

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS AFGØRELSE (EU) 2015/425

af 15. december 2014

om ændring af afgørelse ECB/2010/21 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (ECB/2014/55)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

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

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Afgørelse ECB/2010/21 ⁽¹⁾ fastsætter reglerne for udarbejdelse af årsregnskabet for Den Europæiske Centralbank (ECB).
- (2) Der er behov for yderligere at præcisere metoden til værdiansættelse af værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål.
- (3) Det er nødvendigt at indarbejde visse tekniske præciseringer i afgørelse ECB/2010/21 efter vedtagelsen af afgørelse ECB/2014/40 ⁽²⁾ og afgørelse ECB/2014/45 ⁽³⁾.
- (4) Endvidere kræves der visse yderligere tekniske ændringer til afgørelse ECB/2010/21.
- (5) Afgørelse ECB/2010/21 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed.

VEDTAGET FØLGENDE AFGØRELSE:

*Artikel 1***Ændring**

Afgørelse ECB/2010/21 ændres som følger:

- 1) Artikel 8 erstattes af følgende:

»Artikel 8

Regler for værdiansættelse af balanceposter

1. Medmindre andet er angivet i bilag I, anvendes gældende markedskurser og -priser ved værdiansættelsen af balancens poster.
2. Revalueringen af guld, valutainstrumenter, værdipapirer (andre end de værdipapirer, der er klassificeret som holdt-til-udløb, ikke-omsættelige værdipapirer og værdipapirer til pengepolitiske formål, der bogføres til amortiseret anskaffelsesværdi), samt finansielle instrumenter, såvel balanceførte som ikke-balanceførte, foretages ved årets udgang ved anvendelse af middeldkurser og -priser.
3. Der skelnes ikke mellem pris- og valutakursregulering for guld, men et enkelt revalueringbeløb for guld angives, baseret på europrisen pr. defineret vægtenhed guld som afledt af EUR/USD-kursen på den kvartalsvise revalueringssdato. Beholdninger i fremmed valuta, såvel balanceførte som ikke-balanceførte transaktioner, revalueres pr. valuta. Med henblik på denne artikel skal beholdninger af særlige trækningsrettigheder, herunder udvalgte individuelle valutabeholdninger, der ligger til grund for SDR-kurven, behandles som én beholdning. Hvad angår værdipapirer, skal revalueringen foretages pr. fondskode, dvs. samme ISIN-nummer/type, mens indbyggede optioner ikke vil blive udskilt med henblik på værdiansættelse. Værdipapirer, der holdes til pengepolitiske formål, eller som indgår i posten »Andre finansielle aktiver« eller i posten »Øvrige«, skal behandles som særskilte beholdninger.

⁽¹⁾ Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2010/21 af 11. november 2010 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (EUT L 35 af 9.2.2011, s. 1).

⁽²⁾ Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2014/40 af 15. oktober 2014 om indførelse af det tredje program vedrørende køb af særligt dækkede obligationer (EUT L 335 af 22.11.2014, s. 22).

⁽³⁾ Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2015/5 af 19. november 2014 om indførelse af programmet om køb af værdipapirer af asset-backed typen (ECB/2014/45) (EUT L 1 af 6.1.2015, s. 4).

4. Værdipapirer, der er klassificeret som holdt-til-udløb, behandles som særskilte beholdninger og værdiansættes til den amortiserede anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Ikke-omsættelige værdipapirer og værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål, der bogføres til amortiseret anskaffelsespris, behandles på samme måde. Værdipapirer, der er klassificeret som holdt-til-udløb, kan sælges før udløbsdatoen i et af følgende tilfælde:

- a) hvis den mængde, der sælges, anses for at være ubetydelig set i forhold til den samlede beholdning af værdipapirer holdt-til-udløb
 - b) hvis værdipapirerne sælges inden for en måned før udløbsdato
 - c) under særlige omstændigheder, såsom en betydelig forringelse af udstederens kreditværdighed.«
- 2) Bilag I erstattes af teksten i bilaget til denne afgørelse.

Artikel 2

Ikrafttrædelse

Denne afgørelse træder i kraft den 31. december 2014.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 15. december 2014.

Mario DRAGHI
Formand for ECB

BILAG

»BILAG I

REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN

AKTIVER

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1 Guld og tilgodehavender i guld	Fysisk guld, dvs. barrer, mønter, plader, klumper, i depot eller »undervejs«. Ikke-fysisk guld, såsom tilgodehavender på anfordringskonti i guld (kollektive konti), tidsindskud og tilgodehavender i guld fra følgende 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	Markedsværdi
2 Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder internationale og supranationale institutioner og centralbanker uden for euroområdet	
2.1 Tilgodehavender hos IMF (Den Internationale Valutafond)	<p>a) Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</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) Særlige trækningsrettigheder (SDR)</p> <p>Beholdning af SDR (brutto)</p> <p>c) Andre tilgodehavender</p> <p>Generelle lånearrangementer, lån under særlige låneaftaler, lån til fonde administreret af IMF</p>	<p>a) Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</p> <p>Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>b) Særlige trækningsrettigheder (SDR)</p> <p>Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>c) Andre tilgodehavender</p> <p>Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>
2.2 Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver	<p>a) Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte re-poforretninger.</p>	<p>a) Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</p> <p>Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>

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

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
<p>3 Tilgodehavender i fremmed valuta hos resider i euroområdet</p>	<p>a) Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>Gældsbeviser og obligationer, vekslers, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer og kapitalandele holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af resider inden for euroområdet</p> <p>b) Andre tilgodehavender hos resider inden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>Udlån, indskud, omvendte genkøbsforretninger, udlån i øvrigt</p>	<p>a) i) Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</p> <p>Markedspris og aktuel valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) Ikke-omsættelige værdipapirer</p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) Omsættelige kapitalandele</p> <p>Markedspris og aktuel valutakurs</p> <p>b) Andre tilgodehavender</p> <p>Indskud og andre udlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>
<p>4 Tilgodehavender i euro hos resider uden for euroområdet</p>		
<p>4.1 Banktilgodehavender, værdipapirer og lån</p>	<p>a) Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte re-poforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro</p>	<p>a) Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</p> <p>Nominel værdi</p>

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
	<p>b) Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p> <p>c) Lån til residerter uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>d) Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>Værdipapirer udstedt af supranationale og internationale organisationer, f.eks. Den Europæiske Investeringsbank, uanset geografisk placering</p>	<p>b) i) Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) Ikke-omsættelige værdipapirer</p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) Omsættelige kapitalandele</p> <p>Markedspris</p> <p>c) Lån uden for euroområdet</p> <p>Indskud til nominal værdi</p> <p>d) i) Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) Ikke-omsættelige værdipapirer</p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>
4.2 Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
5 Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer i euro	Post 5.1 til 5.5: Transaktioner i overensstemmelse med de pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2011/14 ⁽¹⁾	
5.1 Primære markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominal værdi eller repopris
5.2 Langfristede markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres månedligt, som regel med en løbetid på tre måneder	Nominal værdi eller repopris
5.3 Finjusterende markedsoperationer	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominal værdi eller repopris
5.4 Strukturelle markedsoperationer	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominal værdi eller repopris
5.5 Marginal udlånsfacilitet	Facilitet for dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominal værdi eller repopris
5.6 Udlån i forbindelse med marginbetalinger	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, der vedrører andre lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi eller pris
6 Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet	Anfordringskonti, tidsindsud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af 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.	Nominal værdi eller pris
7 Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet		

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
7.1 Værdipapirer til pengepolitiske formål	Værdipapirer udstedt i euroområdet til pengepolitiske formål. ECB-gældsbeviser købt til finjusteringsformål	<p>a) Omsættelige værdipapirer Bogført i overensstemmelse med pengepolitiske hensyn:</p> <p>i) Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse (prisen, når forringelsen er dækket af en hensættelse i Eurosystemet under passivpost 13(b) »Hensættelser«) Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) Ikke-omsættelige værdipapirer Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>
7.2 Andre værdipapirer	Andre værdipapirer end dem 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 statspapirer fra tiden før ØMU, denomineret i euro. Kapitalandele	<p>a) Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>c) Ikke-omsættelige værdipapirer Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>d) Omsættelige kapitalandele Markedspris</p>
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
9 Eurosystem-interne tilgodehavender		

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
9.1 Tilgodehavender i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser	Eurosystem-interne tilgodehavender over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris
9.2 Tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet	Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2010/29 ⁽²⁾	Nominel værdi
9.3 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 10.2 »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)« b) Andre intra-Eurosystem-tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker	a) Nominel værdi b) Nominel værdi
10 Poster under afvikling	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder ikke-indløste checks	Nominel værdi
11 Andre aktiver		
11.1 Mønter fra euroområdet	Euromønter	Nominel værdi
11.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger, møbler og inventar, herunder computerudstyr, software.	Anskaffelsespris minus afskrivninger Afskrivning er den systematiske allokering af et aktivs afskrivningsberettigede beløb over dets levetid. Levetiden er den periode, i hvilken et anlægsaktiv forventes at være disponibelt til enhedens brug. Der kan foretages en systematisk revision af individuelle materielle anlægsaktivers levetid, hvis forventningerne afviger fra tidligere skøn. Større aktiver kan indeholde komponenter med forskellige levetider. Disse komponenters levetid bør vurderes individuelt. Anskaffelsesprisen for immaterielle aktiver omfatter prisen for erhvervelsen af det immaterielle aktiv. Andre direkte eller indirekte omkostninger udgiftsføres. Nedre grænse for kapitalisering af omkostninger er 10 000 EUR ekskl. moms.

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
11.3 Andre finansielle aktiver	<ul style="list-style-type: none"> — Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer holdt af strategiske/politiske grunde — Værdipapirer inkl. kapitalandele, og andre finansielle instrumenter og saldi, inkl. tidsindsud og løbende konti holdt som øremærket portefølje — Omvendte genkøbsforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne post 	<p>a) Omsættelige kapitalandele Markedspris</p> <p>b) Kapitalinteresser og illikvid aktiekapital og andre kapitalandele holdt som varige investeringer Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>c) Investering i datterselskaber eller betydelige interesser Bogført værdi</p> <p>d) Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb Markedspris Overkurser/underkurser amortiseres</p> <p>e) Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>f) Ikke-omsættelige værdipapirer Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>g) Tilgodehavender hos banker og udlån Nominal værdi omregnet til aktuel valutakurs, hvis tilgodehavende/indlån er denomineret i udenlandsk valuta</p>
11.4 Revalueringsforskelle på ikke-balanceførte instrumenter	Resultater af værdiregulering af valutaterminforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginers anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettoposition mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs
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 aktuel valutakurs

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
11.6 Øvrige poster	a) Forskud, lån og andre mindre poster. Lån på forvaltningsbasis. b) Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld. c) Netto pensionsaktiver d) Udestående tilgodehavender opstået pga. Eurosystemets modparters misligholdelse i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet e) Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), tilegnet og/eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed stillet af Eurosystemets modparters i misligholdelse	a) Nominel værdi eller anskaffelsespris b) Markedsværdi c) I henhold til artikel 24, stk. 2 d) Nominel/realiserbar værdi (før/efter afvikling af tab) e) Omkostninger (omregnet til aktuel valutakurs på tidspunktet for erhvervelsen, hvis finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)
12 Årets tab		Nominel værdi

(¹) Den Europæiske Centralbanks retningslinje af 20. september 2011 om Eurosystemets pengepolitiske instrumenter og procedurer (ECB/2011/14) (EUT L 331 af 14.12.2011, s. 1).

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

PASSIVER

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1 Seddelomløb	Eurosedler udstedt af ECB i henhold til afgørelse ECB/2010/29	Nominel værdi
2 Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer	Post 2.1, 2.2, 2.3 og 2.5: indskud i euro som beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2011/14	
2.1 Anfordringskonti (herunder reserverkravssystemet)	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, der anvendes til minimumsreservekrav	Nominel værdi
2.2 Indlånsfacilitet	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominel værdi
2.3 Tidsindskud	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominel værdi
2.4 Finjusterende markedsoperationer	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsure likviditet	Nominel værdi eller repopris

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
2.5 Indlån i forbindelse med marginbetalinger	Indlån fra kreditinstitutter til dækning af værdiforringelse i underliggende aktiver, som ligger til grund for kreditter til disse kreditinstitutter	Nominal værdi
3 Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet	Reporretninger i tilknytning til samtidige omvendte reporetninger 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	Nominal værdi eller repopris
4 Udstedte ECB-gældsbeviser	Gældsbeviser som beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2011/14. Ikke-rentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsuge likviditet	Anskaffelsespris Eventuelle underkurser amortiseres
5 Forpligtelser i euro over for andre residerter i euroområdet		
5.1 Offentlig forvaltning og service	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi
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
6 Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet	Løbende konti, tidsindskud, anfordringskonti, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutaeserver, som indehaves af andre banker, centralbanker, internationale/supranationale institutioner, herunder Europa-Kommissionen, løbende konti, som indehaves af andre indlånere. Reporetninger i tilknytning til samtidige omvendte reporetninger som led i forvaltningen af værdipapirer i euro. Saldi på TARGET2-konti, der tilhører centralbanker i medlemsstater, der ikke har indført euro	Nominal værdi eller repopris
7 Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter i euroområdet	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til reporetninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
8 Forpligtelser i fremmed valuta over for residen-ter uden for euro-området		
8.1 Indlån, saldi og andre forpligtelser	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
8.2 Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
9 Modpost til særlige trækingsretigheder tildelt af IMF	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
10 Eurosystem-interne forpligtelser		
10.1 Forpligtelser svarende til overførselen af valutareserver	ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominal værdi
10.2 Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto)	Nettoposition for følgende delposter: a) Nettoforpligtelser opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser. Jf. også aktivpost 9.3 »Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)« b) Andre intra-Eurosystem-forpligtelser denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker	a) Nominal værdi b) Nominal værdi
11 Poster under afvikling	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominal værdi
12 Andre forpligtelser		
12.1 Revalueringsforskelle på ikke-balanceførte instrumenter	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutawaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettoposition mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
12.2 Periodeafgrænsningsposter	Udgifter, som forfalder i fremtiden, men som vedrører rapporteringsperioden. Indtægter modtaget i rapporteringsperioden, men som vedrører en fremtidig periode	Nominal værdi, valuta omregnet til markedskursen
12.3 Øvrige poster	<p>a) Skatterelaterede interimskonti. Sikringskonti i fremmed valuta til sikkerhed for en kredit eller en garanti. Repoforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«. Andre obligatoriske indskud end reservekrav. Andre mindre poster. Forpligtelser på forvaltningsbasis.</p> <p>b) Kunders deponering af guld.</p> <p>c) Netto pensionsforpligtelser</p>	<p>a) Nominal værdi eller (repo)pris</p> <p>b) Markedsværdi</p> <p>c) I henhold til artikel 24, stk. 2</p>
13 Hensættelser	<p>a) Til kurs-, rente-, kredit og guldprisisici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter og bidrag i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet</p> <p>b) Til modparts- eller kreditrisici opstået som følge af pengepolitiske operationer</p>	<p>a) Anskaffelsespris/nominal værdi</p> <p>b) Nominal værdi (baseret på værdiansættelse foretaget af ECB's Styrelsesråd ultimo året)</p>
14 Revalueringskonti	<p>a) Revalueringskonti vedrørende prisbevægelser for guld, alle typer af euro-denominerede værdipapirer og alle typer af værdipapirer i fremmed valuta, optioner, værdireguleringssdifferencer i tilknytning til renterisikoderivater; revalueringskonti vedrørende valutakursbevægelser for hver nettovalutaposition, herunder valutaswaps/terminsforretninger og SDR</p> <p>Særlige revalueringskonti, som hidrører fra bidrag i medfør af ESCB-statutens artikel 48.2, for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet. Jf. artikel 13, stk. 2</p> <p>b) Resultat efter omvurdering af den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv) i forbindelse med pensionsydelse, som er nettopositionen af følgende delposter:</p> <p>i) Aktuarmæssige gevinster og tab i nutidsværdien af den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse</p> <p>ii) Afkast af ordningens aktiver, bortset fra de beløb, der indgår i nettorenter på den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv)</p> <p>iii) Enhver ændring i virkningen af aktivets loft, bortset fra de beløb, der indgår i nettorenter på den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv)</p>	<p>a) Revalueringsdifference mellem gennemsnitlig anskaffelsespris og markedsværdi, valuta omregnet til markedskursen</p> <p>b) I henhold til artikel 24, stk. 2.</p>

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