

RIKTLINJER

EUROPEISKA CENTRALBANKENS RIKTLINJE (EU) 2015/426

av den 15 december 2014

om ändring av riktlinje ECB/2010/20 om den rättsliga ramen för redovisning och finansiell rapportering inom Europeiska centralbankssystemet (ECB/2014/54)

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DENNA RIKTLINJE

med beaktande av stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, särskilt artiklarna 12.1, 14.3 och 26.4,

med beaktande av Europeiska centralbankens allmänna råds medverkan enligt artikel 46.2 andra och tredje strecksatserna i stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, och

av följande skäl:

- (1) I riktlinje ECB/2010/20 ⁽¹⁾ fastställs de regler som behövs för att standardisera redovisning och finansiell rapportering av de transaktioner som utförs av de nationella centralbankerna.
- (2) Värderingsmetoden för värdepapper som innehas i penningpolitiska syften behöver klargöras ytterligare.
- (3) Tekniska klargöranden behöver införlivas i riktlinje ECB/2010/20 i enlighet med beslut ECB/2014/40 ⁽²⁾ och beslut ECB/2014/45 ⁽³⁾.
- (4) Därutöver är det också nödvändigt att göra vissa andra tekniska ändringar av riktlinje ECB/2010/20.
- (5) Riktlinje ECB/2010/20 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändringar

Riktlinje ECB/2010/20 ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 7 ska ersättas med följande:

"Artikel 7

Värderingsregler för balansräkningen

1. Rådande marknadskurser och marknadspriser ska användas för värdering av poster i balansräkningen såvida inte annat anges i bilaga IV.
2. Omvärdering av guld, instrument i utländsk valuta, värdepapper (andra värdepapper än sådana som klassificerats som 'innehas till förfallodagen', ej omsättningsbara värdepapper och värdepapper som innehas i penningpolitiska syften och som redovisas till upplupet anskaffningsvärde) samt finansiella instrument, både i och utanför balansräkningen, ska ske per kvartalsomvärderingsdagen till marknadens mittkurs respektive mittpris. Detta hindrar inte att rapporterade enheter för interna ändamål oftare får omvärdera sina portföljer, förutsatt att de endast redovisar poster i sina balansräkningar till transaktionsvärdet under det kvartalet.

⁽¹⁾ Riktlinje ECB/2010/20 av den 11 november 2010 om den rättsliga ramen för redovisning och finansiell rapportering inom Europeiska centralbankssystemet (EUT L 35, 9.2.2011, s. 31).

⁽²⁾ Beslut ECB/2014/40 av den 15 oktober 2014 om genomförandet av det tredje programmet för köp av säkerställda obligationer (EUT L 335, 22.11.2014, s. 22).

⁽³⁾ Europeiska centralbankens beslut (EU) 2015/5 av den 19 november 2014 om genomförandet av programmet för köp av värdepapper med bakomliggande tillgångar (ECB/2014/45) (EUT L 1, 6.1.2015, s. 4).

3. Det ska inte göras någon skillnad mellan pris- och valutakursrelaterade omvärderingseffekter för guld, utan en samlad guldomvärderingseffekt ska redovisas, baserad på priset i euro för en viss viktenhet guld, beräknat utifrån växelkursen mellan euron och US-dollar på kvartalsomvärderingsdagen. Omvärdering ska för utländsk valuta ske valuta för valuta, inbegripet transaktioner i och utanför balansräkningen. Enligt denna artikel ska innehav av särskilda dragningsrätter, inbegripet identifierad del av valutainnehav sammansatt i enlighet med SDR-korgen, behandlas som ett innehav. För värdepapper ska omvärdering ske kod för kod (dvs. samma ISIN-nummer eller ISIN-typ), medan säljoptioner inte kommer att separeras för värderingsändamål. Värdepapper som innehas för penningpolitiska ändamål eller som ingår i posten 'Övriga finansiella tillgångar' eller 'Diverse' ska behandlas som separata innehav.
 4. Omvärderingsposter ska återföras vid utgången av det påföljande kvartalet, med undantag av orealiserade förluster, som vid årsslutet förs till resultaträkningen; under kvartalet ska alla transaktioner redovisas till transaktionspriset respektive transaktionskursen.
 5. Värdepapper som klassificerats som 'innehas till förfallodagen' behandlas som separata innehav och värderas till upplupet anskaffningsvärde med avdrag för eventuell värdeminskning. Ej omsättningsbara värdepapper och värdepapper som innehas i penningpolitiska syften och som redovisas till upplupet anskaffningsvärde ska behandlas på samma sätt. Värdepapper som klassificerats som 'innehas till förfallodagen' får säljas före förfallodagen under någon av följande omständigheter:
 - a) Den andel som säljs bedöms inte vara betydelsefull i relation till det samlade innehavet av värdepapper som 'innehas till förfallodagen'.
 - b) Värdepapperen säljs under den månad som föregår förfallodagen.
 - c) Under exceptionella omständigheter, t.ex. en avsevärd försämring av emittentens kreditvärdighet."
2. I artikel 13 ska punkt 2 ersättas med följande:
- "2. Överkurser och underkurser på emitterade och köpta värdepapper ska beräknas och redovisas som del av räntetäkterna och ska skrivas av under värdepapperens återstående avtalsenliga löptid, antingen med linjär avskrivning eller enligt internräntemetoden (Internal Rate of Return, IRR-metoden). Internräntemetoden måste dock obligatoriskt användas för diskonteringspapper för vilka vid förvärvstillfället mer än ett år återstår av löptiden."
3. I artikel 15 ska punkt 2 ersättas med följande:
- "2. Räntesvappar, futurekontrakt, FRA-kontrakt, andra ränteinstrument och optioner, med undantag av värdepappers säljoptioner, ska redovisas och omvärderas post för post. Dessa instrument ska behandlas separat från posterna i balansräkningen."
4. Artikel 19 ska ändras på följande sätt:
- a) Punkt 3 ska ersättas med följande:

"3. Avgifter ska föras till resultaträkningen."
 - b) Punkt 4 ska ersättas med följande:

"4. Varje räntesvapp som inte clearas via en central motpart ska omvärderas individuellt och vid behov omräknas till euro till avistavalutakursen. Det rekommenderas att orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut skrivs av under påföljande år, att avskrivningen av räntesvappar på termin börjar på transaktionens valutadag samt att avskrivningen sker linjärt. Orealiserade omvärderingsvinster ska krediteras ett värderegleringskonto."
 - c) Följande punkt ska läggas till som punkt 5:

"5. För räntesvappar som clearas via en central motpart:

 - a) Initialsäkerheten ska bokföras som en separat tillgång om den är en kontantdeposition. Om den är en värdepappersdeposition ska den förbli oförändrad i balansräkningen.
 - b) Förändringar från dag till dag i marginalsäkerheterna förs till resultaträkningen och påverkar valutapositionen.
 - c) Komponenten som avser periodiserad ränta ska separeras från det realiserade resultatet och redovisas på bruttobasis i resultaträkningen."

5. I artikel 22 ska punkt 6 ersättas med följande:

”6. Med undantag av värdepappers säljoptioner ska varje optionsavtal omvärderas på individuell basis. Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen får inte de påföljande åren återföras mot realiserade vinster. Orealiserade omvärderingsvinster ska krediteras ett värde regleringskonto. Inga realiserade förluster för en option ska nettas mot realiserade vinster för en annan option.”

6. I bilaga II ska följande definition läggas till:

”— *central motpart*: en juridisk person som träder emellan motparterna i kontrakt som är föremål för handel på en eller flera finansmarknader och blir köpare till varje säljare och säljare till varje köpare.”

7. Bilaga III punkt 2.2 ska ersättas med följande:

”2.2 Upplupen kupongränta och avskrivning av över- eller underkurser beräknas och bokförs från likviddagen för köpet av värdepapperet till och med likviddagen för försäljning eller fram till den avtalsenliga förfallodagen.”

8. Bilaga IV ska ersättas av bilagan till den här riktlinjen.

Artikel 2

Ikraftträdande

1. Denna riktlinje får verkan samma dag som den anmäls till de nationella centralbankerna i de medlemsstater som har euron som valuta.
2. Centralbankerna i Eurosystemet ska uppfylla kraven i denna riktlinje från och med den 31 december 2014.

Artikel 3

Adressater

Denna riktlinje riktar sig till alla centralbanker i Eurosystemet.

Utfärdad i Frankfurt am Main den 15 december 2014.

På ECB-rådets vägnar
Mario DRAGHI
ECB:s ordförande

BILAGA

"BILAGA IV

UPPSTÄLLNINGSFORM OCH VÄRDERINGSREGLER FÖR BALANSRÄKNINGEN ⁽¹⁾

TILLGÅNGAR

Balansräkningspost ⁽²⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽³⁾	
1	1	Guld och guldfordringar	Fysiskt guld (dvs. tackor, mynt, plåtar, klimpar) i lager eller 'på ingående'. Icke-fysiskt guld, t.ex. tillgodohavanden på guldaviskonton (ej fördelade konton) eller i visstidsdeposition samt fordringar i guld härrörande från följande transaktioner: a) upp- eller nedgraderingstransaktioner och b) plats- eller renhetssvappar i guld där skillnaden mellan frisläppande och erhållande är mer än en öppethållandedag	Marknadskurs	Obligatorisk
2	2	Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet	Fordringar i utländsk valuta på motparter hemmahörande utanför euroområdet, inbegripet mellan- och överstatliga institutioner samt centralbanker utanför euroområdet		
2.1	2.1	Fordringar på Internationella valutafonden (IMF)	<p>a) Dragningsrätter inom reservtranchen (netto) Den nationella kvoten minus tillgodohavanden i euro som IMF förfogar över: IMF:s konto nr 2 (eurokonto för administrativa omkostnader) får inräknas i denna post eller i posten 'Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet'.</p> <p>b) Särskilda dragningsrätter Innehav av särskilda dragningsrätter (brutto)</p> <p>c) Övriga fordringar Det allmänna lånearrangemanget (GAB), lån enligt särskilda låneavtal, inlåning hos fonder som förvaltas av IMF</p>	<p>a) Dragningsrätter inom reservtranchen (netto) Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> <p>b) Särskilda dragningsrätter Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> <p>c) Övriga fordringar Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balansräkningspost (?)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (?)
2.2	2.2	Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar		
		<p>a) Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar') Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor</p>	<p>a) Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p>	Obligatorisk
		<p>b) Investeringar i värdepapper utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar') Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, egetkapitalinstrument som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet</p>	<p>b) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfalldagen Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfalldagen' Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p>	Obligatorisk
			<p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p>	Obligatorisk
			<p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs och aktuell valutakurs</p>	Obligatorisk
		<p>c) Andra externa lån (inlåning) utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar'</p>	<p>c) Externa lån Inlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs</p>	Obligatorisk
		<p>d) Övriga externa tillgångar Sedlar och mynt från länder utanför euroområdet</p>	<p>d) Övriga externa tillgångar Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p>	Obligatorisk

Balansräkningspost (?)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (?)	
3	3	Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet	a) Investeringar i värdepapper inom euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar') Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, egetkapitalinstrument som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande i euroområdet	a) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfalldagen Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs	Obligatorisk
			b) Övriga fordringar på hemmahörande i euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar') Lån, inlåning, omvända repor och diverse utlåning	ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfalldagen' Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs iii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs och aktuell valutakurs	Obligatorisk
4	4	Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet			
4.1	4.1	Banktillgodohavanden, värdepapper och lån	a) Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar') Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån. Omvända repor med anknytning till hanteringen av värdepapper noterade i euro	a) Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet Nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost (2)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (3)	
		<p>b) Investeringar i värdepapper utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar') Egetkapitalinstrument, skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, utgivna av hemmahörande utanför euroområdet</p> <p>c) Andra lån utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångsposten 'Övriga finansiella tillgångar'</p> <p>d) Värdepapper emitterade av enheter utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar') Värdepapper utgivna av över- eller mellanstatliga organisationer, som t.ex. EIB, oberoende av deras geografiska belägenhet</p>	<p>b) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfallodagen' Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs</p> <p>c) Lån utanför euroområdet Inlåning till nominellt värde</p> <p>d) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfallodagen' Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>	
4.2	4.2	Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II	Utlåning enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost ^(?)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ^(?)	
5	5	Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner	Posterna 5.1–5.5: Transaktioner avseende de olika penningpolitiska instrument som beskrivs i bilaga I till Europeiska centralbankens riktlinje ECB/2011/14 ⁽⁴⁾		
5.1	5.1	Huvudsakliga refinansieringstransaktioner	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som genomförs veckovis, oftast med en veckas löptid	Nominellt värde eller repoanskaffningskostnad	Obligatorisk
5.2	5.2	Långfristiga refinansieringstransaktioner	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som genomförs månadsvis, oftast med tre månaders löptid	Nominellt värde eller repoanskaffningskostnad	Obligatorisk
5.3	5.3	Finjusterande reverserade transaktioner	Reverserade transaktioner som genomförs vid behov i finjusterings-syfte	Nominellt värde eller repoanskaffningskostnad	Obligatorisk
5.4	5.4	Strukturella reverserade transaktioner	Reverserade transaktioner som justerar Eurosystemets strukturella ställning gentemot den finansiella sektorn	Nominellt värde eller repoanskaffningskostnad	Obligatorisk
5.5	5.5	Utlåningsfacilitet	Facilitet för likviditet över natten till i förväg fastställd ränta mot godtagbara tillgångar som säkerhet (stående facilitet)	Nominellt värde eller repoanskaffningskostnad	Obligatorisk
5.6	5.6	Fordringar avseende marginalsäkerheter	Tilläggs-kredit till kreditinstitut härrörande från värdeökningar för underliggande tillgångar avseende annan kredit till dessa kreditinstitut	Nominellt värde eller anskaffningskostnad	Obligatorisk
6	6	Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor med anknytning till förvaltningen av värdepappersportföljer i tillgångspost 7 'Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet' (inbegripet transaktioner till följd av omvandling av euroområdets tidigare valutareserver) samt övriga fordringar. Korrespondentkonton hos icke inhemska kreditinstitut i euroområdet. Övriga fordringar och transaktioner som inte hör samman med penningpolitiska transaktioner i Eurosystemet. Eventuella fordringar som härrör från en nationell centralbanks penningpolitiska transaktioner innan den blev medlem av Eurosystemet	Nominellt värde eller anskaffningskostnad	Obligatorisk

Balansräkningspost ⁽²⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽³⁾	
7	7	Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet			
7.1	7.1	Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften	Värdepapper som emitterats i euroområdet och innehas i penningpolitiska syften. ECB-skuldcertifikat inköpta i finjusteringssyfte	<p>a) Omsättningsbara värdepapper Redovisas beroende på penningpolitiska överväganden:</p> <p>i) Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>ii) Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning (kostnad när värdeminskningen täcks genom en avsättning som omfattas av skuldpost 13 b 'Avsättningar') Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>b) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p>	Obligatorisk Obligatorisk
7.2	7.2	Andra värdepapper	Andra värdepapper än sådana som ingår i tillgångsposterna 7.1 'Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften' och 11.3 'Övriga finansiella tillgångar'; skuldseklar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer, penningmarknadspapper som innehas i fast räkning, inbegripet statspapper från tiden före EMU, denominerade i euro, egetkapitalinstrument	<p>a) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfalldagen Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>b) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfalldagen' Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>c) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>d) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs</p>	Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk
8	8	Fordringar i euro på den offentliga sektorn	Fordringar på den offentliga sektorn härrörande från tiden före EMU (ej omsättningsbara värdepapper, lån)	In- och utlåning till nominellt värde, ej omsättningsbara värdepapper till anskaffningskostnaden	Obligatorisk
—	9	Fordringar inom Eurosystemet¹⁾			

Balansräkningspost (²)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (³)	
—	9.1	Andel i ECB⁺	Balanspost endast för nationella centralbanker Varje nationell centralbanks andel i ECB:s kapital enligt fördraget och respektive fördelningsnyckel samt överföringar i enlighet med artikel 48.2 i ECBS-stadgan	Anskaffningskostnad	Obligatorisk
—	9.2	Fordringar motsvarande överföring av valutareserver⁺	Balanspost endast för nationella centralbanker Fordringar i euro på ECB avseende de första (och de därpå följande) överföringarna av valutareserver i enlighet med artikel 30 i ECBS-stadgan	Nominellt värde	Obligatorisk
—	9.3	Fordringar relaterade till utfärdande av ECB-skuldcertifikat⁺	Balanspost endast för ECB Fordringar inom Eurosystemet gentemot de nationella centralbankerna, med anknytning till emission av ECB-skuldcertifikat	Anskaffningskostnad	Obligatorisk
—	9.4	Nettofordringar relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet⁺, (*)	För de nationella centralbankerna: nettofordringar relaterade till tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar, dvs. inbegripet balanser inom Eurosystemet i samband med ECB:s sedelutgivning, utjämningsbeloppen och deras motposter i enlighet med beslut ECB/2010/23 (²) För ECB: fordringar relaterade till ECB:s sedelutgivning enligt beslut ECB/2010/29	Nominellt värde	Obligatorisk
—	9.5	Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)⁺	Nettopositionen för följande delposter: a) Nettofordringar härrörande från Target2- konton och motsvarande konton tillhörande de nationella centralbankerna, dvs. nettot av fordringar och skulder – se även skuldpost 10.4 'Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)' b) Fordringar på grund av skillnader mellan monetära inkomster som ska läggas samman och återfördelas. Gäller endast tidsperioden mellan bokföringen av monetära inkomster i samband med årsslutet och avräkningen den sista arbetsdagen i januari varje år c) Andra fordringar i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen av ECB:s inkomster (*)	a) Nominellt värde b) Nominellt värde c) Nominellt värde	Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk

Balansräkningspost (²)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (³)	
			g) Banktillgodohavanden och lån Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta	Rekommenderad	
9	11.4	Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen	Omvärderingsresultat för valuta-aterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen	Obligatorisk
9	11.5	Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	Inkomster som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Förutbetalda kostnader och upplupen ränta (dvs. upplupen ränta inköpt med ett värdepapper)	Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen	Obligatorisk
9	11.6	Diverse	Förskott, lån, andra mindre poster. Temporärt värderingskonto (balanspost bara under året; orealiserade förluster på omvärderingsdagar under året som inte täcks av respektive värderingskonton i skuldposten 'Värderingskonton'). Lån på förtroendebasis. Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning. Mynt i nationell (euroområdets) valuta. Löpande kostnader (ackumulerad nettoförlust), föregående års förlust före täckning. Nettopensionstillgångar	Nominellt värde eller anskaffningskostnad Temporära värderingskonton Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning Marknadskurs	Rekommenderad Obligatorisk Obligatorisk
		Utestående fordringar som är resultatet av att någon av Eurosystemets motparter inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Eurosystemets kreditoperationer	Utestående fordringar (som är resultatet av att någon av Eurosystemets motparter inte fullgör sina skyldigheter) Nominellt värde/restvärde (före/efter avräkning av förluster)	Obligatorisk	
		Tillgångar eller fordringar (gentemot tredje part), som övertas och/eller förvärvas i samband med att säkerheter realiserats som ställts av en av Eurosystemets motparter som inte fullgör sina skyldigheter	Tillgångar eller fordringar (som är resultatet av att någon av Eurosystemets motparter inte fullgör sina skyldigheter) Kostnad (omräknad till aktuell valutakurs vid tidpunkten för förvärvet om den finansiella tillgången är denominerad i utländsk valuta)	Obligatorisk	

Balansräkningspost ⁽²⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽³⁾
—	12	Årets förlust	Nominellt värde	Obligatorisk

(*) Poster som ska harmoniseras. Se skäl 5 i denna riktlinje.

(1) Uppgifter om utelöpande eurosedlar, om avkastningen på nettofordringar och nettoskulder inom Eurosystemet som härrör från tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet och om monetära inkomster bör harmoniseras i de nationella centralbankernas offentliggjorda årsbokslut. De poster som ska harmoniseras är markerade med en asterisk i bilagorna IV, VIII och IX.

(2) Siffrorna i den första kolumnen avser balansräkningens utformning enligt bilagorna V, VI och VII (Eurosystemets veckobalansräkning och konsoliderade årsbalansräkning). Siffrorna i den andra kolumnen avser balansräkningens utformning i bilaga VIII (årsbalansräkning för en centralbank). De poster som försetts med ett '+' konsolideras i Eurosystemets veckobalansräkning.

(3) Reglerna för sammanställning och värdering som framgår av denna bilaga ska betraktas som obligatoriska för ECB:s bokföring och för alla materiella tillgångar och skulder i de nationella centralbankernas bokföring som är väsentliga för Eurosystemet (dvs. väsentliga för Eurosystemets funktion).

(4) Riktlinje ECB/2011/14 av den 20 september 2011 om Eurosystemets penningpolitiska instrument och förfaranden (EUT L 331, 14.12.2011, s. 1).

(5) Beslut ECB/2010/23 av den 25 november 2010 om fördelning av de monetära inkomsterna för de nationella centralbankerna i de medlemsstater som har euron som valuta (EUT L 35, 9.2.2011, s. 17).

SKULDER

Balansräkningspost ⁽¹⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽²⁾	
1	1	Utelöpande sedlar (*)	a) Eurosedlar, plus/minus justeringar på grund av tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar enligt besluten ECB/2010/23 och ECB/2010/29 b) Sedlar denominerade i nationella (euroområdets) valutaenheter under året för utbyte av sedlar och mynt	a) Nominellt värde b) Nominellt värde	Obligatorisk Obligatorisk
2	2	Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner	Posterna 2.1, 2.2, 2.3 och 2.5: Inlåning i euro såsom beskrivs i bilaga I till riktlinje ECB/2011/14		
2.1	2.1	Löpande räkningar (inklusive kassakrav)	Eurokonton som tillhör kreditinstitut som är upptagna på listan över finansinstitut med kassakrav (minimireservkrav) enligt ECBS-stadgan. I denna post ingår huvudsakligen konton som används för minimireserver	Nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost (*)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (?)	
2.2	2.2	Inlåningsfacilitet	Inlåning över natten till förutbestämd ränta (stående facilitet)	Nominellt värde	Obligatorisk
2.3	2.3	Inlåning med fast löptid	Inlåning för att absorbera likviditet med anknytning till finjusterande transaktioner	Nominellt värde	Obligatorisk
2.4	2.4	Finjusterande reverserade transaktioner	Penningpolitiskt betingade transaktioner för att absorbera likviditet	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
2.5	2.5	Inlåning relaterad till marginalsäkerheter	Inlåning från kreditinstitut på grund av värdeminskningar för underliggande tillgångar avseende krediter till dessa kreditinstitut	Nominellt värde	Obligatorisk
3	3	Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet	Repotransaktioner med anknytning till samtidiga omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer inom tillgångspost 7 'Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet'. Övriga transaktioner utan samband med Eurosystemets penningpolitiska transaktioner. Inga löpande räkningar för kreditinstitut. Skulder/inlåning som härrör från penningpolitiska operationer som inletts av en nationell centralbank innan den blev medlem i Eurosystemet	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
4	4	Emitterade skuldcertifikat	Balanspost endast för ECB – för de nationella centralbankerna en interimistisk balanspost. Skuldcertifikat såsom beskrivs i bilaga I till riktlinje ECB/2011/14. Diskonteringspapper emitterade för att absorbera likviditet.	Anskaffningskostnad Underkurser avskrivs	Obligatorisk
5	5	Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet			
5.1	5.1	Offentlig sektor	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost (*)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (2)	
5.2	5.2	Övriga skulder	Löpande räkningar tillhöriga personal, företag och kunder inbegripet finansinstitut upptagna på listan över institut med undantag från kassakrav (se skuldpost 2.1 'Löpande räkningar'); inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominellt värde	Obligatorisk
6	6	Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning, inbegripet konton för betalningar och konton för reservförvaltning; tillhöriga andra banker, centralbanker, mellan- och överstatliga organisationer inbegripet Europeiska kommissionen; andra insättares löpande räkningar. Repotransaktioner med anknytning till samtida omvända repor för förvaltning av värdepapper noterade i euro. Saldon på Target2-konton hos centralbanker i medlemsstater som ännu inte har infört euron	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
7	7	Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet	Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
8	8	Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet			
8.1	8.1	Inlåning, saldon och övriga skulder	Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
8.2	8.2	Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II	Lån enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
9	9	Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF	Post uttryckt i SDR, som visar vilka SDR-belopp som ursprungligen tilldelades de enskilda länderna/nationella centralbankerna	Nominellt värde, omräknat till aktuell kurs	Obligatorisk

Balansräkningspost (¹)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (²)
—	10	Skulder inom Eurosystemet^{*)}		
—	10.1	Skulder motsvarande överföring av valutaserver^{*)}	Balanspost endast för ECB uttryckt i euro	Nominellt värde Obligatorisk
—	10.2	Skulder relaterade till utfärdande av ECB-skuldcertifikat^{*)}	Balanspost endast för nationella centralbanker Skulder inom Eurosystemet gentemot ECB, med anknytning till emission av ECB-skuldcertifikat	Anskaffningskostnad Obligatorisk
—	10.3	Nettoskulder relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet^{*)}, (*)	Balanspost endast för nationella centralbanker. För de nationella centralbankerna: nettoskulder relaterade till tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar, dvs. inbegripet saldon inom Eurosystemet i samband med ECB:s sedelutgivning, utjämningsbeloppen och deras motposter i enlighet med beslut ECB/2010/23	Nominellt värde Obligatorisk
—	10.4	Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)^{*)}	Nettopositionen för följande delposter: a) Nettoskulder härrörande från Target2-konton och motsvarande konton tillhörande de nationella centralbankerna, dvs. nettot av fordringar och skulder – se även tillgångspost 9.5 'Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)' b) Skulder på grund av skillnader mellan monetära inkomster som ska läggas samman och återfördas. Gäller endast tidsperioden mellan bokföringen av monetära inkomster i samband med årsslutet och avräkningen den sista arbetsdagen i januari varje år c) Andra skulder i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen av ECB:s inkomster (*)	a) Nominellt värde Obligatorisk b) Nominellt värde Obligatorisk c) Nominellt värde Obligatorisk

Balansräkningspost (¹)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (²)	
10	11	Poster under avveckling	Saldon på avvecklingskonton (skulder), inbegripet ej avvecklade girobetalningar	Nominellt värde	Obligatorisk
10	12	Övriga skulder			
10	12.1	Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen	Obligatorisk
10	12.2	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	Utgifter som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Inkomster som erhållits under den rapporterade perioden men som avser en framtida period	Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen	Obligatorisk
10	12.3	Diverse	Skattekonton (bevakningskonton). Kredit- eller garantitäckningskonton (utländsk valuta). Repotransaktioner med kreditinstitut med anknytning till samtidiga omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar'. Annan tvångsinlåning än kassakravsinslåning. Andra mindre poster. Löpande inkomster (ackumulerad nettovinst), föregående års vinst före utdelning. Skulder på förtroendebasis. Kunders guldinlåning. Utelöpande mynt som har en nationell centralbank som laglig utgivare. Utelöpande sedlar i nationell (euroområdet) valuta, som upphört att vara lagligt betalningsmedel men som fortfarande är i omlopp efter utgången av året för utbyte av sedlar och mynt, om de inte tas upp i skuldposten 'Reserver'. Nettopensionsskulder	Nominellt värde eller (repo-) anskaffningskostnaden Kunders guldinlåning Marknadskurs	Rekommenderad Kunders guldinlåning: Obligatorisk

Balansräkningspost (*)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (?)	
10	13	Avsättningar	<p>a) Avsättningar för pensioner, valutakurs-, ränte- och kreditrisker, förändringar i guldpriset samt för andra ändamål t.ex. förväntade framtida utgifter, avsättning för nationell (euroområdets) valuta, som upphört att vara lagligt betalningsmedel, men som fortfarande är i omlopp efter utgången av året för utbyte av sedlar och mynt, om inte dessa sedlar tas upp i skuldpost 12.3 'Övriga skulder/Diverse'</p> <p>Inbetalningar till ECB från nationella centralbanker enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan konsolideras med respektive belopp under tillgångspost 9.1 'Andel i ECB'*)</p> <p>b) För mortparts- eller kreditriskerna i penningpolitiska operationer</p>	<p>a) Anskaffningskostnad/nominellt värde</p> <p>b) Nominellt värde (i relation till ECB:s tecknade kapital; baserat på ECB-rådets värdering vid årets slut)</p>	<p>Rekommenderad</p> <p>Obligatorisk</p>
11	14	Värderegleringskonton	<p>Värderegleringskonton avseende prISRörelser för guld, för alla typer av värdepapper i euro, för alla typer av värdepapper i utländsk valuta, för optioner, marknadsvärderingsskillnader avseende ränteriskderivat; värderegleringskonton avseende valutakursrörelser för alla nettovalutapositioner, inbegripet valutasvappar, valutaterminer och SDR.</p> <p>Inbetalningar till ECB från nationella centralbanker enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan konsolideras med respektive belopp under tillgångspost 9.1 'Andel i ECB'*)</p>	<p>Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen</p>	Obligatorisk
12	15	Kapital och reserver			
12	15.1	Kapital	Inbetalt kapital. ECB:s kapital konsolideras med de nationella centralbankernas kapitalandelar.	Nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost ⁽¹⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽²⁾
12	15.2	Reserver I lag föreskrivna reserver och andra reserver. Ej utdelade vinstmedel. Inbetalningar till ECB från nationella centralbanker enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan konsolideras med respektive belopp under tillgångspost 9.1 'Andel i ECB'+)	Nominellt värde	Obligatorisk
10	16	Årets vinst	Nominellt värde	Obligatorisk

(*) Poster som ska harmoniseras. Se skäl 5 i denna riktlinje.

(1) Siffrorna i den första kolumnen avser balansräkningens utformning enligt bilagorna V, VI och VII (Eurosystemets veckobalansräkning och konsoliderade årsbalansräkning). Siffrorna i den andra kolumnen avser balansräkningens utformning i bilaga VIII (årsbalansräkning för en centralbank). De poster som försetts med ett '+)' konsolideras i Eurosystemets veckobalansräkning.

(2) Reglerna för sammanställning och värdering som framgår av denna bilaga ska betraktas som obligatoriska för ECB:s bokföring och för alla materiella tillgångar och skulder i de nationella centralbankernas bokföring som är väsentliga för Eurosystemet (dvs. väsentliga för Eurosystemets funktion)."