

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS AFGØRELSE

af 14 december 2009

om ændring af afgørelse ECB/2006/17 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab

(ECB/2009/29)

(2009/1018/EU)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

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

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Beslutning ECB/2009/16 af 2. juli 2009 om indførelse af programmet vedrørende køb af dækkede obligationer ⁽¹⁾ giver grundlag for oprettelse af et program for køb af dækkede obligationer. Gennemførelse af dette program kræver yderligere ændringer af afgørelse ECB/2006/17 af 10. november 2006 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab ⁽²⁾.
- (2) Der er behov for at præcisere den bogføringsmæssige behandling af udestående tilgodehavender, der opstår som følge af misligholdelse fra Eurosystemets modparter i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet og hermed forbundne aktiver, samt den bogføringsmæssige behandling af hensættelser til risiko på modparter, der opstår som følge af sådanne operationer.
- (3) Nogle yderligere tekniske ændringer af afgørelse ECB/2006/17 er påkrævede.
- (4) Afgørelse ECB/2006/17 skal ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET FØLGENDE AFGØRELSE:

Artikel 1

Afgørelse ECB/2006/17 ændres som følger:

1. Artikel 7 erstattes af følgende:

»Artikel 7

Hensættelse for valutakurs-, rente, kredit- og guldprisisiko

Med behørig hensyntagen til beskaffenheden af ECB's opgaver kan Styrelsesrådet oprette en hensættelse for valutakurs-, rente-, kredit- og guldprisisiko i ECB's balance. Styrelsesrådet træffer afgørelse om størrelsen og anvendelsen af hensættelsen på grundlag af et begrundet skøn over ECB's risikoeksponering.«

2. Artikel 8 affattes således:

a) Stk. 3 erstattes af følgende:

»3. Der skelnes ikke mellem forskel i pris- og valutakursregulering for guld, men en enkel forskel i guldrevalueringsbeløb begrundes, baseret på europrisen pr. defineret vægtenhed guld som afledt af EUR/USD-kursen på den kvartalsvise revalueringsdato. Beholdninger i fremmed valuta revalueres pr. valuta (såvel balanceførte som ikke-balanceførte transaktioner), og revalueringen af værdipapirer foretages pr. fondskode dvs. samme ISIN-nummer/type), undtagen for de værdipapirer, der indgår i posten »Andre finansielle aktiver«, i posten »Øvrige poster« eller værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål, som behandles som særskilte beholdninger.«

b) Stk. 4 erstattes af følgende:

»4. Værdipapirer, som er klassificeret som holdt-til-udløb, behandles som særskilte beholdninger, værdiansættes til det amortiserede anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Samme behandling gælder for ikke-omsættelige værdipapirer. Værdipapirer, der er klassificeret som holdt-til-udløb, kan sælges før udløbsdatoen:

- i) hvis den solgte mængde anses ubetydelig i sammenligning med den samlede mængde i beholdningen af værdipapirer holdt-til-udløb, eller
- ii) hvis værdipapirerne er solgt i løbet af den måned, hvor udløbsdatoen falder, eller
- iii) under særlige omstændigheder, såsom en betydeligt forringelse af udstederens kreditværdighed eller efter en udtrykkelig pengepolitisk beslutning i ECB's Styrelsesråd.«

3. Bilag I og III til afgørelse ECB/2006/17 ændres i overensstemmelse med bilaget til denne afgørelse.

Artikel 2

Afsluttende bestemmelse

Denne afgørelse træder i kraft den 31. december 2009.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 14. december 2009.

Jean-Claude TRICHET

Formand for ECB

⁽¹⁾ EUT L 175 af 4.7.2009, s. 18.

⁽²⁾ EUT L 348 af 11.12.2006, s. 38.

BILAG

1. Tabellerne indeholdt i bilag I og III til afgørelse ECB/2006/17 erstattes af følgende:

»AKTIVER

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1. Guld og tilgodehavender i guld	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 forretninger: i) op- og nedklassificeringstransaktioner og ii) guldplacerings- og purity swaps, hvor der er en forskel på mere end én bankdag mellem frigørelse og modtagelse	Kursværdi
2. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder internationale og supranationale institutioner og centralbanker uden for euroområdet	
2.1. Tilgodehavender hos Den Internationale Valutafond (IMF)	<p>a) <i>Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</i></p> <p>Nationale kvoter fratrukket tilgodehavender i euro til rådighed for IMF. IMF-konto nr. 2 (eurokonto til administrationsomkostninger) kan enten indregnes i denne post eller opføres under posten »Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet«</p> <p>b) <i>Særlige trækningsrettigheder</i></p> <p>Beholdninger af særlige trækningsrettigheder (brutto)</p> <p>c) <i>Andre tilgodehavender</i></p> <p>Generelle lånearrangementer, lån under særlige låneaftaler, lån inden for rammerne af Lånefacilitet til fattigdomsbegrænsning og vækst (Poverty Reduction and Growth Facility).</p>	<p>a) <i>Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs</p> <p>b) <i>Særlige trækningsrettigheder</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs</p> <p>c) <i>Andre tilgodehavender</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs</p>
2.2. Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver	<p>a) <i>Saldi i forhold til banker uden for euroområdet undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Anfordringskonti, tidsindskud, dag til dag-indskud, omvendte genkøbsforretninger.</p>	<p>a) <i>Saldi i forhold til banker uden for euroområdet</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs ultimo året</p>

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
	<p>b) <i>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Gældsbeviser og obligationer, vekslers, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, kapitalandele holdt som andel af valuta-reserver, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p> <p>c) <i>Eksterne udlån (indskud) til residerter uden for euroområdet ikke medtaget under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>d) <i>Andre eksterne aktiver</i></p> <p>Sedler og mønter fra lande uden for euroområdet</p>	<p>b)i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris og markedskurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b)ii) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b)iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b(iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i></p> <p>Markedspris og markedskurs</p> <p>c) <i>Eksterne lån</i></p> <p>Udlån til nominal værdi, omregnet til valutakurs</p> <p>d) <i>Andre eksterne aktiver</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs ultimo året</p>
<p>3. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter i euroområdet</p>	<p>a) <i>Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet, ikke medtaget under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Gældsbeviser og obligationer, vekslers, ikke-rentebærende obligationer og pengemarkedspapirer, kapitalandele holdt som andel af valuta-reserver, alle udstedt af residerter inden for euroområdet</p>	<p>a)i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris og markedskurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>a)ii) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
		<p>a)iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b)iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i></p> <p>Markedspris og markedskurs</p> <p>b) <i>Andre tilgodehavender</i></p> <p>Udlån og andre indskud til nominel værdi, omregnet til valutakurs</p> <p>Udlån, indskud, omvendte genkøbsforretninger, udlån i øvrigt</p>
4. Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet		
4.1. Banktilgodehavender, værdipapirer og lån	<p>a) <i>Saldi i forhold til banker uden for euroområdet undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Anfordringskonti, tidsindskud, dag til dag-indskud, omvendte genkøbsforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro</p> <p>b) <i>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p>	<p>a) <i>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</i></p> <p>Nominel værdi</p> <p>b)i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedskurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b)ii) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b)iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b)iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i></p> <p>Markedspris</p>

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
	<p>c) Eksterne lån til residerende uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</p> <p>d) Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</p> <p>Værdipapirer udstedt af supranationale og internationale organisationer, f.eks. Den Europæiske Investeringsbank, uanset geografisk placering</p>	<p>c) Udlån uden for euroområdet</p> <p>Udlån til nominel værdi</p> <p>d)i) Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</p> <p>Markedspris</p> <p>Overkurser/underkurser amortiseres</p> <p>d)ii) Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>(d)iii) Ikke-omsættelige værdipapirer</p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>
4.2. Tilgodehavender opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Udlån i overensstemmelse med ERM II-betingelserne	Nominel værdi
5. Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer	Post 5.1 til 5.5: Forretninger i overensstemmelse med de pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2000/7 af 31. august 2000 om Eurosystemets pengepolitiske instrumenter og procedurer ⁽¹⁾	
5.1. Primære markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ved ugentlige auktioner, som regel med en løbetid på en uge	Nominel værdi eller repopris
5.2. Langfristede markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ved månedlige auktioner, som regel med en løbetid på tre måneder	Nominel værdi eller repopris
5.3. Finjusterende tilbageførselsforretninger	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominel værdi eller repopris
5.4. Strukturelle tilbageførselsforretninger	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominel værdi eller repopris

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
5.5. Marginal udlånsfacilitet	Facilitet, som modparter kan anvende til at opnå dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominal værdi eller repopris
5.6. Udlån i forbindelse med marginbetalinger	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, stillet til rådighed mod lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi eller anskaffelsespris
6. Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet	Anfordringskonti, tidsindsud, dag til dag-indsud, omvendte genkøbsforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivposten »værdipapirer i euro fra resider i euroområdet«, herunder forretninger 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 anskaffelsespris
7. Værdipapirer i euro udstedt af resider i euroområdet		
7.1. Værdipapirer til pengepolitiske formål	Værdipapirer udstedt i euroområdet til pengepolitiske formål. ECB-gældsbeviser købt til finjusteringsformål	<p>i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige værdipapirer 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 værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>
7.2. Andre værdipapirer	Andre værdipapirer end under post 7.1 »Værdipapirer til pengepolitiske formål« og under post 11.3 »Andre finansielle aktiver«: gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer holdt direkte, herunder offentlige gældsbeviser fra tiden før ØMU, denomineret i euro. Kapitalandele	<p>i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
8. Offentlig forvaltning og service — gæld i euro	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)	<p>ii) <i>Omsættelige værdipapirer 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 værdipapirer</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>Indskud/lån til nominel værdi, ikke-omsættelige værdipapirer til anskaffelsespris</p>
9. Eurosystem-interne tilgodehavender		
9.1. Tilgodehavender i tilknytning til egenveksler til støtte for udstedte ECB-gældsbeviser	<p>Kun en ECB-balancepost.</p> <p>Egenveksler udstedt af de nationale centralbanker i henhold til back-to-back-aftalen i forbindelse med ECB-gældsbeviser</p>	Nominel værdi
9.2. Tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet	Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2001/15 af 6. december 2001 om udstedelse af eurosedler (²)	Nominel værdi
9.3. Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)	<p>Nettoposition for følgende delposter:</p> <p>a) Nettotilgodehavender opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos de nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også passivposten »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 møntningsgevinst til de nationale centralbanker</p>	<p>a) Nominel værdi</p> <p>b) Nominel værdi</p>
10. Poster under afvikling	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder checks under inkasso	Nominel værdi
11. Andre aktiver		
11.1. Mønter fra euroområdet	Euromønter	Nominel værdi

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
11.2. Materielle og immaterielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger, møbler og udstyr, herunder computere og relateret hardware, software.	<p>Anskaffelsespris minus afskrivninger</p> <p>Afskrivning er den systematiske allokering af et aktivs afskrivningsberettigede beløb over dets brugstid. Brugstiden er den periode, i hvilken et anlægsaktiv forventes at være disponibelt til enhedens brug. Der kan foretages systematisk revision af individuelle materielle anlægsaktivers brugstid, hvis forventningerne afviger fra tidligere skøn. Større aktiver kan indeholde komponenter med forskellige brugstider. Disse komponenters brugstid bør vurderes individuelt.</p> <p>Anskaffelsesprisen for immaterielle aktiver omfatter prisen for erhvervelsen af det immaterielle aktiv. Andre direkte eller indirekte omkostninger bogføres som udgift</p> <p>Kapitalisering af omkostninger: Grænse (under EUR 10 000 ekskl. moms: ingen kapitalisering)</p>
11.3. Andre finansielle aktiver	<ul style="list-style-type: none"> — Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer holdt af strategiske/politiske grunde — Værdipapirer inkl. kapitalandele, og andre finansielle instrumenter og saldi, inkl. tidsindsud og løbende konti holdt som øremærket portefølje — Omvendte genkøbsforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne post 	<p>a) <i>Omsættelige kapitalandele</i></p> <p>Markedsværdi</p> <p>b) <i>Kapitalinteresser og illikvid aktiekapital og andre kapitalandele holdt som varige investeringer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>c) <i>Investering i datterselskaber eller betydelige interesser</i></p> <p>Bogført værdi</p> <p>d) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Overkurser/underkurser amortiseres</p> <p>e) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
		<p>f) Ikke-omsættelige værdipapirer</p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>g) Saldi overfor for banker og udlån</p> <p>Nominal værdi omregnet til valutakurs, hvis saldi/indlån er denomineret i udenlandsk valuta</p>
11.4. Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter	Resultater af værdiregulering af valuta-termsforretninger, valutaswaps, renteswaps, FRA'er, termsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettoposition mellem termin og spot, til valutakursen
11.5. Periodeafgrænsningsposter	Indtægter, som ikke er modtaget, men som vedrører indberetningsperioden. Forudbetalte omkostninger og betalte påløbne renter (dvs. renter købt sammen med et værdipapir)	Nominal værdi, valuta omregnet til markedskurs
11.6. Øvrige poster	<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) Nettopensionsaktiver</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 og/eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed, stillet af Eurosystemets modpart i misligholdelse</p>	<p>a) Nominal værdi eller anskaffelsespris</p> <p>b) Markedsværdi</p> <p>c) Ifølge artikel 22, stk. 3</p> <p>d) Nominal/erholdelig værdi (før/ efter afskrivning af tab)</p> <p>e) Omkostninger (omregnet til markedsværdien på tidspunktet for erhvervelsen, hvis finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer</p>
12. Årets tab		Nominal værdi

(1) EFT L 310 af 11.12.2000, s. 1.

(2) EFT L 337 af 20.12.2001, s. 52.

PASSIVER

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1. Seddelomløb	Eurosedler udstedt af ECB i henhold til afgørelse ECB/2001/15	Nominal værdi
2. Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer	Post 2.1, 2.2, 2.3, og 2.5: indskud i euro som beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2000/7	
2.1. Anfordringskonti (herunder reservekravsordningen)	Konti i euro, som indehaves af kreditinstitutter, der er opført på listen over finansielle institutioner, som er omfattet af reservekravsordningen i henhold til statuten. Denne post viser primært konti til reservekrav	Nominal værdi
2.2. Indlånsfaciliteten	Dag til dag-indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominal værdi
2.3. Tidsindskud	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominal værdi
2.4. Finjusterende genkøbsforretninger	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Nominal værdi eller repopris
2.5. Indlån i forbindelse med marginbetalinger	Indlån fra kreditinstitutter, opstået i forbindelse med værditab i underliggende aktiver stillet til rådighed mod lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi
3. Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet	Genkøbsforretninger i tilknytning til samtidige omvendte genkøbsforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivposten: »Værdipapirer i euro udstedt af resider i euroområdet«. Andre transaktioner, som ikke er relateret til Eurosystemets pengepolitik. Ingen anfordringskonti fra kreditinstitutter.	Nominal værdi eller repopris
4. Udstedte ECB-gældsbeviser	Kun en ECB-balancepost. Gældsbeviser som beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2000/7. Ikke-rentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsuge likviditet	Nominal værdi
5. Forpligtelser i euro over for andre resider i euroområdet		
5.1. Offentlig forvaltning og service	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
5.2. Andre forpligtelser	Løbende konti, som indehaves af personale, virksomheder og kunder, herunder finansielle institutioner, som er opført som værende fritaget for forpligtelsen til at holde mindstereserver, jf. passivpost 2,1, m.m.; tidsindskud, anfordringsindlån	Nominel værdi
6. Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet	Løbende konti, tidsindskud, anfordringskonti, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutaeserver, som indehaves af andre banker, centralbanker, internationale/supranationale institutioner, herunder Kommissionen, løbende konti, som indehaves af andre indlånere. Genkøbsforretninger i tilknytning til samtidige omvendte genkøbsforretninger som led i forvaltningen af værdipapirer i euro. Saldi på TARGET2-konti, der tilhører centralbanker i medlemsstater, der ikke har indført euro	Nominel værdi eller repopris
7. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter i euroområdet	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til genkøbsforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregning til markedskurs ultimo året
8. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter uden for euroområdet		
8.1. Indlån og andre forpligtelser	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til genkøbsforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregning til markedskurs ultimo året
8.2. Forpligtelser opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominel værdi, omregning til markedskurs ultimo året
9. Modregning af tildelte særlige trækingsrettigheder (SDR) i IMF	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominel værdi, omregning til markedskurs ultimo året
10. Eurosystem-interne forpligtelser		
10.1. Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver	Kun en ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominel værdi
10.2. Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto)	Nettoposition for følgende delposter: a) Nettoforpligtelser opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også aktivposten »Andre tilgodehavender inden for Eurosystemet (netto)«	a) Nominel værdi

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
	b) Andre intra-Eurosystem forpligtelser denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling til de nationale centralbanker af ECB's indtægt fra eurosedler*	b) Nominel værdi
11. Poster under afvikling	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominel værdi
12. Andre forpligtelser		
12.1. Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter	Resultater af værdiregulering af valuta-terminsforretninger, valutaswaps, renteswaps, FRA'er, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettoposition mellem termin og spot, til valutakursen
12.2. Periodeafgrænsningsposter	Udgifter, som forfalder i fremtiden, men som vedrører rapporteringsperioden. Indtægter modtaget i rapporteringsperioden, men som vedrører fremtiden	Nominel værdi, valuta omregnet til markedskurs
12.3. Øvrige poster	a) Skatterelaterede interimskonti. Sikringskonti i fremmed valuta til sikkerhed for en kredit eller en garanti. Genkøbsforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til samtidige omvendte genkøbsforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost »Andre finansielle aktiver«. Andre obligatoriske indskud end reservekrav. Andre mindre poster. Forpligtelser på forvaltningsbasis. b) Kunders deponering af guld.. c) Netto pensionsforpligtelser.	a) Nominel værdi eller (repo)pris b) Kursværdi c) I henhold til artikel 22, stk. 3
13. Hensættelser	a) Til kurs-, rente-, kredit- og guldprisisici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter og bidrag i henhold til artikel 49.2 i statuten for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet b) For modpartsrisiko opstået som følge af pengepolitiske operationer	a) Anskaffelsespris/nominel værdi b) Markedsværdi

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
14. Revalueringskonti	<p>a) Revalueringskonti vedrørende prisbevægelser for guld, de forskellige typer euro-denominerede værdipapirer og typer af værdipapirer i fremmed valuta, optioner, værdireguleringsdifferencer i tilknytning til renteriskoderivater; revalueringskonti vedrørende valutakursbevægelser for hver nettovalutaposition, herunder valutaswaps/terminsforretninger og SDR</p> <p>b) Særlige revalueringskonti hidrørende fra bidrag i medfør af statuttens artikel 49.2 for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet — f. artikel 11.2.</p>	Revalueringsdifference mellem gennemsnitlig anskaffelsespris og markedsværdi, valuta omregnet til markedskurs.
15. Kapital og reserver		
15.1. Kapital	Indbetalt kapital	Nominel værdi
15.2. Reserver	Lovpligtige reserver i henhold til artikel 33 i statuten og bidrag i henhold til artikel 49.2 i statuten for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er ophævet	Nominel værdi
16. Årets overskud		Nominel værdi«

2. Bilag III erstattes af følgende:

»BILAG III

ECB's OFFENTLIGGJORTE RESULTATOPGØRELSE

(mio. EUR) (1)

Resultatopgørelse for året, som slutter den 31. december ...	Indberetning år	Foregående år
1.1.1. Renteindtægter fra valutareserveaktiver		
1.1.2. Renteindtægter fra fordelingen af eurosedler inden for eurosystemet		
1.1.3. Andre renteindtægter		
1.1. Renteindtægter		
1.2.1. Forrentning af de nationale centralbankers tilgodehavender vedrørende overførte valutareserver		
1.2.2. Andre renteudgifter		
1.2. Renteudgifter		
1. Nettorenteindtægter		

(mio. EUR) ⁽¹⁾

Resultatopgørelse for året, som slutter den 31. december ...	Indberetning år	Foregående år
2.1. Realiserede gevinster/tab på finansielle operationer		
2.2. Nedskrivninger af finansielle aktiver og positioner		
2.3. Overførsler til/fra hensættelser for valutakurs-, rente, kredit og guldprisisiko		
2. Nettoresultat af finansielle operationer, nedskrivninger og risikohensættelser		
3.1. Indtægter fra gebyrer og provisioner		
3.2. Udgifter til gebyrer og provisioner		
3. Nettoindtægter/-udgifter vedrørende gebyrer og provisioner ⁽²⁾		
4. Indtægter fra aktier og kapitalindskud		
5. Andre indtægter		
Nettoindtægter i alt		
6. Personaleomkostninger ⁽³⁾		
7. Administrationsomkostninger ⁽³⁾		
8. Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		
9. Tjenesteydelser i forbindelse med seddelproduktion ⁽⁴⁾		
10. Øvrige omkostninger		
Årets overskud/(tab)		

⁽¹⁾ Opdelingen i indtægter og udgifter kan i stedet fremgå af de forklarende noter til årsregnskabet.

⁽²⁾ ECB kan angive enten nøjagtige eurobeløb eller beløb afrundet på anden måde.

⁽³⁾ Herunder administrative hensættelser.

⁽⁴⁾ Denne post anvendes i forbindelse med udlicitering af seddelproduktion (omkostninger i forbindelse med tjenesteydelser leveret af eksterne virksomheder, der har fået til opgave at producere pengesedler på centralbankernes vegne). Det anbefales, at omkostninger i forbindelse med udstedelse af eurosedler opføres i resultatopgørelsen, når de er faktureret eller i øvrigt pådraget, jf. retningslinje ECB/2006/16.