

BESLUIT (EU) 2015/425 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK**van 15 december 2014****houdende wijziging van Besluit ECB/2010/21 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/55)**

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gezien de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, met name artikel 26.2,

Overwegende:

- (1) Besluit ECB/2010/21 ⁽¹⁾ stelt regels vast voor het opstellen van de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB).
- (2) De waarderingsmethode van voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten moet nader verduidelijkt worden.
- (3) Technische verduidelijkingen moeten in Besluit ECB/2010/21 verwerkt worden, zulks overeenkomstig Besluit ECB/2014/40 ⁽²⁾ en Besluit ECB/2014/45 ⁽³⁾.
- (4) Tevens zijn enkele technische wijzigingen van Besluit ECB/2010/21 vereist.
- (5) Besluit ECB/2010/21 moet derhalve dienovereenkomstig gewijzigd worden,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

*Artikel 1***Wijziging**

Besluit ECB/2010/21 wordt als volgt gewijzigd:

- 1) Artikel 8 wordt als volgt vervangen:

*„Artikel 8***Balanswaarderingsregels**

1. Ten behoeve van de waardering worden de actuele marktkoersen en -prijzen op de balansdatum gebruikt, tenzij anders aangegeven in bijlage I.
2. De herwaardering van goud, instrumenten in vreemde valuta, effecten (m.u.v. effecten geclassificeerd als tot de vervaldag aangehouden, niet-verhandelbare effecten en voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten die gewaardeerd worden tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen), alsook financiële instrumenten, zowel op de balans als buiten de balans, vindt plaats per jaarultimo tegen het gemiddelde van markt bied- en laatkoersen en -prijzen.
3. Er wordt voor goud geen onderscheid gemaakt tussen prijs- en valutaherwaarderingsverschillen, maar er wordt één herwaarderingsverschil voor goud bepaald, gebaseerd op de prijs in euro per gewichtseenheid goud berekend aan de hand van de EUR/USD-koers op de driemaandelijke herwaarderingsdatum. De herwaardering van valuta geschiedt per valutasoort, inclusief transacties binnen en buiten de balans. Ten behoeve van dit artikel, worden aangehouden SDR's, met inbegrip van voorraden aangewezen individuele deviezen die deel uitmaken van de SDR, als één deelneming behandeld. Herwaardering van effecten geschiedt per fondscode, d.w.z. hetzelfde ISIN-nummer/type, terwijl ingebouwde opties voor waarderingsdoeleinden niet gescheiden worden. Effecten die aangehouden worden voor monetairbeleidsdoeleinden of onder de posten „Overige financiële activa” of „Diversen” worden opgenomen, worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen.

⁽¹⁾ Besluit ECB/2010/21 van 11 november 2010 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 1).

⁽²⁾ Besluit ECB/2014/40 van 15 oktober 2014 houdende de tenuitvoerlegging van het derde programma voor de aankoop van gedekte obligaties (PB L 335 van 22.11.2014, blz. 22).

⁽³⁾ Besluit (EU) 2015/5 van de Europese Centrale Bank van 19 november 2014 houdende de tenuitvoerlegging van het programma voor de aankoop van effecten op onderpand van activa (ECB/2014/45) (PB L 1 van 6.1.2015, blz. 4).

4. Effecten die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden effecten, worden als afzonderlijke deelnemingen behandeld, gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen en zijn onderworpen aan bijzondere waardevermindering. Dezelfde behandeling is van toepassing op niet-verhandelbare effecten en voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten die gewaardeerd worden tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen. Effecten die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden effecten kunnen in elk van de volgende omstandigheden voor de vervaldatum worden verkocht:

- a) indien de verkochte hoeveelheid niet significant wordt geacht vergeleken met het totale bedrag van de portefeuille van tot de vervaldatum aangehouden effecten;
- b) indien de effecten gedurende de aan de vervaldatum voorafgaande maand worden verkocht;
- c) in uitzonderlijke omstandigheden, zoals een significante verslechtering van de kredietwaardigheid van de emittent.”.

2) Bijlage I wordt vervangen door de tekst in de bijlage bij dit besluit.

Artikel 2

Inwerkingtreding

Dit besluit treedt op 31 december 2014 in werking.

Gedaan te Frankfurt am Main, 15 december 2014.

De president van de ECB
Mario DRAGHI

BIJLAGE

„BIJLAGE 1

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS

ACTIVA

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
1. Goud en goudvorderingen	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of „nog te ontvangen”. Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op gouddepositor rekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit één van de volgende transacties: i) op- of afwaarderings, en ii) goudlocatie of swaps gericht op het verkrijgen van fysiek goud met een ander goudgehalte, indien het verschil tussen vrijgave en ontvangst meer dan één werkdag is	Marktwaaarde
2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	Vorderingen op wederpartijen buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied luidende in vreemde valuta	
2.1. Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)	<p>a) Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</p> <p>Nationale quota minus de saldi in euro die ter beschikking staan van het IMF. Rekening nr. 2 van het IMF (eurorekening voor algemene beheerskosten) kan ofwel in deze positie worden opgenomen of onder de post „Verplichtingen jegens niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”</p> <p>b) SDR's</p> <p>Aangehouden SDR's (bruto)</p> <p>c) Overige vorderingen</p> <p>Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in door het IMF beheerde trusts</p>	<p>a) Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) SDR's</p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) Overige vorderingen</p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>
2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting</p>	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	<p>b) Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden eigenvermogensinstrumenten, allemaal uitgegeven door niet-ingezetenen van het eurogebied</p>	<p>b) i) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) Niet-verhandelbare effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p>
	<p>c) Externe leningen (deposito's) aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p>	<p>c) Externe leningen</p> <p>Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>
	<p>d) Overige externe activa</p> <p>Bankbiljetten en munten die niet tot het eurogebied behoren</p>	<p>d) Overige externe activa</p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	<p>a) Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden eigenvermogensinstrumenten, allemaal uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied</p> <p>b) Overige vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>Leningen, deposito's, reverse repo's, diverse verstrekte leningen</p>	<p>a) i) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) Niet-verhandelbare effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>b) Overige vorderingen</p> <p>Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>
4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Andere financiële activa”</p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effecten, luidende in euro</p>	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</p> <p>Nominale waarde</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	<p>b) Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven eigenvermogensinstrumenten, obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier</p> <p>c) Leningen aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>d) Effecten uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied m.u.v. effecten onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>Effecten uitgegeven door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, ongeacht het land van vestiging</p>	<p>b) i) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) Niet-verhandelbare effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</p> <p>Marktprijs</p> <p>c) Leningen buiten het eurogebied</p> <p>Deposito's tegen nominale waarde</p> <p>d) i) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) Niet-verhandelbare effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>
4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM-II kredietfaciliteit	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro	Post 5.1 tot en met 5.5: transacties overeenkomstig de respectieve monetairbeleidsinstrumenten beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/14 ⁽¹⁾	
5.1. Basisherfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week	Nominale waarde of repokostprijs
5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een maandelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van drie maanden	Nominale waarde of repokostprijs
5.3. Finetuningstransacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuningoogmerk	Nominale waarde of repokostprijs
5.4. Structurele transacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting die de structurele positie van het Eurosysteem t.o.v. de financiële sector beïnvloeden	Nominale waarde of repokostprijs
5.5. Marginale beleningsfaciliteit	Faciliteit voor het verkrijgen van krediet tot de volgende ochtend tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet, op onderpand van beleenbare activa (permanente faciliteit)	Nominale waarde of repokostprijs
5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardeinstijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”, waaronder begrepen transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. Correspondentrekeningen bij kredietinstellingen die in het buitenland zijn gevestigd, maar binnen het eurogebied. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied luidende in euro		

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden binnen het eurogebied uitgegeven effecten. Voor finetuning aangekochte ECB-schuldbewijzen	<p>a) Verhandelbare effecten</p> <p>Verantwoord, afhankelijk van monetairbeleidsoverwegingen</p> <p>i) Marktprijs</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering (kostprijs wanneer de waardevermindering wordt gedekt door een voorziening onder passiefpost 13 b) „Voorzieningen”)</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) Niet-verhandelbare effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>
7.2. Overige effecten	Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 7.1 „Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten” en onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”: promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijnbasis („outright”) wordt aangehouden, waaronder begrepen overheidsobligaties van vóór de EMU, luidende in euro. Eigenvermogensinstrumenten	<p>a) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) Niet-verhandelbare effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</p> <p>Marktprijs</p>
8. Overheidsschuld, luidende in euro	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare effecten, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs
9. Vorderingen binnen het Eurosysteem		

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
9.1. Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens NCB's die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs
9.2. Vorderingen uit hoofde van de toedelingen van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem	Vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29 ⁽²⁾	Nominale waarde
9.3. Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettovorderingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen. Zie ook passiefpost 10.2 „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)” b) overige in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB aan de NCB's	a) Nominale waarde b) Nominale waarde
10. Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde
11. Overige activa		
11.1. Munten uit het eurogebied	Euromuntstukken	Nominale waarde
11.2. Materiële en immateriële vaste activa	Grond en gebouwen, meubilair en inventaris, inclusief computerapparatuur, software	Kostprijs minus afschrijving Afschrijving is de systematische toedeling van het af te schrijven bedrag van een actief over de levensduur ervan. De levensduur is de periode waarin een vast actief verwacht wordt beschikbaar te zijn voor gebruik door de entiteit. De levensduur van individuele vaste activa kan systematisch worden herzien, indien verwachtingen afwijken van eerdere schattingen. Belangrijke activa kunnen bestaan uit componenten met verschillende levensduur. De levensduur dient voor elk van dergelijke componenten individueel te worden beoordeeld. De kostprijs van immateriële activa omvat de aanschafprijs van het immateriële actief. Overige directe of indirecte kosten dienen als uitgaven te worden geboekt. Kapitalisering van kosten: op basis van limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. btw: geen kapitalisering

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
11.3 Overige financiële activa	<ul style="list-style-type: none"> — Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen, aandelen aangehouden voor strategische en beleidsoogmerken — Effecten met inbegrip van aandelen, en overige financiële instrumenten en tegoeden met inbegrip van termijndeposito's en rekeningen-courant, aangehouden als een geoormerkte portefeuille — Repotransacties met wederkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post 	<p>a) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten Marktprijs</p> <p>b) Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en als permanente investeringen aangehouden andere eigenvermogensinstrumenten Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>c) Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen Nettowaarde van het actief</p> <p>d) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten Marktprijs Agio's/disagio's worden afgeschreven</p> <p>e) Verhandelbare effecten ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>f) Niet-verhandelbare effecten Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>g) Tegoeden bij banken en leningen Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden/deposito's luiden in vreemde valuta's</p>
11.4. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezen-termijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezen-transacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt
11.5. Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten	Inkomsten die in de verslagperiode niet opeisbaar zijn, maar er wel aan moeten worden toegeschreven. Vooruitbetaalde kosten en betaalde opgebouwde rente, d.w.z. opgebouwde interest gekocht met een effect	Nominale waarde, deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
11.6. Diversen	a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis b) Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders c) Nettopensioenactiva d) Openstaande aanspraken die voortvloeien uit wanbetaling van Eurosysteemwederpartijen in het kader van Eurosysteemkrediettransacties e) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigd en/of verkregen zijn in het kader van uitwinning wegens wanbetaling van wederpartijen van het Eurosysteem geleverd onderpand	a) Nominale waarde of kostprijs b) Marktwaaarde c) Conform artikel 24, lid 2 d) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen) e) Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerking indien financiële activa in vreemde valuta luiden)
12. Verlies over het boekjaar		Nominale waarde

⁽¹⁾ Richtsnoer ECB/2011/14 van 20 september 2011 betreffende monetaire beleidsinstrumenten en -procedures van het Eurosysteem (PB L 331 van 14.12.2011, blz. 1).

⁽²⁾ Besluit ECB/2010/29 van 13 december 2010 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 26).

PASSIVA

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
1. Bankbiljetten in omloop	Eurobankbiljetten uitgegeven door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde
2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties,	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/14	
2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)	Eurorekeningen van kredietinstellingen die zijn opgenomen in de lijst van financiële instellingen die overeenkomstig de ESCB-statuten minimumreserves moeten aanhouden. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves	Nominale waarde
2.2. Depositofaciliteit	Deposito's met een looptijd tot de volgende ochtend, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde
2.3. Termijndeposito's	Wegens finetuningtransacties aangetrokken voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde
2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop	Monetairbeleidstransacties gericht op liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde of repokostprijs

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde
3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”. Overige transacties die geen verband houden met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen	Nominale waarde of repokostprijs
4. Uitgegeven ECB-schuldbewijzen	Schuldbewijzen zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/14 Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen	Kostprijs Disagio's worden afgeschreven
5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.1. Overheid	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde
5.2. Overige passiva	Rekeningen-courant van personeel, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die zijn vrijgesteld van het aanhouden van minimumreserves (zie passiefpost 2.1); termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde
6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's waaronder rekeningen voor betalingsdoeleinden en voor het beheer van reserves: van andere banken, centrale banken, internationale/supranationale instellingen waaronder de Europese Commissie; rekeningen-courant van overige depositanten. Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederkoopverplichting voor het beheer van effecten, luidende in euro. Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van niet-eurogebiedlidstaten	Nominale waarde of repokostprijs
7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo
8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM-II kredietfaciliteit	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo
9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekingsrechten in het IMF	In SDR luidende post, die de SDR's aangeeft die oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB waren toegewezen	Nominale waarde; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo
10. Verplichtingen binnen het Euro-systeem		
10.1. Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves	Post op de balans van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde
10.2. Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettoverplichtingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen. Zie ook actiepost 9.3 „Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)” b) overige in euro luidende verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB aan de NCB's	a) Nominale waarde b) Nominale waarde
11. Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde
12. Overige passiva		
12.1. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
12.2. Overlopende passiva	Kosten die in een toekomstige periode invorderbaar worden, maar betrekking hebben op de verslagperiode. Inkomsten die in de verslagperiode zijn ontvangen, maar betrekking hebben op een toekomstige periode	Nominale waarde, deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers
12.3. Diversen	<p>a) Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met kredietinstellingen in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”. Verplichte deposito's, behalve reservedeposito's. Overige kleinere posten. Verplichtingen op trustbasis</p> <p>b) Gouddeposito's van rekeninghouders</p> <p>c) Nettopensioenverplichtingen</p>	<p>a) Nominale waarde of (repo)kostprijs</p> <p>b) Marktwaarde</p> <p>c) Conform artikel 24, lid 2</p>
13. Voorzieningen	<p>a) Voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijrisico's, en voor andere doeleinden, bv. verwachte toekomstige uitgaven en bijdragen uit hoofde van artikel 48.2 van de ESCB-statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken</p> <p>b) Voor uit monetairbeleidstransacties voortvloeiende wederpartij- of kredietrisico's</p>	<p>a) Kostprijs/nominale waarde</p> <p>b) Nominale waarde (gebaseerd op een waardering per jaarultimo door de Raad van bestuur van de ECB)</p>
14. Herwaarderingsrekeningen	<p>a) Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsontwikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidend effect, voor elk type in vreemde valuta luidend effect, voor opties, voor verschillen in marktwaardering betreffende renterisicoderivaten; herwaarderingsrekeningen voor de koersontwikkelingen van deviezen voor elke nettopositie in valuta, met inbegrip van deviezenswaps/deviezentermijnaffaires en BTR's</p> <p>Specifieke herwaarderingsrekeningen in verband met bijdragen uit hoofde van artikel 48.2 van de ESCB-statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken. Zie artikel 13, lid 2</p> <p>b) Herwaarderingsrekeningen van de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) met betrekking tot uitkeringen na afloop van het dienstverband zijn de nettopositie van de volgende subposten:</p> <p>i) Actuariële winsten en verliezen in de constante waarde van de brutoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten</p> <p>ii) Het rendement op fondsbeleggingen, exclusief bedragen die in de nettorente op de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) zijn opgenomen</p> <p>iii) Enigerlei wijziging in de gevolgen van het actiefplafond, exclusief bedragen die in de nettorente op de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) zijn opgenomen</p>	<p>a) Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers</p> <p>b) Conform artikel 24, lid 2</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
15. Kapitaal en reserves		
15.1. Kapitaal	Volgestort kapitaal	Nominale waarde
15.2. Reserves	Wettelijke reserves overeenkomstig artikel 33 van de ESCB-statuten en bijdragen uit hoofde van artikel 48.2 van de ESCB-statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken	Nominale waarde
16. Jaarwinst		Nominale waarde"