

RETNINGSLINJER

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE

af 10. december 2012

om ændring af retningslinje ECB/2010/20 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker

(ECB/2012/29)

(2012/833/EU)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 12.1, 14.3 og 26.4,

under henvisning til bidrag fra Den Europæiske Centralbanks Generelle Råd i henhold til artikel 46.2, andet og tredje led, i statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Retningslinje ECB/2010/20 af 11. november 2010 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker⁽¹⁾ fastlægger reglerne for en standardisering af bogføringen og indberetningen af de transaktioner, der er foretaget af de nationale centralbanker.

(2) Bilag IV til retningslinje ECB/2010/20 indeholder allerede en deklaratorisk regel under passivpost 13 »Hensættelser«, hvorefter der kan foretages hensættelse til dækning af valutakurs-, rente- og guldprisisici. Under hensyn til vigtigheden af at sikre, at de nationale centralbanker har tilstrækkelige finansielle ressourcer til at dække betydelige risici, der måtte opstå i forbindelse med deres aktiviteter og uden at berøre de nationale regnskabsregler om hensættelse til dækning af risici, er det nødvendigt at styrke denne mulighed ved at indføre den i den dispositive del af retningslinje ECB/2010/20. Denne retningslinje er ikke til hinder for, at de nationale centralbanker oprettholder eller foretager hensættelser til dækning af yderligere risici i henhold til deres nationale regnskabsregler.

(3) Regnskabsrapporteringen af likviditetsstøtte ydet i nødsituationer bør harmoniseres, og tilgodehavender i forbin-

delse med sådanne støtteforanstaltninger bør fremgå af Bilag IV til retningslinje ECB/2010/20 under aktivpost 6 »Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet«.

(4) Retningslinje ECB/2010/20 bør ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET FØLGENDE RETNINGSLINJE:

Artikel 1

Ændringer

Retningslinje ECB/2010/20 ændres som følger:

1. Følgende indsættes som artikel 6a:

»Article 6a

Hensættelse for valutakurs-, rente, kredit- og guldprisisiko

Under behørig hensyntagen til arten af de nationale centralbankers aktiviteter kan en national centralbank foretage en hensættelse til dækning af valutakurs-, rente-, kredit- og guldprisisici på sin balance. Den nationale centralbank træffer afgørelse om størrelsen og anvendelsen af hensættelsen på grundlag af et begrundet skøn over den nationale centralbanks risikoeksponering.»

2. Bilag IV til retningslinje ECB/2010/20 erstattes med bilaget til denne retningslinje.

Artikel 2

Ikrafttrædelse

Denne retningslinje træder i kraft den 31. december 2012.

⁽¹⁾ OJ L 35, 9.2.2011, p. 31.

*Artikel 3***Adressater**

Denne retningslinje finder anvendelse for alle centralbanker i Eurosystemet.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 10. december 2012.

For ECB's Styrelsesråd

Mario DRAGHI

Formand for ECB

BILAG

»BILAG IV

REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN ⁽¹⁾

AKTIVER

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽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), tidsinskud og tilgodehavender i guld fra følgende transaktionsformer: a) op- og nedklassificeringstransaktioner og b) 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 IMF (Den Internationale Valutafond)	<p>a) <i>Trækningsrettigheder inden for reservetran-chen (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 (SDR)</i></p> <p>Beholdning af SDR (brutto)</p> <p>c) <i>Andre tilgodehavender</i></p> <p>Generelle lånearrangementer (General Arrangements to Borrow), lån under særlige låneaftaler administreret af IMF</p>	<p>a) <i>Trækningsrettigheder inden for reservetran-chen (netto)</i></p> <p>Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>b) <i>SDR</i></p> <p>Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>c) <i>Andre tilgodehavender</i></p> <p>Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
2.2	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 aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Anfordringskonti, tidsinskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger.</p>	<p>a) <i>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</i></p> <p>Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>	Obligatorisk

⁽¹⁾ Oplysninger om eurosedler i omløb, renter af Eurosystem-interne 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.

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾
		<p>b) <i>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, kapitalandele holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residenter uden for euroområdet</p>	<p>b) i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris og aktuel valutakurs</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 og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i></p> <p>Markedspris og aktuel valutakurs</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
		<p>c) <i>Eksterne udlån (indskud) uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i></p>	<p>c) <i>Eksterne lån</i></p> <p>Udlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>	Obligatorisk
		<p>d) <i>Andre eksterne aktiver</i></p> <p>Sedler og mønter fra lande uden for euroområdet</p>	<p>d) <i>Andre eksterne aktiver</i></p> <p>Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>	Obligatorisk
3	3	<p>Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter i euroområdet</p> <p>a) <i>Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer og pengemarkedspapirer, kapitalandele holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residenter inden for euroområdet</p>	<p>a) i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris og valutakurs</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 og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)
			iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedspris og valutakurs	Obligatorisk
		b) <i>Andre tilgodehavender hos residerter inden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i> Udlån, indskud, omvendte genkøbsforretninger, udlån i øvrigt	b) <i>Andre tilgodehavender</i> Udlån og andre indskud til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
4	4	Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet		
4.1	4.1	Banktilgodehavender, værdipapirer og lån	a) <i>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</i> Nominel værdi	Obligatorisk
		a) <i>Saldi i forhold til banker uden for euroområdet undtagen dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i> Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud. Omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro		
		b) <i>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i> Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, vekslere, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residerter uden for euroområdet	b) i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
			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
		c) <i>Udlån uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i>	c) <i>Lån uden for euroområdet</i> Udlån til nominel værdi	Obligatorisk
		d) <i>Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i> Værdipapirer udstedt af supranationale og internationale organisationer, f.eks. Den Europæiske Investeringsbank, uanset geografisk placering	d) 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	Anvendelsesområde (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	
4.2	4.2	Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Udlån i overensstemmelse med ERM II-betingelserne	Nominal 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/2011/14 af 20. september 2011 om Eurosystemets pengepolitiske instrumenter og procedurer (3)		
5.1	5.1	Primære markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.2	5.2	Langfristede markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ved månedligt, som regel med en løbetid på tre måneder	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.3	5.3	Finjusterende markedsoperationer	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.4	5.4	Strukturelle markedsoperationer	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.5	5.5	Marginal udlånsfacilitet	Facilitet for dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.6	5.6	Udlån i forbindelse med marginbetalinger	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, der vedrører andre lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi eller pris	Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
6	6	Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet	Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro fra resider 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, herunder likviditetsstøtte i nødsituationer (Emergency Liquidity Assistance). Alle tilgodehavender hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en national centralbank før deltagelse i Eurosystemet.	Nominal værdi eller pris	Obligatorisk
7	7	Værdipapirer i euro udstedt af resider i euroområdet			
7.1	7.1	Værdipapirer til pengepolitiske formål	Værdipapirer udstedt i euroområdet til pengepolitiske formål. ECB gældsbeviser købt til finjusteringsformål	<p>a) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse (prisen når forringelsen er dækket af en hensættelse i Eurosystemet under passivpost 13(b) (»Hensættelser«))</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>c) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
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, vekslere, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer holdt direkte, herunder offentlige gældsbeviser fra tiden før ØMU, denomineret i euro. Kapitalandele	<p>a) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) <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>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)	
			<p>c) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>d) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedspris</p>	Obligatorisk	
8	8	Offentlig gæld i euro	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)	Indskud/lån til nominal værdi, ikke-omsættelige værdipapirer til anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9	Eurosystem-interne 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 48.2 i ESCB-statutten	Anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9.2	Tilgodehavender svarende til overførslen af valutareserver⁺	Kun en balancepost for nationale centralbanker Euro-denominerede tilgodehavender hos ECB vedrørende initiale og yderligere overførsel af valutareserver i henhold til artikel 30 i ESCB-statutten	Nominal værdi	Obligatorisk
—	9.3	Tilgodehavender i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser⁺	Kun en ECB-balancepost. Eurosystem-interne tilgodehavender over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9.4	Tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler i Eurosystemet (netto⁺), (*)	For de nationale centralbanker: Nettotilgodehavender i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, dvs. herunder ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med Eurosystem-interne tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets balance-mæssige regnskabsposter, som defineret i afgørelse ECB/2010/23 af 25. november 2010 om fordelingen af de monetære indtægter til de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta (4) For ECB: Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2010/29	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 passivpost 10.4 »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)«	a) Nominal værdi	Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
		<p>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</p> <p>c) Andre Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter (*)</p>	<p>b) Nominel værdi</p> <p>c) Nominel værdi</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>	
9	10	Poster under afvikling	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder checks under inkasso	Nominel værdi	Obligatorisk
9	11	Andre aktiver			
9	11.1	Mønter fra euroområdet	Euromønter hvis en national centralbank ikke retligt er udsteder	Nominel værdi	Obligatorisk
9	11.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger, møbler og inventar, herunder computerudstyr, software.	<p>Anskaffelsespris minus afskrivninger</p> <p>Afskrivningssatser:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Computere og relateret hardware/software og køretøjer: 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 (fx 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> Markedspris</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>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p>

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
			<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>	Anbefalet	
			<p>f) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Anbefalet	
			<p>g) <i>Saldi overfor for banker og udlån</i></p> <p>Nominel værdi omregnet til valutakurs, hvis saldi/lån er denomineret i fremmed valuta</p>	Anbefalet	
9	11.4	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
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)	Nominel værdi, valuta omregnet til markedskurs	Obligatorisk
9	11.6	Øvrige poster	<p>Forskud, lån og andre mindre poster.</p> <p>Revaluerings-interimskonto (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 euroområde-valutaenheder. Løbende udgifter (akkumuleret nettotab), foregående års tab for dækning.</p> <p>Udestående tilgodehavender opstået pga. Eurosystemets modparters misligholdelse i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet</p> <p>Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), tilegnet eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed, stillet af Eurosystemets modpart i misligholdelse</p>	<p>Nominel værdi eller pris</p> <p><i>Revalueringsinterimskonti</i></p> <p>Revalueringsdifference mellem gennemsnitlig anskaffelsespris og markedsværdi, valuta omregnet til markedskurs.</p> <p><i>Investering baseret på kunders deponering af guld</i></p> <p>Kursværdi</p> <p><i>Udestående tilgodehavender (pga. misligholdelse)</i></p> <p>Nominel/refunderbar værdi (før/efter afvikling af tab)</p> <p><i>Aktiver eller tilgodehavender (pga. misligholdelse)</i></p> <p>Omkostninger (omregnet til aktuel valutakurs på tidspunktet for erhvervelsen, hvis finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost ⁽¹⁾			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾
—	12	Årets tab		Nominal værdi	Obligatorisk

(*) Poster, der skal harmoniseres. Se betragtning 5 i denne retningslinje.

⁽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 er 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 for Eurosystemets formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets funktion.

⁽³⁾ EUT L 331 af 14.12.2011, s. 1.

⁽⁴⁾ EUT L 35 af 9.2.2011, s. 17.

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 afgørelse ECB/2010/23 og ECB/2010/29	a) Nominal værdi	Obligatorisk
			b) Pengesedler i nationale euroområdevalutaenheder i det år, hvor der indføres eurosedler og -mønter	b) Nominal værdi	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/2011/14		
2.1	2.1	Anfordringskonti (herunder reservekravssystemet)	Konti i euro, som indehaves af kreditinstitutter, der er opført på listen over finansielle institutioner, som er omfattet af reservekravssystemet i henhold til ESCB-statutten. Denne post viser primært konti til reservekrav	Nominal værdi	Obligatorisk
2.2	2.2	Indlånsfacilitet	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominal værdi	Obligatorisk
2.3	2.3	Tidsindskud	Indskud med henblik på opslugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominal værdi	Obligatorisk
2.4	2.4	Finjusterende markedsoperationer	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Nominal værdi eller repopris	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

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
3	3	Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet	Repoforretninger i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af residerter i euroområdet«. Andre transaktioner, som ikke er relateret til Eurosystemets pengepolitik. Ingen anfordringskonti fra kreditinstitutter. Alle passiver/indlån hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en national centralbank før deltagelse i Eurosystemet.	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
4	4	Udstedte gældsbeviser	Kun en ECB-balancepost — for de nationale centralbanker en overgangsbalancepost. Gældsbeviser som beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2011/14. Ikke-rentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsuge likviditet	Anskaffelsespris Evt. underkurser amortiseres	Obligatorisk
5	5	Forpligtelser i euro over for andre residerter 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, »Anfordringskonti«), tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi	Obligatorisk
6	6	Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet	Løbende konti, tidsindskud, anfordringskonti, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutareserver, som indehaves af andre banker, centralbanker, internationale/supranationale institutioner, herunder Europa-Kommissionen, løbende konti, som indehaves af andre indlånere. Repoforretninger i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirer i euro. Saldi på TARGET2-konti, der tilhører centralbanker i medlemsstater, der ikke har indført euro	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
7	7	Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter i euroområdet	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
8	8	Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter uden for euroområdet			

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
8.1	8.1	Indlån og andre forpligtelser	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investerings-transaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
8.2	8.2	Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
9	9	Modpost til tildelte særlige trækingsrettigheder i IMF	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominal værdi, omregnet til markedskurs	Obligatorisk
—	10	Eurosystem-interne forpligtelser⁺			
—	10.1	Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver⁺	Kun en ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominal værdi	Obligatorisk
—	10.2	Forpligtelser i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser⁺	Kun en balancepost for nationale centralbanker Eurosystem-interne forpligtelser over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris	Obligatorisk
—	10.3	Forpligtelser (netto) i forbindelse med fordelingen af eurosedler i Eurosystemet⁺ (*)	Kun en balancepost for de nationale centralbanker. For de nationale centralbanker: nettoforpligtelser i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, dvs. inklusive ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med Eurosystem-interne-tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets balancemæssige regnskabsposter som defineret i afgørelse ECB/2010/23	Nominal 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 de nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også aktivpost 9.5, »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 Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter (*)	a) Nominal værdi b) Nominal værdi c) Nominal værdi	Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk
10	11	Poster under afvikling	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominal værdi	Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
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	Nominel værdi, valuta omregnet til markedskurs	Obligatorisk
10	12.2	Periodeafgrænsningsposter	Udgifter, som forfalder i fremtiden, men som vedrører rapporteringsperioden. Indtægter modtaget i rapporteringsperioden, men som vedrører fremtiden	Nominel værdi, foreign exchange translated at market rate	Obligatorisk
10	12.3	Øvrige poster	Skatterelaterede interimskonti. Sikringskonti i fremmed valuta til sikkerhed for en kredit eller en garanti. Repoforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 11.3, »Andre finansielle aktiver«. Andre obligatoriske indskud end reservekrav. Andre mindre poster. Løbende indtægter (akkumuleret nettooverskud), foregående års overskud før udlodning. Forpligtelser på forvaltningsbasis. Kunders deponering af guld. Mønter i omløb, hvor en national centralbank 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	Nominel værdi eller (repo)pris Kunders deponering af guld Markedskurs	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 passivpost 12.3, »Andre forpligtelser/Øvrige poster«. De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« ⁺) b) For modpartsrisiko opstået som følge af pengepolitiske operatione	a) Anskaffelsespris/nominel værdi b) Nominel værdi	Anbefalet Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾
11	14	Revalueringskonti Revalueringskonti vedrørende prisbevægelser for guld, alle typer af euro-denominerede værdipapirer og alle typer af værdipapirer i fremmed valuta, optioner, værdireguleringsdifferencer i tilknytning til renterisikoderivater; revalueringskonti vedrørende valutakursbevægelser for hver nettovalutaposition, herunder valutaswaps/terminsforretninger og SDR De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« ^(*))	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 deltagende nationale centralbankers kapitalandele.	Nominel værdi	Obligatorisk
12	15.2	Reserver Lovmæssige reserver og andre reserver. Overført resultat De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« ^(*))	Nominel værdi	Obligatorisk
10	16	Årets overskud	Nominel værdi	Obligatorisk

(*) Poster, der skal harmoniseres. Se betragtning 5 i denne retningslinje.

⁽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 er 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 for Eurosystem-formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets funktion.»