SUUNTAVIIVAT

EUROOPAN KESKUSPANKIN SUUNTAVIIVAT (EU) 2021/2041,

annettu 11 päivänä marraskuuta 2021,

kirjanpitoa ja tilinpäätöstietojen antamista koskevista oikeussäännöistä Euroopan keskuspankkijärjestelmässä annettujen suuntaviivojen EKP/2016/2249 muuttamisesta *(EKP/2021/51)*

EUROOPAN KESKUSPANKIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussäännön ja erityisesti sen 12.1, 14.3 ja 26.4 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin (EKP) perussäännön 46.2 artiklan toisen ja kolmannen luetelmakohdan mukaisen Euroopan keskuspankin yleisneuvoston myötävaikutuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Euroopan keskuspankin suuntaviivoissa (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) [1] vahvistetaan säännöt niiden jäsenvaltioiden, joiden rahayksikkö on euro, kansallisten keskuspankkien toteuttamien toimien kirjanpitokäsittelyn ja tilinpäätösraportoinnin standardisoimiseksi.

(2) Talousperusteisen ja kassa- eli maksuperusteisen kirjaamistavan osalta on tarpeen selventää, että erääntymishetkellä maksettavan indeksointimäärän olisi oltava osa indeksiin sidottujen joukkolainojen kirjanpitoarvoa vuosineljänneksen lopussa.

(3) Liitteeseen IV tarvitaan lisäksi teknisiä muutoksia, joiden tarkoituksena on a) varmistaa yhdenmukaisuus eurojärjestelmässä kansainvälisiin järjestöihin tehtyjä talletuksia ja niiden liikkeeseen laskemia arvopapereita koskevan tilinpäätösraportoinnin osalta; b) sallia maksukyvyttömyystilassa olevien arvopapereiden luokittelu sekalaisiin eriin taseen vastaavien puolella; ja c) selventää luottolaitosten ja rahoituslaitosten varojen ja tilien luokittelua taseen vastattavien puolella.

(4) Näin ollen suuntaviivat (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) olisi muutettava vastaavasti,

ON HYVÄKSYNYT NÄMÄ SUUNTAVIIVAT:

1 artikla

Muutokset

Muutetaan suuntaviivat (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) seuraavasti:

1) korvataan 5 artiklan 4 kohta seuraavasti:

”4. Lukuun ottamatta vuosineljänneksen ja vuoden lopussa tehtäviä kirjanpito-oikaisuja sekä eriä, jotka on ilmoitettu erissä ”Muut saamiset” ja ”Muut velat”, eurojärjestelmän taloudellista raportointia varten päivittäin raportoitavien tietojen yhteydessä ilmoitettavista luvuista on käytävä ilmi ainoastaan tase-erissä tapahtuneet kassaan- ja kassastamaksut. Jaksottaminen ja mahdollinen indeksointimäärä, joka maksetaan osana indeksiin sidotun arvopaperin pääomaa sen erääntyessä, on myös huomioitava arvopapereiden kirjanpitoarvossa kunkin vuosineljänneksen ja vuoden lopussa.”;

[1] Euroopan keskuspankin suuntaviivat (EU) 2016/2249, annettu 3 päivänä marraskuuta 2016, kirjanpitoa ja tilinpäätöstietojen antamista koskevista oikeussäännöistä Euroopan keskuspankkijärjestelmässä (EKP/2016/34) (EUVL L 347, 20.12.2016, s. 37).

2) Liite IV korvataan näiden suuntaviivojen liitteellä.

2 artikla

Voimaantulo ja täytäntöönpano

1. Nämä suuntaviivat tulevat voimaan päivänä, jona ne annetaan tiedoksi niiden jäsenvaltioiden kansallisille keskuspankeille, joiden rahayksikkö on euro.

2. Niiden jäsenvaltioiden kansallisten keskuspankkien, joiden rahayksikkö on euro, on noudatettava näitä suuntaviivoja 31 päivästä joulukuuta 2021.

3 artikla

Osoitus

Nämä suuntaviivat on osoitettu kaikille eurojärjestelmän keskuspankeille.

Tehty Frankfurt am Mainissa 11 päivänä marraskuuta 2021.

EKP:n neuvoston puolesta
EKP:n puheenjohtaja
Christine LAGARDE

LIITE

Korvataan suuntaviivojen (EU) 2016/2249 (EKP/2016/34) liite IV seuraavasti:

"LIITE IV

TASEEN SISÄLTÖÄ JA ARVOSTAMISTA KOSKEVAT PERIAATTEET ([1])

VASTAAVAA

Tase-erä ([2]) ([6])			Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate	Soveltamisala ([3])
1	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-arvoon	Pakollinen
2	2	**Valuuttamääräiset saamiset euroalueen ulkopuolelta**	Valuuttamääräiset saamiset euroalueen ulkopuolella olevilta vastapuolilta, euroalueeseen kuulumattomat keskuspankit mukaan luettuina		
2.1	2.1	**Saamiset Kansainväliseltä valuuttarahastolta (IMF)**	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"	a) **Varanto-osuuteen kuuluvat nosto-oikeudet (netto)** Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia	Pakollinen
			b) **Erityiset nosto-oikeudet (SDR)** Erityiset nosto-oikeudet (brutto)	b) **Erityiset nosto-oikeudet (SDR)** Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia	Pakollinen
			c) **Muut saamiset** GAB-rahoitusjärjestelyt, erityisiin lainajärjestelyihin kuuluvat lainat, talletukset IMF:n hallinnoimiin trusteihin	c) **Muut saamiset** Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia	Pakollinen

2.2	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	Pakollinen
			b) **Arvopaperisijoitukset euroalueen ulkopuolella, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia** Euroalueen ulkopuolella olevien liikkeeseen laskemat joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat, rahamarkkinapaperit, kantaosakkeet ja sijoitusrahastot, joita hoidetaan osana valuuttavarantoja	(b)	
				i) **Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen. Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				ii) **Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen. Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				iii) **Ei-jälkimarkkinakelinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen. Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				iv) **Jälkimarkkinakelpoikelpoiset kantaosakkeet** Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen	Pakollinen
				v) **Jälkimarkkinakelpoikelpoiset sijoitusrahastot** Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen	Pakollinen
			c) **Valuuttamääräiset lainat (talletukset) euroalueen ulkopuolelle, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia**	c) **Valuuttamääräiset lainat** Talletukset nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia	Pakollinen

			d) **Muut valuuttamääräiset saamiset** Setelit ja metallirahat euroalueen ulkopuolelta	d) **Muut valuuttamääräiset saamiset** Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia	Pakollinen
3	3	**Valuuttamääräiset saamiset euroalueelta**	a) **Arvopaperisijoitukset euroalueella, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia** Euroalueella olevien liikkeeseen laskemat joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat, rahamarkkinapaperit, kantaosakkeet ja sijoitusrahasto-osuudet, joita hoidetaan osana valuuttavarantoja	(a) i) **Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen. Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				ii) **Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen. Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				iii) **Ei-jälkimarkkinakelinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvon alentuminen huomioon ottaen ja valuutan markkinakurssia käyttäen. Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				iv) **Jälkimarkkinakelpoikelpoiset kantaosakkeet** Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen	Pakollinen
				v) **Jälkimarkkinakelpoikelpoiset sijoitusrahastot** Markkinahintaan ja valuutan markkinakurssia käyttäen	Pakollinen
			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	Pakollinen

4	4	**Euromääräiset saamiset euroalueen ulkopuolelta**			
4.1	4.1	**Pankkitalletukset, arvopaperisijoitukset ja lainat**	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	a) **Talletukset euroalueen ulkopuolisissa pankeissa** Nimellisarvoon	Pakollinen
			b) **Euroalueen ulkopuolella olevien liikkeeseen laskemat arvopaperit, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” tai erään 7.1 ”Rahapolitiikan harjoittamista varten pidettävät arvopaperit” kuuluvia saamisia** Euroalueen ulkopuolella olevien liikkeeseen laskemat kantaosakkeet, sijoitusrahastot, joukkovelkakirjat, vekselit, nollakorkoiset joukkovelkakirjat ja rahamarkkinapaperit	(b)	
				i) **Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Markkinahintaan. Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				ii) **Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvonalennuksella vähennettynä. Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				iii) **Ei-jälkimarkkinakelinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvonalennuksella vähennettynä. Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				iv) **Jälkimarkkinakelpoikelpoiset kantaosakkeet** Markkinahintaan	Pakollinen
				v) **Jälkimarkkinakelpoikelpoiset sijoitusrahastot** Markkinahintaan	Pakollinen
			c) **Lainat euroalueen ulkopuolelle, lukuun ottamatta erään 11.3 ”Muut rahoitusvarat” kuuluvia saamisia**	c) **Lainat euroalueen ulkopuolelle** Talletukset nimellisarvoon	Pakollinen
4.2	4.2	**ERM II:n luottojärjestelyihin perustuvat saamiset**	Luotonanto ERM II:n ehdoilla	Nimellisarvoon	Pakollinen

5	5	**Rahapoliittisiin operaatioihin liittyvät euromääräiset luotot euroalueen luottolaitoksille**	Erät 5.1-5.5: Euroopan keskuspankin suuntaviivoissa (EU) 2015/510 (EKP/2014/60) ([4]) kuvattuihin rahapolitiikan välineisiin liittyvät liiketoimet		
5.1	5.1	**Perusrahoitusoperaatiot**	Säännölliset likviditeettiä lisäävät käänteisoperaatiot, jotka toteutetaan viikoittain ja joissa sovellettava normaali juoksuaika on viikko	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan	Pakollinen
5.2	5.2	**Pitempiaikaiset rahoitusoperaatiot**	Säännölliset likviditeettiä lisäävät käänteisoperaatiot, jotka toteutetaan kuukausittain ja joiden maturiteetti on pitempi kuin perusrahoitusoperaatioissa	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan	Pakollinen
5.3	5.3	**Käänteiset hienosäätöoperaatiot**	Käänteisoperaatiot, joilla hienosäädetään markkinoita tarvittaessa	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan	Pakollinen
5.4	5.4	**Käänteiset rakenteelliset operaatiot**	Käänteisoperaatiot, joilla vaikutetaan eurojärjestelmän rakenteelliseen asemaan rahoitussektoriin nähden	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan	Pakollinen
5.5	5.5	**Maksuvalmiusluotot**	Yön yli -likviditeetti vakuuskelpoisia arvopapereita vastaan etukäteen vahvistetulla korolla (maksuvalmiusjärjestelmä)	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan	Pakollinen
5.6	5.6	**Vakuuksien muutospyyntöihin liittyvät luotot**	Luottolaitoksille myönnetyt lisäluotot, joiden taustalla on näille luottolaitoksille aiemmin myönnettyjen luottojen vakuutena olevien arvopaperien arvonnousu	Nimellisarvoon tai hankintahintaan	Pakollinen
6	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	Nimellisarvoon tai hankintahintaan	Pakollinen

			operaatioihin, mukaan lukien hätärahoituksena annettu maksuvalmiusapu vakuudellisten lainojen muodossa. Sellaisista rahapoliittisista operaatioista johtuvat saamiset, jotka kansalliset keskuspankit ovat aloittaneet ennen niiden liittymistä eurojärjestelmään.		
7	7	**Euromääräiset arvopaperit euroalueelta**			
7.1	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	a) **Jälkimarkkinakelpoikelpoiset velkapaperit:** Kirjataan riippuen rahapoliittisista näkökohdista: i) Markkinahintaan Preemiot tai diskontot jaksotetaan ii) Hankintamenoon arvonalennuksella vähennettynä (hankintamenoon, jos arvonalennuksen kattaa velka-erässä 13 b) ”Varaukset” tarkoitettu varaus) Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				b) **EI-jälkimarkkinakelinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
7.2	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	a) **Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Markkinahintaan Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				b) **Eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen

				c) **Ei-jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Pakollinen
				d) **Jälkimarkkinakelpoiset kantaosakkeet** Markkinahintaan	Pakollinen
				e) **Jälkimarkkinakelpoiset sijoitusrahastot** Markkinahintaan	Pakollinen
8	8	**Euromääräiset saamiset julkisyhteisöiltä**	Saamiset julkisyhteisöiltä ajalta ennen EMUa (ei-jälkimarkkinakelpoiset arvopaperit, lainat)	Talletukset/lainat nimellisarvoon, ei-jälkimarkkinakelpoiset arvopaperit hankintahintaan	Pakollinen
-	9	**Eurojärjestelmän sisäiset saamiset(+)**			
-	9.1	**Osuudet EKP:ssä(+)**	Vain kansallisten keskuspankkien taseissa. Kunkin kansallisen keskuspankin perussopimuksen ja käytetyn jakoperusteen mukainen osuus EKP:n pääomasta sekä EKPJ:n perussäännön 48.2 artiklan mukaiset osuudet.	Hankintahintaan	Pakollinen
-	9.2	**Valuuttavarantojen siirtoja vastaavat saamiset(+)**	Vain kansallisten keskuspankkien taseissa. EKPJ:n perussäännön 30 artiklan mukaisiin ensimmäisiin ja myöhempiin valuuttavarantojen siirtoihin perustuvat euromääräiset saamiset EKP:ltä	Nimellisarvoon	Pakollinen
-	9.3	**EKP:n velkasitoumusten liikkeeseenlaskuun liittyvät saamiset(+)**	Vain EKP:n taseessa. Eurojärjestelmän sisäisiä EKP:n velkakirjojen liikkeeseenlaskuun perustuvia saamisia kansallisilta keskuspankeilta	Hankintahintaan	Pakollinen
-	9.4	**Euroseteleiden kohdistamiseen eurojärjestelmän sisällä**	Kansalliset keskuspankit: seteleiden jakoperusteen soveltamiseen liittyvä nettosaaminen, sisältäen EKP:n liikkeeseen laskemiin seteleihin liittyvät eurojärjestelmän sisäiset saamiset sekä Euroopan	Nimellisarvoon	Pakollinen

		liittyvät nettosaamiset (+), (*)	keskuspankin päätöksessä (EU) 2016//2248 (EKP/2016/36) [5] tarkoitetun hyvityksen ja sen täsmäyttämiseksi tehtävän kirjauksen EKP:n liikkeeseen laskemiin seteleihin liittyvät päätöksen EKP/2010/29 mukaiset saamiset		
-	9.5	**Muut saamiset eurojärjestelmän sisällä (netto)(+)**	Seuraavien alaerien nettopositiot: a) TARGET2-tilien ja kansallisten keskuspankkien vastaavien tilien saldoista johtuvat nettosaamiset eli saamisten ja velkojen nettosumma – katso myös vastattavaa-puolen erä 10.4 ”Muut velat eurojärjestelmän sisällä (netto)” b) saamiset, jotka perustuvat yhteenlaskettavan ja jaettavan rahoitustulon erotukseen. Olennainen ainoastaan vuoden lopun toimiin kuuluvan rahoitustulon kirjaamisen jälkeen ennen sen maksua jokaisen vuoden tammikuun viimeisenä päivänä c) Muut mahdolliset eurojärjestelmän sisäiset euromääräiset saamiset, myös EKP:n tulon väliaikainen jakaminen (*)	 a) Nimellisarvoon b) Nimellisarvoon c) Nimellisarvoon	 Pakollinen Pakollinen Pakollinen
9	10	**Selvitettävänä olevat erät**	Selvitystilien saldot (saamiset), mukaan lukien selvitettävänä olevat sekit	Nimellisarvoon	Pakollinen
9	11	**Muut varat**			
9	11.1	**Euroalueen metallirahat**	Eurokolikot, jos kansallinen keskuspankki ei ole niiden laillinen liikkeeseenlaskija	Nimellisarvoon	Pakollinen
9	11.2	**Aineellinen ja aineeton käyttöomaisuus**	Maa-alueet ja rakennukset, kalusto, mukaan lukien tietokoneet, niihin liittyvät laitteet ja ohjelmistot	Hankintahintaan poistot vähennettyinä Poistojen jaksotus: — tietokoneet ja niihin liittyvät laitteet ja ohjelmistot sekä moottoriajoneuvot: 4 vuotta	Suositeltava

				— kalusto ja rakennelmat: 10 vuotta — rakentaminen ja aktivoidut suurehkot kunnostusmenot: 25 vuotta Menojen aktivoinnissa sovelletaan raja-arvoa (mikäli meno ilman arvonlisäveroa jää alle 10 000 euron, sitä ei aktivoida).	
9	11.3	**Muut rahoitusvarat**	— Voitto-osuudet ja sijoitukset tytäryhtiöihin sekä strategisista tai strategisista/poliittisista syistä hallussa olevat kantaosakkeet ja sijoitusrahastot — Arvopaperit, mukaan lukien kantaosakkeet ja sijoitusrahastot sekä muut rahoitusinstrumentit ja talletukset, esim. määräaikaistalletukset ja sekkitilit, joita hoidetaan korvamerkittynä salkkuna — Tähän erään kuuluvien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvät takaisinmyyntisopimukset rahoituslaitosten kanssa — Tähän erään kuulumattomien arvopaperisalkkujen hoitoon liittyvät euromääräiset takaisinmyyntisopimukset euroalueella olevien muiden rahoituslaitosten kuin luottolaitosten kanssa	a) **Jälkimarkkinakelpoikelpoiset kantaosakkeet** Markkinahintaan	Suositeltava
				b) **Jälkimarkkinakelpoikelpoiset sijoitusrahastot** Markkinahintaan	Suositeltava
				c) **Voitto-osuudet ja ei-jälkimarkkinakelpoiset kantaosakkeet sekä muut osakkeet ja osuudet, jotka edustavat pysyviä investointeja** Hankintamenoon arvonalennuksella vähennettynä	Suositeltava
				d) **Sijoitukset tytäryhtiöihin tai merkittävät osuudet yhtiöissä** Omaisuuden nettoarvoon	Suositeltava
				e) **Muut kuin eräpäivään saakka pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Markkinahinta Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Suositeltava
				f) **Eräpäivään saakka pidettävät tai pysyvinä investointeina pidettävät jälkimarkkinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Suositeltava

				g) **Ei-jälkimarkkinakelinakelpoiset velkapaperit** Hankintamenoon arvonalennuksella vähennettynä Preemiot tai diskontot jaksotetaan	Suositeltava
				h) **Pankkitalletukset ja lainat** Nimellisarvoon, muunnetaan valuutan markkinakurssiin, jos saldot tai talletukset ovat valuuttamääräisiä	Suositeltava
9	11.4	**Taseen ulkopuolisten erien arvostuserot**	Valuuttatermiinien, valuuttaswapien, koronvaihtosopimusten (paitsi jos sovelletaan vaihtelumarginaalia), korkotermiinien, arvopaperien termiinikauppojen ja valuuttojen avistakauppojen tulokset kaupantekopäivästä maksun suorituspäivään	Termiinin ja avistan erotus käyttäen valuutan markkinakurssia	Pakollinen
9	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	Pakollinen
9	11.6	**Sekalaiset erät**	a) Ennakot, lainat ja muut vähämerkityksiset erät. Vakuudettomat lainat (loans on a trust basis). Euroalueen kansallisten valuuttayksiköiden määräiset kolikot. Kuluvan tilikauden tappio (kertynyt nettotappio), edellisen vuoden tappio ennen kattamista.	a) Nimellisarvoon tai hankintahintaan	Suositeltava
			b) b) Väliaikainen arvonmuutostili (tase-erä ainoastaan vuoden aikana: arvostuspäivinä vuoden aikana realisoitumattomat tappiot, joita vastattavien erässä "Arvonmuutostilit" oleva niitä koskevaa arvonmuutostili ei kata).	b) Keskihinnan ja markkina-arvon välinen arvostusero, valuutan muuntamisessa käytetään markkinakurssia	Pakollinen
			c) Asiakkaiden tekemiin kultatalletuksiin liittyvät sijoitukset	c) Markkina-arvoon	Pakollinen
			d) Nettoeläkesaamiset	d) 28 artiklan 2 kohdan mukaisesti	Suositeltava
			e) Eurojärjestelmän rahapoliittisten operaatioiden yhteydessä eurojärjestelmän hyväksyttävien vastapuolten tai liikkeeseenlaskijoiden laiminlyönneistä johtuvat avoimet saamiset ja arvopaperit	e) Nimellisarvoon tai kerrytettävissä olevaan arvoon (ennen/jälkeen tappioiden kirjaamisen)	Pakollinen

			f) Varat tai kolmansilta olevat saamiset, jotka on otettu omaksi ja/tai hankittu laiminlyöntiin syyllistyneen eurojärjestelmän vastapuolen asettaman vakuuden realisoinnin yhteydessä	f) Hankintahintaan (jos rahoitusomaisuus on valuuttamääräistä, käytetään muuntamisessa valuutan markkinakurssia hankintahetkellä)	Pakollinen
-	12	**Tilikauden tappio**		Nimellisarvo	Pakollinen

(*) Yhdenmukaistettavat erät.

([1]) Liikkeessä olevia euroseteleitä, euroseteleiden kohdistamisesta eurojärjestelmän sisällä johtuville eurojärjestelmän sisäisille nettomääräisille saamisille/veloille suoritettavaa korkoa sekä rahoitustuloa koskevat julkaistavat tiedot tulisi yhdenmukaistaa kansallisten keskuspankkien vuosittain julkaistavissa tilinpäätöksissä. Yhdenmukaistettavat erät on merkitty tähdellä liitteissä IV, VIII ja IX.

([2]) Numerointi ensimmäisessä sarakkeessa viittaa tasekaavoihin, jotka annetaan liitteissä V, VI ja VII (viikkotaseet ja eurojärjestelmän konsolidoitu vuositase). Numerointi toisessa sarakkeessa viittaa tasekaavoihin, jotka annetaan liitteessä VIII (kansallisen keskuspankin vuositase). Merkinnällä ”+” merkityt erät yhdistellään eurojärjestelmän viikkotaseissa.

([3]) Tässä liitteessä luetellut taseen sisältöä ja arvostamista koskevat säännökset katsotaan pakollisiksi EKP:n kirjanpidossa ja kansallisten keskuspankkien kirjanpidossa niiden saamisten ja velkojen kohdalla, jotka ovat olennaisia eurojärjestelmän tarkoituksen ja toiminnan kannalta.

([4]) 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).

([5]) Euroopan keskuspankin päätös EKP/2016/2248, annettu 3 päivänä marraskuuta 2016, niiden jäsenvaltioiden kansallisten keskuspankkien, joiden rahayksikkö on euro, rahoitustulon jakamisesta (EKP/2016/36) (EUVL L 347, 20.12.2016, s. 26).

([6]) Lukuun ottamatta saamisten erää 7.1, saamisten ja velkojen kohdistaminen kotipaikkaan ja/tai talouden sektoriin viittaaviin tase-eriin perustuu tilastointiluokitukseen.

VASTATTAVAA

Tase-erä ([1]) ([3])			Tase-erien sisältöluokat	Arvostusperiaate	Soveltamisala ([2])
1	1	**Liikkeessä olevat setelit** (*)	a) Eurosetelit plus/miinus päätöksen (EU) 2016/2248 (EKP/2016/36) ja päätöksen EKP/2010/29 mukaisen setelien jakoperusteen soveltamiseen liittyvät oikaisut	a) Nimellisarvoon	Pakollinen
			b) Euroalueen kansallisten valuuttayksikköjen määräiset setelit käteisrahan käyttöönottovuonna	b) Nimellisarvoon	Pakollinen
2	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	2.1	**Sekkitilit (ml. Vähimmäisvarantotalletukset)**	EKPJ:n perussäännön mukaisesti vähimmäisvarantovelvoitteen alaisten rahalaitosten luetteloon kuuluvien luottolaitosten euromääräiset tilit, lukuun ottamatta vähimmäisvarantovelvoitteesta vapautettuja luottolaitoksia. Tämä erä sisältää ensisijaisesti tilejä, joita käytetään vähimmäisvarantojen pitämiseen, eikä siihen lueta luottolaitosten varoja, jotka eivät ole vapaasti luovutettavissa.	Nimellisarvoon	Pakollinen
2.2	2.2	**Talletusmahdollisuus**	Yön yli -talletukset etukäteen vahvistetulla korolla (maksuvalmiusjärjestelmässä)	Nimellisarvoon	Pakollinen
2.3	2.3	**Määräaikaistalletukset**	Hienosäätötarkoituksessa kerättävät määräaikaistalletukset likviditeetin sitomiseksi	Nimellisarvoon	Pakollinen
2.4	2.4	**Käänteiset hienosäätöoperaatiot**	Rahapolitiikkaan liittyvät toimet, joiden tarkoituksena on likviditeetin sitominen	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan	Pakollinen

2.5	2.5	**Vakuuksien muutospyyntöihin liittyvät talletukset**	Luottolaitosten talletukset, jotka tehdään näille luottolaitoksille myönnettyjen luottojen vakuutena olevien arvopapereiden arvon laskun vuoksi	Nimellisarvoon	Pakollinen
3	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. Luottolaitosten varat, jotka eivät ole vapaasti luovutettavissa, ja vähimmäisvarantovelvoitteesta vapautettujen luottolaitosten tilit. Velat/talletukset, jotka johtuvat sellaisista rahapoliittisista operaatioista, jotka kansallinen keskuspankki on aloittanut ennen eurojärjestelmään liittymistään	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan	Pakollinen
4	4	**Liikkeeseen lasketut velkasitoumukset**	Vain EKP:n taseessa – kansallisilla keskuspankeilla tase-erä vain siirtymäkaudella. Suuntaviivoissa (EU) 2015/510 (EKP/2014/60) tarkoitetut velkasitoumukset. Diskonttopaperit, jotka lasketaan liikkeeseen likviditeetin sitomistarkoituksessa	Hankintahintaan Mahdolliset diskontot jaksotetaan	Pakollinen
5	5	**Euromääräiset velat muille euroalueella oleville**			
5.1	5.1	**Julkisyhteisöt**	Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat talletukset	Nimellisarvoon	Pakollinen
5.2	5.2	**Muut velat**	Henkilöstön, yhtiöiden ja asiakkaiden sekkitilit, vähimmäisvarantovelvoitteesta vapautetuiksi luetteloidut rahoituslaitokset mukaan luettuina (ks. vastattavien erä 2.1 ”Sekkitilit”); repo-operaatiot muiden rahoituslaitosten kuin luottolaitosten kanssa arvopapereiden hallintaa varten, lukuun ottamatta erään 11.3 ’Muut rahoitusvarat’ kuuluvia saamisia; määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat talletukset	Nimellisarvoon	Pakollinen

6	6	**Euromääräiset velat euroalueen ulkopuolelle**	Sekkitilit, määräaikaistalletukset, vaadittaessa takaisin maksettavat talletukset, mukaan lukien maksutilit ja varantojen hoitoa varten pidettävät tilit. Euromääräisten arvopaperien hoitoon liittyvät repo-operaatiot. Sellaisten jäsenvaltioiden keskuspankkien TARGET2-tilien saldot, joiden rahayksikkö ei ole euro	Nimellisarvoon tai takaisinostohintaan	Pakollinen
7	7	**Valuuttamääräiset velat euroalueelle**	Sekkitilit, takaisinostosopimuksiin perustuvat velat; tavallisesti näissä sijoitustoimissa käytetään joko valuuttoja tai kultaa	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia	Pakollinen
8	8	**Valuuttamääräiset velat euroalueen ulkopuolelle**			
8.1	8.1	**Talletukset ja muut velat**	Sekkitilit. Takaisinostosopimuksiin perustuvat velat; tavallisesti näissä sijoitustoimissa käytetään joko valuuttoja tai kultaa	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia	Pakollinen
8.2	8.2	**ERM II:n luottojärjestelyihin perustuvat velat**	Lainanotto ERM II:n ehdoilla	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia	Pakollinen
9	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 valuutan markkinakurssia	Pakollinen
-	10	**Eurojärjestelmän sisäiset velat(+)**			
-	10.1	**Valuuttavarantojen siirtoja vastaavat velat (+)**	Vain EKP:n taseessa – euromääräinen	Nimellisarvoon	Pakollinen

-	10.2	**EKP:n velkasitoumusten liikkeeseenlaskuun liittyvät velat**(+)	Vain kansallisten keskuspankkien taseissa Eurojärjestelmän sisäisiä EKP:hen kohdistuvia EKP:n velkasitoumusten liikkeeseenlaskuun perustuvia velkoja	Hankintahintaan	Pakollinen
-	10.3	**Euroseteleiden kohdistamiseen eurojärjestelmän sisällä liittyvät nettovelat** (+), (*)	Vain kansallisten keskuspankkien taseissa Kansalliset keskuspankit: seteleiden jakoperusteen soveltamiseen liittyvä nettovelka, sisältäen EKP:n liikkeeseen laskemiin seteleihin liittyvät eurojärjestelmän sisäiset velat sekä päätöksessä (EU) 2016/2248 (EKP/2016/36) tarkoitetun hyvityksen ja sen täsmäyttämiseksi tehtävän kirjauksen	Nimellisarvoon	Pakollinen
-	10.4	**Muut velat eurojärjestelmän sisällä (netto)**(+)	Seuraavien alaerien nettopositiot:		
			a) TARGET2-tilien ja kansallisten keskuspankkien vastaavien tilien saldoista aiheutuvat nettovelat eli saamisten ja velkojen yhteismäärä – ks. myös vastaavien erä 9.5 "Muut saamiset eurojärjestelmän sisällä (netto)".	a) Nimellisarvoon	Pakollinen
			b) velat, jotka perustuvat yhteenlaskettavan ja maksettavan rahoitustulon erotukseen. Olennainen ainoastaan vuoden lopun toimiin kuuluvan rahoitustulon kirjaamisen jälkeen ennen sen maksua jokaisen vuoden tammikuun viimeisenä päivänä	b) Nimellisarvoon	Pakollinen
			c) muut mahdolliset eurojärjestelmän sisäiset euromääräiset velat, myös EKP:n tulon väliaikainen jakaminen (*)	c) Nimellisarvoon	Pakollinen
10	11	**Selvitettävänä olevat erät**	Selvitystilien saldot (velat), mukaan lukien selvitettävänä olevat pankkisiirrot	Nimellisarvoon	Pakollinen

10	12	**Muut velat**			
10	12.1	**Taseen ulkopuolisten erien arvostuserot**	Valuuttatermiinien, valuuttaswapien, koronvaihtosopimusten (paitsi jos sovelletaan vaihtelumarginaalia), korkotermiinien, arvopaperien termiinikauppojen ja valuuttojen avistakauppojen tulokset kaupantekopäivästä maksun suorituspäivään	Termiinin ja avistan erotus käyttäen valuutan markkinakurssia	Pakollinen
10	12.2	**Siirtovelat ja saadut ennakot**	Raportointikauteen liittyvät menot, jotka erääntyvät tulevina kausina. Raportointikaudella saadut tulot, jotka liittyvät tuleviin kausiin	Nimellisarvoon, muuntamisessa käytetään valuutan markkinakurssia	Pakollinen
10	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. Vähimmäisvarantotalletusten lisäksi olevat pakolliset talletukset. Muut vähämerkityksiset erät. Kuluvan tilikauden voitto (käyttämättömät voittovarat), edellisen vuoden voitto ennen voitonjakoa. Vakuudettomat velat (liabilities on a trust basis). Liikkeessä olevat kolikot mikäli kansallinen keskuspankki on niiden laillinen liikkeeseenlaskija. Euroalueen kansallisten valuuttayksikköjen määräiset liikkeessä olevat setelit, jotka eivät ole enää laillisia maksuvälineitä mutta jotka ovat edelleen liikkeessä käteisrahan käyttöönottovuoden jälkeen, paitsi jos ne on kirjattu vastattavaa-puolen erään ”Varaukset”.	a) Nimellisarvoon tai (takaisin)ostohintaan	Suositeltava
			b) Asiakkaiden kultatalletukset	b) Markkina-arvoon	Pakollinen
			c) Nettoeläkevelat	c) 28 artiklan 2 kohdan mukaisesti	Suositeltava

10	13	**Varaukset**	a) Eläkkeitä, rahoitusriskiä ja muita tarkoituksia varten; tällaisia muita tarkoituksia voivat olla esim. odotettavissa olevat vastaiset menot, varaukset euroalueen kansallisten valuuttayksikköjen määräisiä seteleitä varten, jotka eivät ole enää laillisia maksuvälineitä mutta jotka ovat edelleen liikkeessä käteisrahan käyttöönottovuoden jälkeen, paitsi jos ne on kirjattu vastattavaa-puolen erään 12.3 ”Sekalaiset erät”. EKPJ:n perussäännön 48.2 artiklan mukaiset kansallisten keskuspankkien osuudet EKP:lle yhdistellään vastaavaa-puolen erässä 9.1 ”Osuudet EKP:ssä” ilmoitettuihin vastaaviin määriin(+)	a) Hankintahintaan/nimellisarvoon/diskontattuun arvoon	Suositeltava
			b) Rahamarkkinaoperaatioista johtuvia vastapuoli- tai luottoriskejä varten	b) Nimellisarvoon	Pakollinen
11	14	**Arvonmuutostilit**	Arvonmuutostilit, jotka johtuvat kullan, 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. EKPJ:n perussäännön 48.2 artiklan mukaiset kansallisten keskuspankkien osuudet EKP:lle yhdistellään vastaavaa-puolen erässä 9.1 ”Osuudet EKP:ssä” ilmoitettuihin vastaaviin määriin(+)	Keskihinnan ja markkina-arvon välinen arvostusero, valuutan muuntamisessa käytetään markkinakurssia	Pakollinen
12	15	**Pääoma ja rahastot**			
12	15.1	**Pääoma**	Maksettu pääoma – EKP:n pääoma on yhdistetty kansallisten keskuspankkien pääomaosuuksista.	Nimellisarvoon	Pakollinen

12	15.2	**Rahastot**	Lainmukaiset rahastot ja muut rahastot. Kertyneet voittovarat EKPJ:n perussäännön 48.2 artiklan mukaiset kansallisten keskuspankkien osuudet EKP:lle yhdistellään vastaavaa-puolen erässä 9.1 ”Osuudet EKP:ssä” ilmoitettuihin vastaaviin määriin(+)	Nimellisarvoon	Pakollinen
10	16	**Tilikauden voitto**		Nimellisarvoon	Pakollinen”

(*) Yhdenmukaistettavat erät. Ks. johdanto-osan 5 kappale.

([1]) Numerointi ensimmäisessä sarakkeessa viittaa tasekaavoihin, jotka annetaan liitteissä V, VI ja VII (viikkotaseet ja eurojärjestelmän konsolidoitu vuositase). Numerointi toisessa sarakkeessa viittaa tasekaavoihin, jotka annetaan liitteessä VIII (kansallisen keskuspankin vuositase). Merkinnällä ”+” merkityt erät yhdistellään eurojärjestelmän viikkotaseissa.

([2]) Tässä liitteessä luetellut taseen sisältöä ja arvostamista koskevat säännökset katsotaan pakollisiksi EKP:n kirjanpidossa ja kansallisten keskuspankkien kirjanpidossa niiden saamisten ja velkojen kohdalla, jotka ovat olennaisia eurojärjestelmän tarkoituksen ja toiminnan kannalta.

([3]) Saamisten ja velkojen kohdistaminen kotipaikkaan ja/tai talouden sektoriin viittaaviin tase-eriin perustuu tilastointiluokitukseen.