

**DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS AFGØRELSE (EU) 2017/2239****af 16. november 2017****om ændring af afgørelse (EU) 2016/2247 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (ECB/2017/36)**

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 26.2, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) <sup>(1)</sup> fastsætter reglerne for udarbejdelse af årsregnskabet for Den Europæiske Centralbank.
- (2) ECB's rammer for regnskabsrapportering skal præciseres med henblik på at sikre, at dens regnskaber præsenteres i overensstemmelse med almindeligt anerkendte revisionsstandarder.
- (3) Afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

*Artikel 1***Ændringer**

Afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ændres som følger:

1) I artikel 25 indsættes følgende som stk. 3:

»3. I ekstremt sjældne tilfælde, hvor Styrelsesrådet konkluderer, at overholdelse af et af kravene i denne afgørelse ikke ville give et retvisende billede af årsregnskabet, skal ECB afvige fra det pågældende krav og begrunde dette i noterne til årsregnskabet.«

2) Bilag I erstattes af bilaget til denne afgørelse.

*Artikel 2***Ikrafttrædelse**Denne afgørelse træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 16. november 2017.

For ECB's Styrelsesråd

Mario DRAGHI

Formand for ECB

<sup>(1)</sup> Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2016/2247 af 3. november 2016 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (ECB/2016/35) (EUT L 347 af 20.12.2016, s. 1).

## BILAG

Bilag I til afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) erstattes af følgende:

## »BILAG I

## REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN

## AKTIVER

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1	<b>Guld og tilgodehavender i guld</b>	Fysisk guld, dvs. barrer, mønter, plader, klumper, i depot eller »undervejs«. Ikke-fysisk guld, såsom tilgodehavender på anfordringskonti i guld (kollektive konti), tidsindskud og tilgodehavender i guld fra følgende transaktionsformer: a) op- og nedklassificeringstransaktioner og b) guldplacerings- eller purity swaps, hvor der er en forskel på mere end én bankdag mellem frigørelse og modtagelse	Markedsværdi
2	<b>Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet</b>	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder internationale og supranationale institutioner samt centralbanker uden for euroområdet	
2.1	<b>Tilgodehavender hos IMF (Den Internationale Valutafond)</b>	<p>a) <b>Trækningsrettigheder inden for reserve-tranchen (netto)</b></p> <p>Den nationale kvote fratrukket tilgodehavender i euro til rådighed for IMF. IMF-konto nr. 2 (eurokonto til administrationsomkostninger) kan indregnes i denne post eller i posten »Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet«</p> <p>b) <b>Særlige trækningsrettigheder (SDR)</b></p> <p>Beholdning af SDR (brutto)</p> <p>c) <b>Andre tilgodehavender</b></p> <p>Generelle lånearrangementer, lån under særlige låneaftaler, lån til fonde administreret af IMF</p>	<p>a) <b>Trækningsrettigheder inden for reserve-tranchen (netto)</b></p> <p>Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>b) <b>SDR'er</b></p> <p>Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>c) <b>Andre tilgodehavender</b></p> <p>Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>
2.2	<b>Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver</b>	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger</p>	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</b></p> <p>Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
		<p>b) <b>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b> Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, penge-markedspapirer, kapitalandele holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p> <p>c) <b>Eksterne lån (indskud) til residerter uden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3, »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>d) <b>Andre eksterne aktiver</b> Sedler og mønter fra lande uden for euroområdet</p>	<p>b) i) <i>Omsættelige gældsverdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris og aktuel valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige gældsverdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige gældsverdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedspris og aktuel valutakurs</p> <p>c) <b>Eksterne lån</b> Indlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>d) <b>Andre eksterne aktiver</b> Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>
3	<b>Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter i euroområdet</b>	<p>a) <b>Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3, »Andre finansielle aktiver«</b> Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, penge-markedspapirer og kapitalandele holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residerter i euroområdet</p>	<p>a) i) <i>Omsættelige gældsverdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris og aktuel valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige gældsverdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige gældsverdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedspris og aktuel valutakurs</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
		<p>b) <b>Andre tilgodehavender hos residerter inden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>Udlån, indskud, omvendte genkøbsforretninger, udlån i øvrigt</p>	<p>b) <b>Andre tilgodehavender</b></p> <p>Indskud og andre udlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>
4	<b>Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet</b>		
4.1	<b>Banktilgodehavender, værdipapirer og lån</b>	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro</p> <p>b) <b>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p> <p>c) <b>Lån til residerter uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3, »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>d) <b>Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« og aktivpost 7.1 »Værdipapirer til pengepolitiske formål«</b></p> <p>Værdipapirer udstedt af overationale eller internationale organisationer, f.eks. Den Europæiske Investeringsbank, uanset deres geografiske placering, og som ikke er købt til pengepolitiske formål</p>	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</b></p> <p>Nominel værdi</p> <p>b) i) <i>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i></p> <p>Markedspris</p> <p>c) <b>Lån uden for euroområdet</b></p> <p>Indskud til nominel værdi</p> <p>d) i) <i>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
4.2	<b>Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II</b>	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi
5	<b>Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer i euro</b>	Post 5.1 til 5.5: Transaktioner i overensstemmelse med de respektive pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) (!)	
5.1	<b>Primære markedsoperationer</b>	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominal værdi eller repopris
5.2	<b>Langfristede markedsoperationer</b>	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførsforretninger, der normalt udføres månedligt, med en længere løbetid end den for de primære markedsoperationer	Nominal værdi eller repopris
5.3	<b>Finjusterende markedsoperationer</b>	Tilbageførsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominal værdi eller repopris
5.4	<b>Strukturelle markedsoperationer</b>	Tilbageførsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominal værdi eller repopris
5.5	<b>Marginal udlånsfacilitet</b>	Facilitet for dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominal værdi eller repopris
5.6	<b>Udlån i forbindelse med marginbetalinger</b>	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, der vedrører andre lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi eller pris
6	<b>Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet</b>	Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af residerter i euroområdet«, herunder transaktioner i forbindelse med omdannelsen af euroområdets tidligere reserver i fremmed valuta og andre tilgodehavender. Korrespondentkonti i ikke-indenlandske kreditinstitutter i euroområdet. Andre tilgodehavender og operationer, som ikke angår Eurosystemets pengepolitiske operationer.	Nominal værdi eller pris

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
7	<b>Værdipapirer i euro udstedt af resider i euroområdet</b>		
7.1	<b>Værdipapirer til pengepolitiske formål</b>	Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål (herunder værdipapirer købt til pengepolitiske formål, som er udstedt af overnationale eller internationale organisationer eller multilaterale udviklingsbanker, uanset deres geografiske placering). ECB-gældsbeviser købt til finjusteringsformål	<p>a) <b>Omsættelige gældsinstrumenter</b> Bogføres i overensstemmelse med pengepolitiske hensyn:</p> <p>i) <b>Markedspris</b> Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <b>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse (prisen, når forringelsen er dækket af en hensættelse under passivpost 13(b) (»Hensættelser«))</b> Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) <b>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>
7.2	<b>Andre værdipapirer</b>	Andre værdipapirer end under post 7.1 »Værdipapirer til pengepolitiske formål« og post 11.3 »Andre finansielle aktiver»: gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer holdt direkte, herunder offentlige gældsbeviser fra tiden før Den Økonomiske og Monetære Union (ØMU), denomineret i euro. Kapitalandele	<p>a) <b>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) <b>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>c) <b>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>d) <b>Omsættelige kapitalandele</b> Markedspris</p>
8	<b>Offentlig forvaltning og service — gæld i euro</b>	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)	Indskud/lån til nominal værdi, ikke-omsættelige værdipapirer til anskaffelsespris
9	<b>Eurosystem-interne tilgodehavender</b>		
9.1	<b>Tilgodehavender i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser</b>	Eurosystem-interne tilgodehavender over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris
9.2	<b>Tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet</b>	Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2010/29 <sup>(2)</sup>	Nominal værdi

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
9.3	<b>Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)</b>	<p>Nettoposition for følgende delposter:</p> <p>a) Nettotilgodehavender opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser. Jf. også passivpost 10.2 »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)«</p> <p>b) Andre intra-Eurosystem-tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker</p>	<p>a) Nominel værdi</p> <p>b) Nominel værdi</p>
10	<b>Poster under afvikling</b>	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder ikke-indløste checks	Nominel værdi
11	<b>Andre aktiver</b>		
11.1	<b>Mønter fra euroområdet</b>	Euromønter	Nominel værdi
11.2	<b>Materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>	Grunde og bygninger, møbler og inventar, herunder computerudstyr, software.	<p>Anskaffelsespris minus afskrivninger</p> <p>Afskrivning er den systematiske allokering af et aktivs afskrivningsberettigede beløb over dets levetid. Levetiden er den periode, i hvilken et anlægsaktiv forventes at være disponibelt til enhedens brug. Der kan foretages en systematisk revision af individuelle materielle anlægsaktivers levetid, hvis forventningerne afviger fra tidligere skøn. Større aktiver kan indeholde komponenter med forskellige levetider. Disse komponenters levetid bør vurderes individuelt.</p> <p>Anskaffelsesprisen for immaterielle aktiver omfatter prisen for erhvervelsen af det immaterielle aktiv. Andre direkte eller indirekte omkostninger udgiftsføres.</p> <p>Nedre grænse for kapitalisering af omkostninger er 10 000 EUR ekskl. moms.</p>
11.3	<b>Andre finansielle aktiver</b>	<p>— Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer holdt af strategiske/politiske grunde</p> <p>— Værdipapirer inkl. kapitalandele, og andre finansielle instrumenter og saldi, inkl. tidsindskud og løbende konti holdt som øremærket portefølje</p> <p>— Omvendte genkøbsforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne post</p>	<p>a) <b>Omsættelige kapitalandele</b> Markedspris</p> <p>b) <b>Kapitalinteresser og illikvid aktiekapital samt andre kapitalandele holdt som værige investeringer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>c) <b>Investering i datterselskaber eller betydelige interesser</b> Bogført værdi</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
			<p>d) <b>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b> Markedspris Overkurser/underkurser amortiseres</p> <p>e) <b>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>f) <b>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>g) <b>Saldi overfor for banker og udlån</b> Nominal værdi omregnet til aktuel valutakurs, hvis tilgodehavende/indlån er denomineret i udenlandsk valuta</p>
11.4	<b>Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter</b>	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginers anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs
11.5	<b>Periodeafgrænsningsposter</b>	Indtægter, som forfalder til betaling i fremtiden, men som vedrører indberetningsperioden. Forudbetalte omkostninger og betalte påløbne renter, dvs. renter købt sammen med et værdipapir	Nominal værdi, valuta omregnet til aktuel valutakurs
11.6	<b>Øvrige poster</b>	<p>a) Forskud, lån og andre mindre poster. Lån på forvaltningsbasis.</p> <p>b) Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld</p> <p>c) Netto pensionsaktiver</p> <p>d) Udestående tilgodehavender opstået pga. Eurosystemets modparters misligholdelse i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet</p> <p>e) Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), tilegnet eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed, stillet af Eurosystemets modpart i misligholdelse</p>	<p>a) Nominal værdi eller pris</p> <p>b) Markedsværdi</p> <p>c) I henhold til artikel 25, stk. 2</p> <p>d) Nominal/realiserbar værdi (før/efter afvikling af tab)</p> <p>e) Anskaffelsespris (omregnet til den aktuelle valutakurs på tidspunktet for erhvervelsen, hvis de finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
12	<b>Årets tab</b>		Nominel værdi

(<sup>1</sup>) Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2015/510 af 19. december 2014 om gennemførelsen af Eurosystemets pengepolitiske ramme (ECB/2014/60) (EUT L 91 af 2.4.2015, s. 3).

(<sup>2</sup>) Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2010/29 af 13. december 2010 om udstedelse af eurosedler (EUT L 35 af 9.2.2011, s. 26).

## PASSIVER

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1	<b>Seddelomløb</b>	Eurosedler udstedt af ECB i henhold til afgørelse ECB/2010/29	Nominel værdi
2	<b>Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer</b>	Post 2.1, 2.2, 2.3 og 2.5: indskud i euro som beskrevet i retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1	<b>Anfordringskonti (herunder reservekravssystemet)</b>	Konti i euro, som indehaves af kreditinstitutter, der er opført på listen over finansielle institutioner, som er omfattet af reservekravssystemet i henhold til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank (»ESCB-statuten«). Denne post viser primært konti, der anvendes til reservekrav	Nominel værdi
2.2	<b>Indlånsfacilitet</b>	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominel værdi
2.3	<b>Tidsindskud</b>	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominel værdi
2.4	<b>Finjusterende markedsoperationer</b>	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsure likviditet	Nominel værdi eller repopris
2.5	<b>Indlån i forbindelse med marginbetalinger</b>	Indlån fra kreditinstitutter til dækning af værdiforringelse i underliggende aktiver, som ligger til grund for kreditter til disse kreditinstitutter	Nominel værdi
3	<b>Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet</b>	Repoforretninger i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af residerter i euroområdet«. Andre transaktioner, som ikke er relateret til Eurosystemets pengepolitik. Ingen anfordringskonti fra kreditinstitutter	Nominel værdi eller repopris

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
4	<b>Udstedte ECB-gældsbeviser</b>	Gældsbeviser som beskrevet i retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Ikke-rentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsuge likviditet	Anskaffelsespris Eventuelle underkurser amortiseres
5	<b>Forpligtelser i euro over for andre residerter i euroområdet</b>		
5.1	<b>Offentlig forvaltning og service</b>	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi
5.2	<b>Andre forpligtelser</b>	Løbende konti, som indehaves af personale, virksomheder og kunder, herunder finansielle institutioner, der er opført som værende fritaget for forpligtelsen til at holde mindstereserver (jf. passivpost 2.1); tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi
6	<b>Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet</b>	Løbende konti, tidsindskud, anfordringskonti, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutaeserver, som indehaves af andre banker, centralbanker, internationale/supranationale institutioner, herunder Europa-Kommissionen, løbende konti, som indehaves af andre indlånere. Repoforretninger i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirer i euro. Saldi på TARGET2-konti, der tilhører centralbanker i medlemsstater, der ikke har indført euro	Nominal værdi eller repopris
7	<b>Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter i euroområdet</b>	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
8	<b>Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter uden for euroområdet</b>		
8.1	<b>Indlån, saldi og andre forpligtelser</b>	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
8.2	<b>Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II</b>	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
9	<b>Modpost til særlige trækingsrettigheder tildelt af IMF</b>	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
10	<b>Eurosystem-interne forpligtelser</b>		
10.1	<b>Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver</b>	ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominal værdi
10.2	<b>Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)</b>	<p>Nettoposition for følgende delposter:</p> <p>a) Nettoforpligtelser opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser. Jf. også aktivpost 9.3 »Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)«</p> <p>b) Andre Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder den foreløbige fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker</p>	<p>a) Nominal værdi</p> <p>b) Nominal værdi</p>
11	<b>Poster under afvikling</b>	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominal værdi
12	<b>Andre forpligtelser</b>		
12.1	<b>Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter</b>	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutawaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginers anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs
12.2	<b>Periodeafgrænsningsposter</b>	Udgifter, som forfalder til betaling i fremtiden, men som vedrører rapporteringsperioden. Indtægter modtaget i rapporteringsperioden, men som vedrører en fremtidig periode	Nominal værdi, valuta omregnet til markedskursen
12.3	<b>Øvrige poster</b>	<p>a) Skatterelaterede interimskonti. Sikringskonti i fremmed valuta til sikkerhed for en kredit eller en garanti. Repoforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«. Andre obligatoriske indskud end reservekrav. Andre mindre poster. Forpligtelser på forvaltningsbasis.</p> <p>b) Kunders deponering af guld</p> <p>c) Netto pensionsforpligtelser</p>	<p>a) Nominal værdi eller (repo)pris</p> <p>b) Markedsværdi</p> <p>c) I henhold til artikel 25, stk. 2</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
13	<b>Hensættelser</b>	<p>a) Til kurs-, rente-, kredit og guldprisisici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter og bidrag i henhold til ESCB-statuttens artikel 48.2 for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet</p> <p>b) For modpartsrisiko opstået som følge af pengepolitiske operationer</p>	<p>a) Anskaffelsespris/nominal værdi</p> <p>b) Nominal værdi (baseret på værdiansættelse som fastsat af Styrelsesrådet ultimo året)</p>
14	<b>Revalueringskonti</b>	<p>a) Revalueringskonti vedrørende prisbevægelser for guld, alle typer af euro-denominerede værdipapirer og alle typer af værdipapirer i fremmed valuta, optioner, værdireguleringsdifferencer i tilknytning til renterisikoderivater; revalueringskonti vedrørende valutakursbevægelser for hver nettovalutaposition, herunder valuta-swaps/terminsforretninger og SDR</p> <p>Særlige revalueringskonti, som hidrører fra bidrag i medfør af ESCB-statuttens artikel 48.2, for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet. Jf. artikel 14, stk. 2</p> <p>b) Resultat efter omvurdering af den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv) i forbindelse med pensionsydelse, som er nettopositionen af følgende delposter:</p> <p>i) Aktuarmæssige gevinster og tab i nutidsværdien af den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse</p> <p>ii) Afkast af ordningens aktiver, bortset fra de beløb, der indgår i nettorenter på den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv)</p> <p>iii) Enhver ændring i aktivloftets effekt, bortset fra de beløb, der indgår i nettorenter på den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv)</p>	<p>a) Revalueringsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen</p> <p>b) I henhold til artikel 25, stk. 2</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
15	<b>Kapital og reserver</b>		
15.1	<b>Kapital</b>	Indbetalt kapital	Nominel værdi
15.2	<b>Reserver</b>	Lovpligtige reserver i henhold til ESCB-statuttens artikel 33 og bidrag i henhold til statuttens artikel 48.2 for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er ophævet	Nominel værdi
16	<b>Årets overskud</b>		Nominel værdi«