

## EUROPEISKA CENTRALBANKENS BESLUT

av den 14 december 2009

om ändring av beslut ECB/2006/17 om Europeiska centralbankens årsbokslut

(ECB/2009/29)

(2009/1018/EU)

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, särskilt artikel 26.2 i denna, och av följande skäl:

- (1) Genom beslut ECB/2009/16 av den 2 juli 2009 om genomförandet av programmet för köp av säkerställda obligationer<sup>(1)</sup> inrättas ett program för köp av säkerställda obligationer. Genomförandet av detta program nödvändiggör ytterligare ändringar av beslut ECB/2006/17 av den 10 november 2006 om Europeiska centralbankens årsbokslut<sup>(2)</sup>.
- (2) Det är nödvändigt att specificera hur utestående fordringar och tillhörande finansiella tillgångar som är resultatet av att någon av Eurosystemets motparter inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Eurosystemets kreditoperationer ska redovisas, samt även hur avsättningar ska göras för motpartsrisken i sådana operationer.
- (3) Därutöver är det nödvändigt att göra tekniska ändringar av beslut ECB/2006/17.
- (4) Beslut ECB/2006/17 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1*

Beslut ECB/2006/17 ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 7 ska ersättas med följande:

*"Artikel 7***Avsättning för valutakursrisker, ränterisker, kreditrisker och förändringar i guldpriset**

Mot bakgrund av den typ av verksamhet som ECB bedriver får ECB-rådet i ECB:s balansräkning göra avsättningar för valutakursrisker, ränterisker, kreditrisker och förändringar i guldpriset. Med utgångspunkt i en motiverad skattning av ECB:s riskexponering ska ECB-rådet besluta om hur stora avsättningar som ska göras och hur dessa ska användas."

2. Artikel 8 ska ändras på följande sätt:

- a) Punkt 3 ska ersättas med följande:

"3. Det ska inte göras någon skillnad mellan pris- och valutakursrelaterade omvärderingseffekter för guld, utan en samlad guldomvärderingseffekt ska redovisas, baserad på priset i euro för en viss viktighet guld, beräknat utifrån växelkursen mellan euron och US-dollar på omvärderingsdagen. Omvärdering ska för utländsk valuta ske valuta för valuta, inbegripet transaktioner i och utanför balansräkningen, och för värdepapper kod för kod, dvs. samma ISIN-nummer eller ISIN-typ, utom för sådana värdepapper som ingår i posten "Övriga finansiella tillgångar" eller "Diverse" eller värdepapper som innehas för penningpolitiska ändamål, som ska behandlas som separata innehav."

- b) Punkt 4 ska ersättas med följande:

"4. Värdepapper som klassats som "innehas till förfallodagen" ska behandlas som separata innehav och värderas till anskaffningskostnad minus eventuella förluster och anges minus eventuella förluster. Ej omsättningsbara värdepapper ska behandlas på samma sätt. Värdepapper som klassats som "innehas till förfallodagen" får säljas före förfallodagen:

- i) om den andel som säljs inte bedöms vara betydelsefull i relation till det samlade innehavet av värdepapper som "innehas till förfallodagen", eller
- ii) om värdepapperena säljs i samma månad som förfallodagen infaller, eller
- iii) under exceptionella omständigheter, t.ex. en avsevärd försämring av emittentens kreditvärdighet, eller efter ett penningpolitiskt beslut av ECB-rådet."

3. Bilaga I och III till beslut ECB/2006/17 ska ändras i enlighet med bilagan till det här beslutet.

*Artikel 2***Slutbestämmelse**

Detta beslut träder i kraft den 31 december 2009.

Utfärdat i Frankfurt am Main den 14 december 2009.

Jean-Claude TRICHET

ECB:s ordförande

(<sup>1</sup>) EUT L 175, 4.7.2009, s. 18.

(<sup>2</sup>) EUT L 348, 11.12.2006, s. 38.

## BILAGA

Bilagorna I och III till beslut ECB/2006/17 ska ändras på följande sätt:

1. Tabellerna i bilaga I till beslut ECB/2006/17 ska ersättas med följande:

## "TILLGÅNGAR

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
1. <b>Guld och guldfordringar</b>	Fysiskt guld (dvs. tackor, mynt, plåtar, klimpar) i lager eller 'på ingående'. Icke-fysiskt guld, t.ex. tillgodohavanden på guldavistakonton (ej fördelade konton) eller i visstidsdeposition samt fordringar i guld härrörande från följande transaktioner: i) upp- eller nedgraderingstransaktioner och ii) plats- eller renhetsvapningar i guld där skillnaden mellan frisläppande och erhållande är mer än en öppethållandedag.	Marknadskurs
2. <b>Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet</b>	Fordringar i utländsk valuta på motpart hemmahörande utanför euroområdet, inbegripet mellan- och överstatliga institutioner samt centralbanker utanför euroområdet.	
2.1 <b>Fordringar på Internationella valutafonden (IMF)</b>	<p>a) <i>Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)</i></p> <p>Den nationella kvoten minus tillgodohavanden i euro som IMF förfogar över. IMF:s konto nr 2 (eurokonto för administrativa omkostnader) får inräknas i denna post eller i posten 'Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet'.</p> <p>b) <i>Särskilda dragningsrätter</i></p> <p>Innehav av särskilda dragningsrätter (brutto)</p> <p>c) <i>Övriga fordringar</i></p> <p>Det allmänna lånearrangemanget, lån enligt särskilda låneavtal, inlåning inom ramen för IMF:s Poverty Reduction and Growth Facility</p>	<p>a) <i>Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)</i></p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> <p>b) <i>Särskilda dragningsrätter</i></p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> <p>c) <i>Övriga fordringar</i></p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p>
2.2 <b>Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar</b>	<p>a) <i>Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångsposten 'Övriga finansiella tillgångar')</i></p> <p>Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor</p>	<p>a) <i>Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet</i></p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p>

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
	<p>b) <i>Investeringar i värdepapper utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångsposten 'Övriga finansiella tillgångar')</i></p> <p>Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, egetkapitalinstrument som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet</p> <p>c) <i>Andra externa lån (inlåning) till hemmahörande utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångsposten 'Övriga finansiella tillgångar'</i></p> <p>d) <i>Övriga externa tillgångar</i></p> <p>Sedlar och mynt från länder utanför euroområdet.</p>	<p>b) i) <i>Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</i></p> <p>Marknadskurs och aktuell valutakurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>b) ii) <i>Omsättningsbara instrument som klassas som 'innehas till förfallodagen'</i></p> <p>Anskaffningskostnaden minus eventuella förluster och aktuell valutakurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>b) iii) <i>Ej omsättningsbara värdepapper</i></p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster och aktuell valutakurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>b) iv) <i>Omsättningsbara egetkapitalinstrument</i></p> <p>Marknadskurs och aktuell valutakurs</p> <p>c) <i>Externa lån</i></p> <p>Inlåning till nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> <p>d) <i>Övriga externa tillgångar</i></p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p>
3. <b>Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet</b>	<p>a) <i>Investeringar i värdepapper inom euroområdet (som inte ingår i tillgångsposten 'Övriga finansiella tillgångar')</i></p> <p>Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, egetkapitalinstrument som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande i euroområdet</p>	<p>a) i) <i>Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</i></p> <p>Marknadskurs och aktuell valutakurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>a) ii) <i>Omsättningsbara instrument som klassas som 'innehas till förfallodagen'</i></p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster och aktuell valutakurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
		<p>a) iii) <i>Ej omsättningsbara värdepapper</i> Anskaffningskostnad minus eventuella förluster och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>a) iv) <i>Omsättningsbara egetkapitalinstrument</i> Marknadskurs och aktuell valutakurs</p> <p>b) <i>Övriga fordringar</i> Inlåning till övrig utlåning till nominellt värde, omräknade till aktuell valutakurs</p>
<b>4. Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet</b>	<p>b) <i>Övriga fordringar på hemmahörande i euroområdet (som inte ingår i tillgångs-posten 'Övriga finansiella tillgångar')</i> Lån, inlåning, omvända repor, och diverse utlåning</p>	
<b>4.1 Banktillgodohavanden, värdepapper och lån</b>	<p>a) <i>Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångs-posten 'Övriga finansiella tillgångar')</i> Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor med anknytning till hanteringen av värdepapper noterade i euro</p> <p>b) <i>Investeringar i värdepapper utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångs-posten 'Övriga finansiella tillgångar')</i> Egetkapitalinstrument, skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkuponobligationer och penningmarknadspapper, utgivna av hemmahörande utanför euroområdet</p>	<p>a) <i>Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet</i> Nominellt värde</p> <p>b) i) <i>Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfalldagen</i> Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>b) ii) <i>Omsättningsbara instrument som klassas som 'innehas till förfalldagen'</i> Anskaffningskostnad minus eventuella förluster Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>b) iii) <i>Ej omsättningsbara värdepapper</i> Anskaffningskostnad minus eventuella förluster Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>b) iv) <i>Omsättningsbara egetkapitalinstrument</i> Marknadskurs</p>

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
	<p>c) <i>Andra lån till hemmahörande utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångsposten 'Övriga finansiella tillgångar'</i></p> <p>d) <i>Värdepapper emitterade av enheter utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångsposten 'Övriga finansiella tillgångar')</i></p> <p>Värdepapper utgivna av över- eller mellanstatliga organisationer som t.ex. Europeiska investeringsbanken, oberoende av deras geografiska belägenhet</p>	<p>c) <i>Lån utanför euroområdet</i> Inlåning till nominellt värde</p> <p>d) i) <i>Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</i> Marknadskurs Överkurser och underkurser avskrivs</p> <p>d) ii) <i>Omsättningsbara instrument som klassas som 'innehas till förfallodagen'</i> Anskaffningskostnad minus eventuella förluster Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>d) iii) <i>Ej omsättningsbara värdepapper</i> Anskaffningskostnad minus eventuella förluster Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>
4.2 <b>Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM2</b>	Utlåning enligt villkoren för ERM2	Nominellt värde
5. <b>Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner</b>	Posterna 5.1–5.5: Transaktioner avseende de olika penningpolitiska instrument som beskrivs i bilaga I till riktlinje ECB/2000/7 av den 31 augusti 2000 om Eurosystemets penningpolitiska instrument och förfaranden <sup>(1)</sup>	
5.1 <b>Huvudsakliga refinansieringstransaktioner</b>	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som genomförs veckovis, oftast med en veckas löptid	Nominellt värde eller repokostnaden
5.2 <b>Långfristiga refinansieringstransaktioner</b>	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som genomförs månadsvis, oftast med tre månaders löptid	Nominellt värde eller repokostnaden
5.3 <b>Finjusterande reverserade transaktioner</b>	Reverserade transaktioner som genomförs vid behov i finjusteringssyfte	Nominellt värde eller repokostnaden
5.4 <b>Strukturella reverserade transaktioner</b>	Reverserade transaktioner som justerar Eurosystemets strukturella ställning gentemot den finansiella sektorn	Nominellt värde eller repokostnaden

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
5.5 <b>Utlåningsfacilitet</b>	Facilitet för likviditet över natten till i förväg fastställd ränta mot godtagbara tillgångar som säkerhet (stående facilitet)	Nominellt värde eller repokostnaden
5.6 <b>Fordringar avseende marginalsäkerheter</b>	Tilläggs kredit till kreditinstitut härrörande från värdeökningar för underliggande tillgångar avseende annan kredit till dessa kreditinstitut	Nominellt värde eller anskaffningskostnad
6. <b>Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet</b>	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor med anknytning till förvaltningen av värdepappersportföljer i tillgångsposten 'Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet' (inbegripet transaktioner till följd av omvandling av euroområdets tidigare valutareserver) samt övriga fordringar. Korrespondentkonton hos icke inhemska kreditinstitut i euroområdet. Övriga fordringar och transaktioner som inte hör samman med penningpolitiska transaktioner i Eurosystemet.	Nominellt värde eller anskaffningskostnad
7. <b>Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet</b>		
7.1 <b>Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften</b>	Värdepapper som emitterats i euroområdet och innehas i penningpolitiska syften. ECB-skuldcertifikat inköpta i finjusteringssyfte	<p>i) <i>Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</i></p> <p>Marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>ii) <i>Omsättningsbara instrument som klassas som 'innehas till förfallodagen'</i></p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>iii) <i>Ej omsättningsbara värdepapper</i></p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>Eventuella över- och underkurser avskrivs</p>
7.2 <b>Andra värdepapper</b>	Andra värdepapper än sådana som ingår i tillgångsposterna 7.1 'Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften' och 11.3 'Övriga finansiella tillgångar': skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer, penningmarknadspapper som innehas i fast räkning, inbegripet statspapper från tiden före EMU, denominerade i euro, egetkapitalinstrument.	<p>i) <i>Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</i></p> <p>Marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
8. <b>Fordringar i euro på den offentliga sektorn</b>	Fordringar på den offentliga sektorn härrörande från tiden före EMU (ej omsättningsbara värdepapper, lån)	<p>ii) Omsättningsbara instrument som klassas som 'innehas till förfallodagen'</p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper</p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>Eventuella över- och underkurser avskrivas</p> <p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument</p> <p>Marknadskurs</p> <p>In- och utlåning till nominellt värde, ej omsättningsbara värdepapper till anskaffningskostnaden</p>
9. <b>Fordringar inom Eurosystemet</b>		
9.1 <b>Fordringar med anknytning till skuldebrev som täcker emission av ECB-skuldcertifikat</b>	Balanspost endast för ECB  Skuldebrev utgivna av nationella centralbanker p.g.a. <i>back-to-back</i> -avtalet i samband med ECB-skuldcertifikat	Nominellt värde
9.2 <b>Fordringar relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet</b>	Fordringar p.g.a. ECB:s utgivning av sedlar i enlighet med beslut ECB/2001/15 av den 6 december 2001 om utgivningen av eurosedlar ( <sup>2</sup> )	Nominellt värde
9.3 <b>Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)</b>	Nettopositionen för följande delposter:  a) Nettofordringar härrörande från TARGET2-konton och motsvarande konton tillhörande de nationella centralbankerna, dvs. nettot av fordringar och skulder – se även skuldposten 'Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)'  b) Andra fordringar i euro inom Eurosystemet, inbegripet den interimistiska fördelningen på de nationella centralbankerna av ECB:s inkomster från utelöpande sedlar	a) Nominellt värde          b) Nominellt värde
10. <b>Poster under avveckling</b>	Saldon på avvecklingskonton (fordringar), inbegripet ej inlösta checkar	Nominellt värde
11. <b>Övriga tillgångar</b>		
11.1 <b>Euroområdets mynt</b>	Euromynt	Nominellt värde

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
11.2 <b>Materiella och immateriella anläggningstillgångar</b>	Mark och byggnader, möbler och inventarier inbegripet datorutrustning, datorprogramvara	<p>Anskaffningskostnad minus avskrivning.</p> <p>Avskrivning är den systematiska fördelningen av en tillgångs avskrivningsbara belopp över dess livslängd. Livslängden är den period under vilken en anläggningstillgång förväntas vara till nytta för enheten. Livslängden för enskilda materiella anläggningstillgångar får revideras om förväntningarna förändras jämfört med tidigare bedömningar. Större tillgångar kan bestå av olika komponenter som har olika lång livslängd. Livslängden för dessa olika komponenter bör bedömas individuellt.</p> <p>Kostnaden för immateriella tillgångar inkluderar priset för förvärvet av den immateriella tillgången. Övriga direkta eller indirekta kostnader ska kostnadsföras.</p> <p>Kapitalisering av utgifter: beloppsbaserat (under 10 000 euro exkl. moms: ingen kapitalisering)</p>
11.3 <b>Övriga finansiella tillgångar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Andelar och investeringar i dotterbolag, aktier som innehas av strategiska orsaker eller policyskäl</li> <li>— Värdepapper inklusive aktier, andra finansiella instrument, saldon inklusive inlåning med fast löptid samt avstakonton som innehas som en öronmärkt portfölj</li> <li>— Omvända repor med kreditinstitut i samband med förvaltningen av värdepappersportföljer i denna post</li> </ul>	<p>a) <i>Omsättningsbara egetkapitalinstrument</i></p> <p>Marknadskurs</p> <p>b) <i>Andelar och illikvida aktier samt egetkapitalinstrument som innehas som permanenta investeringar</i></p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>c) <i>Investeringar i dotterbolag eller betydande intressen</i></p> <p>Substansvärde</p> <p>d) <i>Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</i></p> <p>Marknadskurs</p> <p>Överkurser och underkurser avskrivs</p> <p>e) <i>Omsättningsbara instrument som klassas som 'innehas till förfallodagen' eller som innehas som permanent investering</i></p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>



Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
		<p>f) <i>Ej omsättningsbara värdepapper</i></p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>g) <i>Banktillgodohavanden och lån</i></p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta</p>
11.4 <b>Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen</b>	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar, FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valuta-transaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen.	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen
11.5 <b>Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader</b>	Inkomster som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Förutbetalda kostnader och upplupen ränta (dvs. upplupen ränta inköpt med ett värdepapper)	Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen
11.6 <b>Diverse</b>	<p>a) Förskott, lån, andra mindre poster. Lån på förtroendebasis.</p> <p>b) Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning</p> <p>c) Nettopensionstillgångar</p> <p>d) Utestående fordringar som är resultatet av att någon av Eurosystemets motparter inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Eurosystemets kreditoperationer</p> <p>e) Tillgångar eller fordringar (gentemot tredje part), som övertas och/eller förvärvas i samband med att säkerheter realiserats som ställts av en av Eurosystemets motparter som inte fullgör sina skyldigheter</p>	<p>a) Nominellt värde eller anskaffningskostnad</p> <p>b) Marknadskurs</p> <p>c) Enligt artikel 22.3</p> <p>d) Nominellt värde/restvärde (före/efter avräkning av förluster)</p> <p>e) Kostnad (omräknad till aktuell valutakurs vid tidpunkten för förvärvet om den finansiella tillgången är denominerad i utländsk valuta)</p>
12. <b>Årets förlust</b>		Nominellt värde

(1) EGT L 310, 11.12.2000, s. 1.

(2) EGT L 337, 20.12.2001, s. 52.

## SKULDER

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
1. <b>Utelöpande sedlar</b>	Eurosedlar som utgivits av ECB i enlighet med beslut ECB/2001/15	Nominella värdet
2. <b>Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner</b>	Posterna 2.1, 2.2, 2.3 och 2.5: Inlåning i euro såsom beskrivs i bilaga I till riktlinje ECB/2000/7	
2.1 <b>Löpande räkningar (inklusive kassakrav)</b>	Eurokonton som tillhör kreditinstitut som är upptagna på listan över finansinstitut med kassakrav (minimireservkrav) enligt stadgan. I denna post ingår huvudsakligen konton som används för minimireserver	Nominella värdet
2.2 <b>Inlåningsfacilitet</b>	Inlåning över natten till förutbestämd ränta (stående facilitet)	Nominella värdet
2.3 <b>Inlåning med fast löptid</b>	Inlåning för att absorbera likviditet med anknytning till finjusterande transaktioner	Nominella värdet
2.4 <b>Finjusterande reverserade transaktioner</b>	Penningpolitiskt betingade transaktioner för att absorbera likviditet	Nominella värdet eller repokostnaden
2.5 <b>Inlåning relaterad till marginalsäkerheter</b>	Inlåning från kreditinstitut på grund av värdeminskningar för underliggande tillgångar avseende krediter till dessa kreditinstitut	Nominella värdet
3. <b>Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet</b>	Repotransaktioner med anknytning till samtliga omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer inom tillgångsposten 'Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet'. Övriga transaktioner utan samband med Eurosystemets penningpolitiska transaktioner. Inga löpande räkningar för kreditinstitut.	Nominella värdet eller repokostnaden
4. <b>Emitterade ECB-skuldcertifikat</b>	Balanspost endast för ECB.  Skuldcertifikat enligt beskrivningen i bilaga I till riktlinje ECB/2000/7. Diskonteringspapper emitterade för att absorbera likviditet.	Nominella värdet
5. <b>Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet</b>		
5.1 <b>Offentlig sektor</b>	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominella värdet

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
5.2 <b>Övriga skulder</b>	Löpande räkningar tillhöriga personal, företag och kunder, inbegripet finansinstitut upptagna på listan över institut med undantag från kassakrav, se skuldpost 2.1 osv.; inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominella värdet
6. <b>Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet</b>	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning, inbegripet konton för betalningar och konton för reservförvaltning; tillhöriga andra banker, centralbanker, mellan- och överstatliga organisationer, inbegripet Europeiska kommissionen; andra insättares löpande räkningar. Repotransaktioner med anknytning till samtidiga omvända repor för förvaltning av värdepapper noterade i euro. Saldon på TARGET2-konton hos centralbanker i medlemsstater som ännu inte har infört euron	Nominella värdet eller repokostnaden
7. <b>Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet</b>	Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominella värdet, omräkning till marknadsvalutakursen vid årets slut
8. <b>Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet</b>		
8.1 <b>Inlåning, saldon och övriga skulder</b>	Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominella värdet, omräkning till marknadsvalutakursen vid årets slut
8.2 <b>Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM2</b>	Lån enligt villkoren för ERM2	Nominella värdet, omräkning till marknadsvalutakursen vid årets slut
9. <b>Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF</b>	Post uttryckt i SDR, som visar vilka SDR-belopp som ursprungligen tilldelades de enskilda länderna/nationella centralbankerna	Nominella värdet, omräkning till marknadsvalutakursen vid årets slut
10. <b>Skulder inom Eurosystemet</b>		
10.1 <b>Skulder motsvarande överföring av valutaserver</b>	ECB-balanspost (uttryckt i euro)	Nominella värdet
10.2 <b>Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)</b>	Nettopositionen för följande delposter:  a) Nettoskulder härrörande från TARGET2-konton och motsvarande konton tillhörande de nationella centralbankerna, dvs. nettot av fordringar och skulder – se även tillgångsposten 'Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)'	a) Nominella värdet

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
	b) Andra skulder i euro inom Eurosystemet, inkl. interimistisk fördelning på de nationella centralbankerna av ECB:s inkomster från utelöpande eurosedlar	b) Nominella värdet
11. <b>Poster under avveckling</b>	Saldon på avvecklingskonton (skulder), inbegripet ej avvecklade girobetalningar	Nominella värdet
12. <b>Övriga skulder</b>		
12.1 <b>Marknadsvärde derivat-instrument</b>	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar, FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valuta-transaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen.	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen
12.2 <b>Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</b>	Utgifter som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Inkomster som erhållits under rapporteringsperioden men som avser en framtida period.	Nominella värdet, utländsk valuta omräknad till marknadskursen
12.3 <b>Diverse</b>	<p>a) Skattekonton (bevakningskonton). Kredit- eller garantitäckningskonton (utländsk valuta). Repotransaktioner med kreditinstitut med anknytning till samtida omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer i tillgångsposten 'Övriga finansiella tillgångar'. Annan tvångsinlåning än kassakravsinslåning. Andra mindre poster. Skulder på förtroendebasis.</p> <p>b) Kunders guldinlåning.</p> <p>c) Nettopensionsskulder.</p>	<p>a) Nominella värdet eller repokostnaden</p> <p>b) Marknadsvärdet</p> <p>c) Enligt artikel 22.3</p>
13. <b>Avsättningar</b>	<p>a) För valutakursrisk, ränterisk, kreditrisk och förändringar i guldpriset och annat, t.ex. förväntade framtida utgifter och inbetalningar enligt artikel 49.2 i stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts</p> <p>b) För motpartsrisken i penningpolitiska operationer</p>	<p>a) Anskaffningskostnaden/nominella värdet</p> <p>b) Nominellt värde</p>

Balansräkningspost	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
14. <b>Värderegleringskonton</b>	<p>a) Värderegleringskonton avseende prISRörelser för guld, för alla typer av värdepapper i euro, för alla typer av värdepapper i utländsk valuta, för optioner; marknadsvärderingsskillnader avseende ränteriskderivat; värderegleringskonton avseende valutakursrörelser för alla nettovalutapositioner, inbegripet valutasvappar, valutaterminer och SDR.</p> <p>b) Särskilda värderegleringskonton som härrör från inbetalningar enligt artikel 49.2 i stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts –se artikel 11.2</p>	Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen.
15. <b>Kapital och reserver</b>		
15.1 <b>Kapital</b>	Inbetalt kapital	Nominella värdet
15.2 <b>Reserver</b>	I lag föreskrivna reserver i enlighet med artikel 33 i stadgan och inbetalningar enligt artikel 49.2 i stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts.	Nominella värdet
16. <b>Årets vinst</b>		Nominella värdet”

2. Bilaga III ska ersättas med följande:

”BILAGA III

**ECB:S OFFENTLIGA RESULTATRÄKNING**

(miljoner EUR <sup>(1)</sup>)

Resultaträkning för året som slutar den 31 december ...	Rapporteringsår	Föregående år
1.1.1 <i>Ränteintäkter från valutareservtillgångar</i>		
1.1.2 <i>Ränteintäkter relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet</i>		
1.1.3 <i>Övriga ränteintäkt</i>		
1.1 <i>Ränteintäkter</i>		
1.2.1 <i>Ersättning för nationella centralbankers fordringar avseende överförda valutareserver</i>		
1.2.2 <i>Övriga räntekostnader</i>		
1.2 <i>Räntekostnader</i>		
1. <i>Räntenetto</i>		

(miljoner EUR <sup>(1)</sup>)

Resultaträkning för året som slutar den 31 december ...	Rapporteringsår	Föregående år
2.1 Realiserad vinst/förlust för finansiella transaktioner		
2.2 Nedskrivningar av finansiella tillgångar och positioner		
2.3 Överföring till/från avsättningar för valutakurs-, ränte och kreditrisker samt förändringar i guldpriset		
2. Nettoresultat av finansiella transaktioner, nedskrivningar och riskavsättningar		
3.1 Avgifts- och provisionsintäkter		
3.2 Avgifts- och provisionskostnader		
3. Nettointäkter/-kostnader från avgifter och provisioner <sup>(2)</sup>		
4. Intäkter från aktier och andelar		
5. Övriga intäkter		
<b>Summa nettointäkter</b>		
6. Personalkostnader <sup>(3)</sup>		
7. Administrationskostnader <sup>(3)</sup>		
8. Avskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar		
9. Sedelproduktionstjänster <sup>(4)</sup>		
10. Övriga kostnader		
<b>Årets (förlust)/vinst</b>		

<sup>(1)</sup> ECB kan även publicera det exakta beloppet i euro eller belopp som avrundats på annat sätt.

<sup>(2)</sup> Uppdelningen mellan intäkter och kostnader kan alternativt tillhandahållas i kommentaren till årsredovisningen.

<sup>(3)</sup> Inbegripet administrativa avsättningar.

<sup>(4)</sup> Denna post ska användas om framställningen av sedlar läggs ut på entreprenad (för kostnaden för de tjänster som tillhandahålls av de externa företag som på centralbankernas uppdrag ansvarar för framställningen av sedlar). Det rekommenderas att uppkomna kostnader i samband med utgivningen av eurosedlar tas upp i resultaträkningen när de faktureras eller på annat sätt uppkommer, se också riktlinje ECB/2006/16."