

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE

af 14. december 2009

om ændring af retningslinje ECB/2006/16 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker

(ECB/2009/28)

(2009/1021/EU)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

VEDTAGET FØLGENDE RETNINGSLINJE:

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank (herefter »ESCB-statutten«), særlig artikel 12.1, 14.3 og 26.4,

Artikel 1

Ændringer

Retningslinje ECB/2006/16 ændres således:

under henvisning til bidrag fra Den Europæiske Centralbanks (ECB) Generelle Råd i henhold til ESCB-statuttens artikel 47.2, andet og tredje led, og

1) Artikel 7 ændres således:

ud fra følgende betragtninger:

a) Stk. 3 affattes således:

(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. Indførelse af dette program forudsætter yderligere ændringer af grundlaget for bogføring og regnskabsrapportering.

»3. Der skelnes ikke mellem forskel i pris- og valuta-kursregulering 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« eller værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål, som behandles som særskilte beholdninger.«

(2) Det er nødvendigt at tydeliggøre, at forpligtelser, der opstår som følge af pengepolitiske operationer, iværksat af en national centralbank, inden den blev deltager i Eurosystemet, bogføres under posten »Andre passiver over for kreditinstitutter i euroområdet« denomineret i euro.

b) Stk. 5 affattes således:

(3) Der er behov for at præcisere den bogføringsmæssige behandling af udestående fordringer, 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.

»5. Værdipapirer, som er klassificeret som holdt-til-udløb, behandles som særskilte beholdninger, værdiansættes til den 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:

(4) Nogle yderligere tekniske ændringer af retningslinje ECB/2006/16 af 10. november 2006 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker⁽²⁾ er påkrævede.

i) hvis den solgte mængde anses for ubetydelig i sammenligning med den samlede mængde i beholdningen af værdipapirer holdt-til-udløb, eller

(5) Retningslinje ECB/2006/16 skal ændres i overensstemmelse hermed. —

ii) hvis værdipapirerne er solgt i løbet af den måned, hvor udløbsdatoen falder, eller

iii) under særlige omstændigheder, såsom en betydelig forringelse af udstederens kreditværdighed eller efter en udtrykkelig pengepolitisk beslutning i ECB's Styrelsesråd.«

(¹) EUT L 175 af 4.7.2009, s. 18.

(²) EFT L 348 af 11.12.2006, s. 1.

2) I artikel 11, stk. 1, tilføjes følgende litra:

- »f) værdiforringelser ultimo året medtages i resultatopgørelsen og tilbageføres ikke i senere år, medmindre værdiforringelsen ophører og nedgangen kan relateres til en iagttagelig hændelse, der indtraf efter værdiforringelsen blev bogført første gang.«

3) Bilag II, IV og IX til retningslinje ECB/2006/16 ændres i overensstemmelse med bilaget til denne retningslinje.

Artikel 2

Ikrafttræden

Denne retningslinje træder i kraft den 31. december 2009.

Artikel 3

Adressater

Denne retningslinje finder anvendelse for alle centralbanker i Eurosystemet.

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

For ECB's Styrelsesråd

Jean-Claude TRICHET

Formand for ECB

BILAG

Bilag II, IV og IX til retningslinje ECB/2006/16 ændres som følger:

1) Bilag II affattes således:

Der indsættes følgende definition:

»*tilegnelse*: overtagelsen af ejendomsretten til værdipapirer, lån eller andre aktiver, som en national centralbank har modtaget som sikkerhed til tvangsopfyldelse af en oprindelig fordring.«

2) Tabellerne i bilag IV erstattes af følgende:

»AKTIVER

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus (2)	
1	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), tidsindsbud 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	Obligatorisk
2	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	2.1	Tilgodehavender hos Den Internationale Valutafond (IMF)	<p>a) <i>Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</i> 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> Beholdninger af særlige trækningsrettigheder (brutto)</p> <p>c) <i>Andre tilgodehavender</i> 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> Nominal værdi, omregnet til markedskurs ultimo året</p> <p>b) <i>Særlige trækningsrettigheder</i> Nominal værdi, omregnet til markedskurs ultimo året</p> <p>c) <i>Andre tilgodehavender</i> Nominal værdi, omregnet til markedskurs ultimo året</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus (2)
4.1	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>a) <i>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</i></p> <p>Nominal værdi</p>	Obligatorisk
		<p>b) <i>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, vekslere, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residerende uden for euroområdet</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>	Obligatorisk
			<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>	Obligatorisk
			<p>b) iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Obligatorisk
			<p>b) iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i></p> <p>Markedspris</p>	Obligatorisk
		<p>c) <i>Udlån uden for euroområdet uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</i></p>	<p>c) <i>Lån uden for euroområdet</i></p> <p>Udlån til nominal værdi</p>	Obligatorisk
		<p>d) <i>Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivposten »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Værdipapirer udstedt af supranationale og internationale organisationer, f.eks. Den Europæiske Investeringsbank, uanset geografisk placering</p>	<p>d) i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Obligatorisk

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus (2)	
			<p>d) ii) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> <i>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</i> Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>d) iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i> <i>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</i> Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>	
4.2	4.2	Tilgodehavender opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Udlån i overensstemmelse med ERM II-betingelserne	Nominel værdi	Obligatorisk
5	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 (3)		
5.1	5.1	Primære markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ved ugentlige auktioner, som regel med en løbetid på en uge	Nominel værdi eller repo- pris	Obligatorisk
5.2	5.2	Langfristede markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ved månedlige auktioner, som regel med en løbetid på tre måneder	Nominel værdi eller repo- pris	Obligatorisk
5.3	5.3	Finjusterende tilbageførselsforretninger	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominel værdi eller repo- pris	Obligatorisk
5.4	5.4	Strukturelle tilbageførselsforretninger	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominel værdi eller repo- pris	Obligatorisk
5.5	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)	Nominel værdi eller repo- pris	Obligatorisk
5.6	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	Nominel værdi eller pris	Obligatorisk

Balancepost (¹)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus (²)	
6	6	Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet	Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte genkøbsforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivposten »værdipapirer i euro fra residenter 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. Alle tilgodehavender hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en NCB før deltagelse i Eurosystemet.	Nominel værdi eller pris	Obligatorisk
7	7	Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet			
7.1	7.1	Værdipapirer til pengepolitiske formål	Værdipapirer udstedt i euroområdet til pengepolitiske formål. ECB gældsbeviser købt til finjusteringsformål	i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres ii) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk
7.2	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	i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus (2)	
			ii) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk	
			iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk	
			iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedspris	Obligatorisk	
8	8	Offentlig forvaltning og service — gæld i euro	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)	Indskud/lån til nominel værdi, ikke-omsættelige værdipapirer til anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9	Intra-Eurosystem tilgodehavender (*)			
—	9.1	Kapitalinteresser i ECB (*)	Kun en balancepost for nationale centralbanker Den enkelte nationale centralbanks kapitalandel i ECB i henhold til traktaten og den respektive fordelingsnøgle samt bidrag i henhold til artikel 49.2 i ESCB-statutten	Anskaffelsesprisen.	Obligatorisk
—	9.2	Tilgodehavender svarende til overførslen af valuta-reserver (*)	Kun en balancepost for nationale centralbanker Euro-denominerede tilgodehavender hos ECB vedrørende initiale og yderligere overførsel af valuta-reserver i henhold til traktatens bestemmelser	Nominel værdi	Obligatorisk
—	9.3	Tilgodehavender i tilknytning til egenveksler til støtte for udstedte ECB-gældsbeviser (*)	Kun en ECB-balancepost. Egenveksler udstedt af nationale centralbanker i henhold til back-to-back-aftalen i forbindelse med ECB-gældsbeviser	Nominel værdi	Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus ⁽²⁾	
—	9.4	Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto) ^(*) ^(*)	For de nationale centralbanker: nettotilgodehavender i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, herunder ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med intra-Eurosystem tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets balancemæssige regnskabsposter, som defineret i afgørelse ECB/2001/16 om fordelingen af de deltagende medlemsstaters nationale centralbankers monetære indtægter fra regnskabsåret 2002. For ECB: tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2001/15	Nominal værdi	Obligatorisk
—	9.5	Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto) ^(*)	Nettoposition for følgende delposter: a) Nettotilgodehavender opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også passivposten »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)« b) Tilgodehavende som skyldes differencen mellem de monetære indtægter, der sammenlægges og fordeles. Kun af betydning for perioden mellem bogføring af monetære indtægter som led i årsafslutningen, og afviklingen på sidste forretningsdag i januar hvert år. c) Andre intra-Eurosystem forpligtelser denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling til de nationale centralbanker af ECB's indtægt fra euro-sedler ^(*)	a) Nominal værdi b) Nominal værdi c) Nominal værdi	Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk
9	10	Poster under afvikling	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder checks under inkasso	Nominal værdi	Obligatorisk
9	11	Andre aktiver			
9	11.1	Mønter fra euroområdet	Euromønter, hvis en NCB ikke retligt er udsteder	Nominal værdi	Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus ⁽²⁾
9	11.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	<p>Grunde og bygninger, møbler og udstyr, herunder computere og relateret hardware, software.</p> <p>Anskaffelsespris minus afskrivninger</p> <p>Afskrivningssatser:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Computere og relateret hardware/software og motorkøretøjer: 4 år — Udstyr, møbler og inventar: 10 år — Bygninger og kapitaliserede større ombygninger: 25 år <p>Kapitalisering af omkostninger: Grænse (under 10 000 EUR ekskl. moms: ingen kapitalisering)</p>	Anbefalet
9	11.3	Andre finansielle aktiver	<p>— Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer holdt af strategiske/politiske grunde</p> <p>— Værdipapirer inkl. kapitalandele, og andre finansielle instrumenter og saldi, inkl. tidsindsud og løbende konti holdt som en øremærket portefølje</p> <p>— Omvendte genkøbsforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne post</p> <p>a) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedsværdi</p> <p>b) <i>Kapitalinteresser og illikvid aktiekapital og andre kapitalandele holdt som varige investeringer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>c) <i>Investering i datterselskaber eller betydelige interesser</i> Bogført værdi</p> <p>d) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>e) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p>

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus (2)	
			<p>f) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>g) <i>Saldi over for banker og udlån</i> Nominal værdi omregnet til valutakurs, hvis saldi/lån er denomineret i fremmed valuta</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p>	
9	11.4	Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter	Resultater af værdiregulering af valutaterminforretninger, valutawaps, renteswaps, FRA'er, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettoposition mellem termin og spot, til valutakursen	Obligatorisk
9	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	Obligatorisk
9	11.6	Øvrige poster	<p>Forskud, lån og andre mindre poster. Revalueringsinterimkonto (kun balancepost i løbet af året: urealiserede tab på revalueringsdatoer i løbet af året, som ikke dækkes af de respektive revalueringskonti under passivposten »Revalueringskonti«). Lån på forvaltningsbasis. Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld. Mønter i nationale euroområdevalutaenheder. Løbende udgifter (akkumuleret nettootab), foregående års tab for dækning. Netto pensionsaktiver</p> <p>Udestående tilgodehavender opstået pga. Eurosystemets modparters misligholdelse i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet</p>	<p>Nominal værdi eller pris</p> <p><i>Revalueringsinterimkonti</i> Revalueringsdifference mellem gennemsnitlig anskaffelsespris og markedsværdi, valuta omregnet til markedskurs.</p> <p><i>Investering baseret på kunders deponering af guld</i> Kursværdi</p> <p><i>Udestående tilgodehavender (pga. misligholdelse)</i> Nominal/erholdelig værdi (før/efter afskrivning af tab)</p>	<p>Anbefalet</p> <p><i>Revalueringsinterimkonti: obligatorisk</i></p> <p><i>Investering baseret på kunders deponering af guld: obligatorisk</i></p> <p><i>Udestående tilgodehavender (pga. misligholdelse): obligatorisk</i></p>

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus ⁽²⁾
		Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), tilegnet eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed, stillet af Eurosystemets modparter, som er i misligholdelse	Aktiver eller tilgodehavender (pga. misligholdelse) Omkostninger (omregnet til markedsværdien på tidspunktet for erhvervelsen, hvis finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)	Aktiver eller tilgodehavender (pga. misligholdelse): obligatorisk
—	12	Årets tab	Nominel værdi	Obligatorisk

(*) Poster, der skal harmoniseres. Jf. betragtning 4 i retningslinje ECB/2006/16.

(1) Nummereringen i den første kolonne vedrører de balanceformater, der er angivet i bilag V, VI og VII (ugentlige balancer og Eurosystemets konsoliderede årsbalance). Nummereringen i den anden kolonne vedrører balanceformatet i bilag VIII (årsbalance for en centralbank). Poster markeret med »(+)
» konsolideres i Eurosystemets ugentlige balancer.

(2) De regler for sammensætning og værdiansættelse, der angivet i dette bilag, betragtes som obligatoriske for ECB's regnskaber og for alle aktiver og passiver i de nationale centralbankers regnskaber, som er væsentlige til Eurosystem-formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets operationer.

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

»PASSIVER

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
1	1	Seddelomløb (*)	a) Eurosedler plus/minus reguleringer ved anvendelse af seddelfordelingsnøglen i henhold til retningslinje ECB/2001/15 og afgørelse ECB/2001/16 b) Pengesedler i nationale euroområde-valutaenheder i det år, hvor der indføres eurosedler og mønter	a) Nominel værdi b) Nominel værdi	Obligatorisk Obligatorisk
2	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	2.1	Anfordringskonti (herunder reserverkravsordningen)	Konti i euro, som indehaves af kreditinstitutter, der er opført på listen over finansielle institutioner, som er omfattet af reserverkravsordningen i henhold til statuten. Denne post viser primært konti til reserverkrav	Nominel værdi	Obligatorisk

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)	
2.2	2.2	Indlånsfaciliteten	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominal værdi	Obligatorisk
2.3	2.3	Tidsindskud	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominal værdi	Obligatorisk
2.4	2.4	Finjusterende tilbagekøbsforretninger	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Nominal værdi eller repo-pris	Obligatorisk
2.5	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	Obligatorisk
3	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. Alle passiver/indlån hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en national centralbank før deltagelse i Eurosystemet.	Nominal værdi eller repo-pris	Obligatorisk
4	4	Udstedte gældsbeviser	Kun en ECB-balancepost — for de nationale centralbanker en overgangsbalancepost Gældsbeviser som beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2000/7. Ikke-rentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsuge likviditet	Nominal værdi	Obligatorisk
5	5	Forpligtelser i euro over for andre resider i euroområdet			
5.1	5.1	Offentlig forvaltning og service	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi	Obligatorisk
5.2	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	Nominal værdi	Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
6	6	Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet	Løbende konti, tidsindsud, anfordringskonti, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutareserver, 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 ikke-deltagende medlemsstater	Nominel værdi eller repo-pris	Obligatorisk
7	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, omregnet til markedskurs ultimo året	Obligatorisk
8	8	Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter uden for euroområdet			
8.1	8.1	Indlån og andre forpligtelser	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til genkøbsforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregnet til markedskurs ultimo året	Obligatorisk
8.2	8.2	Forpligtelser opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominel værdi, omregnet til markedskurs ultimo året	Obligatorisk
9	9	Modregning af tildelte særlige trækingsrettigheder i IMF	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominel værdi, omregnet til markedskurs ultimo året	Obligatorisk
—	10	Intra-Eurosystem forpligtelser ⁽⁺⁾			
—	10.1	Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver ⁽⁺⁾	Kun en ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominel værdi	Obligatorisk
—	10.2	Forpligtelser i tilknytning til egenveksler til støtte for udstedte ECB gældsbeviser ⁽⁺⁾	Kun en balancepost for nationale centralbanker Egenveksler udstedt af ECB i henhold til back-to-back-aftalen i forbindelse med ECB-gældsbeviser	Nominel værdi	Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
—	10.3	Forpligtelser (netto) i forbindelse med fordelingen af euro-sedler i Eurosystemet ^(*) (*)	Kun en nationale centralbank balancepost. For de nationale centralbanker: nettoforpligtelser i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, dvs. inklusive ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med intra-Eurosystem tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets balancemæssige regnskabsposter som defineret i afgørelse ECB/2001/16	Nominel værdi	Obligatorisk
—	10.4	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)« b) passiv, som skyldes differencen mellem de monetære indtægter, der sammenlægges og fordeles. Kun af betydning for perioden mellem bogføring af monetære indtægter som led i årsafslutningen, og afviklingen på sidste forretningsdag i januar hvert år. c) Andre intra-Eurosystem forpligtelser denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling til de nationale centralbanker af ECB's indtægt fra euro-sedler ^(*)	a) Nominel værdi b) Nominel værdi c) Nominel værdi	Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk
10	11	Poster under afvikling	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominel værdi	Obligatorisk
10	12	Andre forpligtelser			
10	12.1	Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutawaps, renteswaps, FRA'er, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettoposition mellem termin og spot, til valutakursen	Obligatorisk

Balancepost (¹)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (²)	
10	12.2	Periodeafgrænsningsposter	Udgifter, som forfalder i fremtiden, men som vedrører rapporteringsperioden. Indtægter modtaget i rapporteringsperioden, men som vedrører fremtiden	Nominal værdi, valuta omregnet til markedskurs	Obligatorisk
10	12.3	Øvrige poster	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 reserverkrav. Andre mindre poster. Løbende indtægter (akkumuleret nettooverskud), foregående års overskud før udlodning. Forpligtelser på forvaltningsbasis. Kunders deponering af guld. Mønter i omløb, hvor de nationale centralbanker er lovmæssig udsteder. Sedler i omløb i nationale euroområde-valutaenheder, som er ophørt med at være lovligt betalingsmiddel, men stadig i er omløb efter året, hvor der er indført eurosedler og mønter, medmindre medtaget under passivposten »Hensættelser«. Netto pensionsforpligtelser	Nominal værdi eller (repo)pris <i>Kunders deponering af guld</i> Kursværdi	Anbefalet Kunders deponering af guld: obligatorisk
10	13	Hensættelser	a) Til pensioner, valutakurs-, rente-, kredit- og guldprisisici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter, hensættelser til nationale euroområde-valutaenheder, som er ophørt med at være lovligt betalingsmiddel, men stadig i er omløb efter året, hvor der er indført eurosedler og mønter, medmindre medtaget under passivposten »Andre forpligtelser/Øvrige poster«. De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 49.2 i statuten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1 ([†])	a) Anskaffelsespris/nominal værdi	Anbefalet
			b) For modspartsrisiko opstået som følge af pengepolitiske operationer	b) Nominal værdi (i forhold til den indskudte ECB kapitalnøgle, baseret på værdiansættelse som fastsat af ECB Styrelsesråd ultimo året)	Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾
11	14	Revalueringskonti	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 De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 49.2 i statuten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktiv post 9.1 ^(*)	Revalueringsdifference mellem gennemsnitlig anskaffelsespris og markedsværdi, valuta omregnet til markedskurs.	Obligatorisk
12	15	Kapital og reserver			
12	15.1	Kapital	Indbetalt kapital — ECB's kapital er konsolideret med de delta-gende nationale centralbankers kapitalandele.	Nominal værdi	Obligatorisk
12	15.2	Reserver	Lovmæssige reserver og andre reserver. Overført resultat De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 49.2 i statuten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1 ^(*)	Nominal værdi	Obligatorisk
10	16	Årets overskud		Nominal værdi	Obligatorisk

(*) Poster, der skal harmoniseres. Jf. Betragtning 4 i retningslinje ECB/2006/16.

⁽¹⁾ Nummereringen i den første kolonne vedrører de balanceformater, der er angivet i bilag V, VI og VII (ugentlige balancer og Eurosystemets konsoliderede årsbalance). Nummereringen i den anden kolonne vedrører balanceformatet i bilag VIII (årsbalance for en centralbank). Poster markeret med »(+)[»] konsolideres i Eurosystemets ugentlige balancer.

⁽²⁾ De regler for sammensætning og værdiansættelse, der angivet i dette bilag, betragtes som obligatoriske for ECB's regnskaber og for alle aktiver og passiver i de nationale centralbankers regnskaber, som er væsentlige til Eurosystem-formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets operationer.«

3) Bilag IX erstattes af følgende:

»BILAG IX

Offentliggjort resultatopgørelse for en centralbank ⁽¹⁾ ⁽²⁾

(mio. EUR) ⁽³⁾

Resultatopgørelse for året, som slutter den 31. december...	Indberetning år	Foregående år
1.1. Renteindtægter (*)		
1.2. Renteudgifter (*)		
1. Nettorenteindtægter		
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 fra gebyrer og provisioner		
4. Indtægter fra aktier og kapitalindskud (*)		
5. Nettoresultat af sammenlægningen af monetære indtægter (*)		
6. Andre indtægter		
Nettoindtægter i alt		
7. Personaleomkostninger ⁽⁴⁾		
8. Administrationsomkostninger ⁽⁴⁾		
9. Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		
10. Tjenesteydelser i forbindelse med seddelproduktion ⁽⁵⁾		
11. Øvrige omkostninger		
12. Indkomstskat og andre offentlige afgifter på indkomst		
Årets overskud/(tab)		

(*) Poster, der skal harmoniseres. Jf. betragtning 4 i retningslinje ECB/2006/16.

⁽¹⁾ Formatet for ECB's resultatopførelse er lidt anderledes. Jf. bilag III til afgørelse ECB/2006/17 af 10. november 2006.

⁽²⁾ Oplysninger om eurosedler i omløb, renter af intra-Eurosystem nettotilgodehavender/ forpligtelser som følge af fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet og monetære indtægter harmoniseres i de nationale centralbankers offentliggjorte årsregnskaber. De poster, som skal harmoniseres, er angivet med stjerne i bilag IV, VIII og IX.

⁽³⁾ Centralbanker kan enten angive nøjagtige eurobeløb, eller beløb afrundet på anden måde.

⁽⁴⁾ Herunder administrative hensættelser.

⁽⁵⁾ 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.»