1	Euroalueen metallirahat	Eurokolikot	Nimellisarvoon
11.2	Aineellinen ja aineeton käyttöomaisuus	Maa-alueet ja rakennukset, kalusto, mukaan lukien tietokoneet, niihin liittyvät laitteet ja ohjelmistot	Hankintahintaan poistot vähennettyinä Poistoilla tarkoitetaan hyödykkeen poistopohjan systemaattista kuluksi kirjaamista sen taloudellisen vaikutusajan kuluessa. Taloudellinen vaikutusaika on ajanjakso, jona käyttöomaisuuden odotetaan olevan yrityksen käytettävissä. Yksittäisten merkittävien käyttöomaisuuserien taloudellinen vaikutusaika voidaan tarkistaa systemaattisesti, mikäli odotukset poikkeavat aikaisemmista arvioista. Merkittäviin hyödykkeisiin voi sisältyä osia, joilla on erilainen taloudellinen vaikutusaika. Taloudellinen vaikutusaika tulisi tällaisten osien osalta arvioida erikseen. Aineettoman omaisuuden kustannukset sisältävät aineettoman omaisuuden hankintahinnan. Muita suorja tai epäsuoria kustannuksia käsitellään kuluina. Menojen aktivoinnissa sovelletaan raja-arvoa (jos meno ilman arvonnäköalaa jää alle 10 000 euron, sitä ei aktivoi).
11.3	Muut rahoitusvarat	— Voitto-osuudet ja sijoitukset tytäryhtiöihin sekä strategisista/poliittisista syistä hallussa olevat kantaosakkeet ja sijoitusrahastot — Arvopaperit, mukaan lukien kantaosakkeet ja sijoitusrahastot sekä muut rahoitusinstrumentit ja talletukset, ml. määräaikaistalletukset ja sekkitilit, joita hoidetaan korvamerkittynä salkkuna — Tähän erään kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvät takaisinmyyntisopimukset rahoituslaitosten kanssa	a) Jälkimarkkinakelpoiset kantaosakkeet Markkinahintaan b) Jälkimarkkinakelpoiset sijoitusrahastot Markkinahintaan c) Voitto-osuudet ja epälikvidit kantaosakkeet sekä muut osakkeet ja osuudet, jotka edustavat pysyviä investointeja Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä d) Sijoitukset tytäryhtiöihin tai merkittävät osuudet yhtiöissä Omaisuuden nettoarvoon e) Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Markkinahintaan Preemiot/diskontot jaksotetaan

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
		— Tähän erään kuulumattomien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvät euromääräiset takaisinmyyntisopimukset euroalueen ulkopuolella olevien muiden rahoituslaitosten kuin luottolaitosten kanssa	f) Eräpäivään saakka pidettävät tai pysyvinä investointeina pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan g) Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit Hankintameno arvonalennuksella vähennettynä h) Pankkitalletukset ja lainat Nimellisarvoon, muunnetaan valuutan markkinakurssiin, jos saldot/talletukset ovat valuuttamääräisiä
11.4	Taseen ulkopuolisten erien arvostuserot	Valuuttatermiinien, valuuttaswapien, koronvaihtosopimusten (paitsi jos sovelletaan vaihtelumarginaalia), korkotermiinien, arvopaperien termiinkauppojen, valuuttojen avistakauppojen tulokset kaupantekopäivästä maksun suorituspäivään	Termiinin ja avistan ero käyttäen valuutan markkinakurssia
11.5	Siirtosaamiset ja maksetut ennakot	Toteutuneet tulot, joista ei ole saatu maksua. Maksetut ennakot ja kertyneet korot (eli arvopaperia ostettaessa mukana siirtyneet kertyneet korot)	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia
11.6	Sekalaiset erät	a) Ennakot, lainat ja muut vähämerkityksiset erät. Vakuudettomat lainat (loans on a trust basis). c) Nettoeläkesaamiset a) Nimellisarvoon tai hankintahintaan c) 25 artiklan 2 kohdan mukaisesti e) Hankintahintaan (jos rahoitusomaisuus on valuuttamääräistä, käytetään muuntamisessa valuutan markkinakurssia hankintahetkellä)	b) Asiakkaiden tekemiin kultatalletuksiin liittyvät sijoitukset d) Eurojärjestelmän luotto toimien yhteydessä eurojärjestelmän vastapuolten laiminlyönneistä johtuvat avoimet saamiset b) Markkina-arvoon d) Nimellisarvoon/kerrytettävissä olevaan arvoon (ennen/jälkeen tappioiden kirjaamisen) e) Varat tai kolmansilta olevat saamiset, jotka on otettu omaksi ja/tai hankittu laiminlyöntiin syyllistyneen eurojärjestelmän vastapuolen asettaman vakuuden realisoinnin yhteydessä
12	Tilikauden tappio		Nimellisarvoon

(*) Euroopan keskuspankin suuntaviivat (EU) 2015/510, annettu 19 päivänä joulukuuta 2014, eurojärjestelmän rahapolitiikan kehyksen täytäntöönpanosta (EKP/2014/60) (EUVL L 91, 2.4.2015, s. 3).

(**) Euroopan keskuspankin päätös EKP/2010/29, annettu 13 päivänä joulukuuta 2010, eurosetelien liikkeeseläskusta (EUVL L 35, 9.2.2011, s. 26).

VELAT

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
1	Liikkeessä olevat setelit	EKP:n päätöksen EKP/2010/29 mukaisesti liikkeeseen laskemat eurosetelit	Nimellisarvoon
2	Rahapoliittisiin operaatioihin liittyvät euromääräiset velat euroalueen luottolaitoksille	Erät 2.1, 2.2, 2.3 ja 2.5: Suuntaviivoissa (EU) 2015/510 (EKP/2014/60) tarkoitetut euromääräiset talletukset	
2.1	Sekkitilit (ml. vähimmäisvarantotalletukset)	Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussäännön (EKP:n perussääntö) mukaisesti vähimmäisvarantovelvoitteen alaisten rahalaitosten luetteloon kuuluvien luottolaitosten euromääräiset tilit. Erään kuuluvat ensisijaisesti vähimmäisvarantotalletusten tilit	Nimellisarvoon
2.2	Talletusmahdollisuus	Yön yli -talletukset etukäteen vahvistetulla korolla (maksuvalmiusjärjestelmässä)	Nimellisarvoon
2.3	Määräaikaistalletukset	Hienosäätötarkoituksessa kerättävät määräaikaistalletukset likviditeetin sitomiseksi	Nimellisarvoon
2.4	Käänteiset hienosäätöoperaatiot	Rahapolitiikkaan liittyvät liiketapahtumat, joiden tarkoituksena on likviditeetin sitominen	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
2.5	Vakuuksien muutospyyntöihin liittyvät talletukset	Luottolaitosten talletukset, jotka tehdään näille luottolaitoksille myönnettyjen luottojen vakuutena olevien arvopapereiden arvon laskun vuoksi	Nimellisarvoon
3	Muut euromääräiset velat euroalueen luottolaitoksille	Repo-operaatiot luottolaitosten kanssa vastaavien erään 7 ”Euromääräiset arvopaperit euroalueelta” kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyen. Muut operaatiot, jotka eivät liity eurojärjestelmän rahapolitiikkaan. Ei luottolaitosten sekkitilejä	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
4	EKP:n liikkeeseen laskemat velkasitoumukset	Suuntaviivoissa (EU) 2015/510 (EKP/2014/60) tarkoitetut velkasitoumukset. Diskonttopaperit, jotka lasketaan liikkeeseen likviditeetin sitomistarkoituksessa	Hankintahintaan Mahdolliset diskontot jaksotetaan
5	Euromääräiset velat muille euroalueella oleville		
5.1	Julkisyhteisöt	Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat talletukset	Nimellisarvoon

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
5.2	Muut velat	Henkilöstön, yhtiöiden ja asiakkaiden, vähimmäisvarantovelvoitteesta vapautetuiksi luetteloidut rahalaitokset mukaan luettuina (ks. vastattavien erä 2.1) käyttötilit; repo-operaatiot muiden rahoituslaitosten kuin luottolaitosten kanssa arvopapereiden hallintaa varten, lukuun ottamatta erään 11.3 'Muut rahoitusvarat' kuuluvia arvopapereita; määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat talletukset	Nimellisarvoon
6	Euromääräiset velat euroalueen ulkopuolelle	Muiden pankkien, keskuspankkien, kansainvälisten/ylikansallisten elinten, mukaan lukien Euroopan komissio, sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat talletukset, mukaan lukien maksuliikennettä varten pidettävät tilit sekä sijoitusten hoitoa varten pidettävät tilit; muiden tallettajien sekkitilit. Euromääräisten arvopapereiden hoitoon liittyvät repo-operaatiot. Sellaisten jäsenvaltioiden keskuspankkien TARGET2-tilien saldot, joiden rahayksikkö ei ole euro	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan
7	Valuuttamääräiset velat euroalueelle	Sekkitilit. Takaisinostosopimuksiin perustuvat velat; tavallisesti näissä sijoitustoimissa käytetään joko valuuttoja tai kultaa	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään vuoden viimeisen päivän markkinakurssia
8	Valuuttamääräiset velat euroalueen ulkopuolelle		
8.1	Talletukset ja muut velat	Sekkitilit. Takaisinostosopimuksiin perustuvat velat; tavallisesti näissä sijoitustoimissa käytetään joko valuuttoja tai kultaa	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään vuoden viimeisen päivän markkinakurssia
8.2	ERM II:n luottojärjestelyihin perustuvat velat	Lainanotto ERM II:n ehdoilla.	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään vuoden viimeisen päivän markkinakurssia
9	IMF:n myöntämien erityisten nosto-oikeuksien vastaerä	SDR-määräinen erä, johon on kirjattu ne nosto-oikeudet, jotka kyseessä olevalle maalle tai kansalliselle keskuspankille on alun perin myönnetty	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään vuoden viimeisen päivän markkinakurssia
10	Eurojärjestelmän sisäiset velat		
10.1	Valuuttavarantojen siirtoja vastaavat velat	EKP:n taseessa – euromääräinen	Nimellisarvoon
10.2	Muut velat eurojärjestelmän sisällä (netto)	Seuraavien alaerien nettopositiot: a) TARGET2-tilien ja kansallisten keskuspankkien vastaavien tilien saldoista johtuvat nettovelat eli saamisten ja velkojen yhteismäärä Ks. myös vastaavaa-puolen erä 9.3 "Muut saamiset eurojärjestelmän sisällä (netto)"	a) Nimellisarvoon

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
		b) Muut mahdolliset eurojärjestelmän sisäiset euromääräiset velat, myös EKP:n tulon väliaikainen jakaminen kansallisille keskuspankeille	b) Nimellisarvoon
11	Selvitettävänä olevat erät	Selvitystilien saldot (velat), mukaan lukien selvitettävänä olevat pankkisiirrot	Nimellisarvoon
12	Muut velat		
12.1	Taseen ulkopuolisten erien arvostuserot	Valuuttatermiinien, valuuttaswapien, koronvaihtosopimusten (paitsi jos sovelletaan vaihtelumarginaalia), korkotermiinien, arvopaperien termiinkauppojen, valuuttojen avistakauppojen tulokset kaupantekopäivästä maksun suorituspäivään	Termiinin ja avistan erotus käyttäen valuutan markkinakurssia
12.2	Siirtovelat ja saadut ennakot	Raportointikauteen liittyvät menot, jotka erääntyvät tulevana tilikautena. Raportointikaudella saadut tulot, jotka liittyvät tuleviin tilikausiin	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia
12.3	Sekalaiset erät	a) Väliaikaiset verotustilit. Valuuttamääräiset luottotilit tai talletukset, jotka kattavat vakuuksia. Repo-operaatiot rahoituslaitosten kanssa vastaavien erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyen. Vähimmäisvarantalletusten lisäksi olevat pakolliset talletukset. Muut vähämerkityksiset erät. Vakuudettomat velat (liabilities on a trust basis). c) Nettoeläkevelat a) Markkina-arvo	b) Asiakkaiden kultatalletukset a) Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan b) 25 artiklan 2 kohdan mukaisesti
13	Varaukset	a) Taloudellisia riskejä ja muita tarkoituksia varten; tällaisia muita tarkoituksia voivat olla esim. odotettavissa olevat vastaiset menot tai EKP:n perussäännön 48.2 artiklan mukaiset osuudet sellaisten jäsenvaltioiden keskuspankkien osalta, joita koskeva poikkeus on kumottu a) Hankintahintaan/nimellisarvoon	b) Rahamarkkinaoperaatioista johtuvia vastapuoli- tai luottoriskejä varten b) Nimellisarvoon (perustuu EKP:n neuvoston kunkin vuoden lopussa tekemään arvostukseen)
14	Arvonmuutostilit	a) Arvonmuutostilit, jotka johtuvat kullaan, euromääräisten arvopapereiden, valuuttamääräisten arvopapereiden ja optioiden hintamuutoksista; markkinahintaisesta arvostuksesta johtuvat korkoriskijohdannaisiin liittyvät arvostuserot; arvonmuutostilit, jotka johtuvat valuuttakurssimuutoksista kaikissa nettovaluuttapositioissa, mukaan lukien valuuttaswapit ja -termiinit sekä erityiset nosto-oikeudet Erityiset arvonmuutostilit, jotka koskevat EKP:n perussäännön 48.2 artiklan mukaisia osuuksia sellaisten jäsenvaltioiden kansallisilta keskuspankeilta, joita koskeva poikkeus on kumottu. Ks. 14 artiklan 2 kohta	c) Työsuhteen jälkeisten etujen osalta etuus pohjaisen nettovelan (tai -saamisen) uudelleen määrittämisen tulos, joka on seuraavien alainerien nettopositio:

	Tase-erä	Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate
		b) Keskihinnan ja markkina-arvon välinen arvostusero, valuutan muuntamisessa käytetään markkinakurssia i) vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot etuuspohjaisen veloitteen nykyarvon mukaan ii) järjestelyyn kuuluvien varojen tuotto lukuun ottamatta etuuspohjaisen nettovelan (tai -saamisen) nettokorkoon sisältyviä määriä iii) omaisuuserän enimmäismäärän vaikutuksen muutokset lukuun ottamatta etuuspohjaisen nettovelan (tai -saamisen) nettokorkoon sisältyviä määriä	b) 25 artiklan 2 kohdan mukaisesti
15	Pääoma ja rahastot		
15.1	Pääoma	Maksettu pääoma	Nimellisarvoon
15.2	Rahastot	Lainmukaiset varaukset EKPJ:n perussäännön 33 artiklan mukaan ja EKPJ:n perussäännön 48.2 artiklan mukaiset osuudet sellaisten jäsenvaltioiden keskuspankeilta, joita koskeva poikkeus on kumottu	Nimellisarvoon
16	Tilikauden voitto		Nimellisarvoon'

LIITE II

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

LIITE III

EKP:n julkaistava tuloslaskelma

(miljoonaa euroa ⁽¹⁾)

Tuloslaskelma 31. joulukuuta ... päättyvälle tilikaudelle		Tilikausi	Edellinen tilikausi
1.1.1	Korkotuotot valuuttavarannoista		
1.1.2	Korkotuotot euroseteleiden kohdistamisesta eurojärjestelmän sisällä		
1.1.3	Muut korkotuotot		
1.1	Korkotuotot		
1.2.1	Valuuttavarantojen siirtoihin liittyvien kansallisten keskuspankkien saamisten korko		
1.2.2	Muut korkomenot		
1.2	Korkomenot		
1	Korkokate		
2.1	Rahoitustoiminnan realisoituneet voitot/tappiot		
2.2	Rahoitusvarojen ja valuuttaposition arvonlennukset		
2.3	Siirto varauksista/varauksiin taloudellisia riskejä varten		
2	Rahoituskate		
3.1	Tuotot palkkioista ja maksuista		
3.2	Kulut palkkioista ja maksuista		
3	Maksukate ⁽²⁾		
4	Tuotot kantaosakkeista ja voitto-osuuksista		
5	Muut tuotot		
Tuotot yhteensä			
6	Henkilöstökulut ⁽³⁾		
7	Toimintakulut ⁽³⁾		

(miljoonaa euroa ⁽¹⁾)

Tuloslaskelma 31. joulukuuta ... päättyvälle tilikaudelle		Tilikausi	Edellinen tilikausi
8	Poistot aineellisista ja aineettomista hyödykkeistä		
9	Ulkoistettu setelinvalmistus ⁽⁴⁾		
10	Muut kulut		
Tilikauden (tappio)/voitto'			

⁽¹⁾ EKP voi vaihtoehtoisesti julkaista täsmällisesti tai eri tavalla pyöristetyt euromääräiset summat.

⁽²⁾ Tuottojen ja kulujen välinen erittely voidaan vaihtoehtoisesti esittää tilinpäätöksen liitetiedoissa.

⁽³⁾ Hallinnolliset järjestelyt mukaan luettuina.

⁽⁴⁾ Siinä tapauksessa, että setelinvalmistus on ulkoistettu (maksettavat ulkopuolisille yhtiöille, jotka huolehtivat valmistuksesta keskuspankkien puolesta). On suositeltavaa, että eurosetelien liikkeeselaskuun liittyvät kulut kirjataan tuloslaskelmaan silloin kun ne laskutetaan tai ne ovat muutoin aiheutuneet, ks. myös suuntaviivat (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) ”.