

**DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS AFGØRELSE (EU) 2015/1196****af 2. juli 2015****om ændring af afgørelse ECB/2010/21 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (ECB/2015/26)**

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) Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2010/21 <sup>(1)</sup> fastsætter reglerne for udarbejdelse af årsregnskabet for Den Europæiske Centralbank.
- (2) Der er behov for at præcisere regnskabsrapporteringen for værdipapirer, der er udstedt af overnationale eller internationale organisationer, og som er opkøbt i henhold til programmet til opkøb af den offentlige sektors aktiver på det sekundære marked, der blev oprettet af Den Europæiske Centralbank ved afgørelse (EU) 2015/774 (ECB/2015/10) <sup>(2)</sup>, med henblik på at sikre indberetningen af disse beholdninger under aktivpost 7.1.
- (3) Endvidere kræves der visse yderligere tekniske ændringer til bilag I til afgørelse ECB/2010/21.
- (4) Afgørelse ECB/2010/21 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

*Artikel 1***Ændring**

Bilag I til afgørelse ECB/2010/21 erstattes med bilaget til denne afgørelse.

*Artikel 2***Ikrafttrædelse**Denne afgørelse træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 2. juli 2015.

Mario DRAGHI  
*Formand for ECB*

---

<sup>(1)</sup> 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).

<sup>(2)</sup> Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2015/774 af 4. marts 2015 om et program til opkøb af den offentlige sektors aktiver på det sekundære marked (ECB/2015/10) (EUT L 121 af 14.5.2015, s. 20).

## BILAG

## »BILAG I

## REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN

## AKTIVER

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1 <b>Guld og tilgodehavender i guld</b>	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 <b>Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet</b>	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder internationale og overnationalt institutioner samt centralbanker uden for euroområdet	
2.1 <b>Tilgodehavender hos IMF (Den Internationale Valutafond)</b>	<p>a) <b>Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</b> Den nationale kvote fratrukket tilgodehavender i euro til rådighed for IMF. IMF-konto nr. 2 (eurokonto til administrationsomkostninger) kan indregnes i denne post eller i posten »Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet«</p> <p>b) <b>Særlige trækningsrettigheder (SDR)</b> Beholdning af SDR (brutto)</p> <p>c) <b>Andre tilgodehavender</b> Generelle lånearrangementer, lån under særlige låneaftaler, lån til fonde administreret af IMF</p>	<p>a) <b>Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</b> Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>b) <b>Særlige trækningsrettigheder (SDR)</b> Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>c) <b>Andre tilgodehavender</b> Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>
2.2 <b>Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver</b>	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b> Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger</p>	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</b> Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>

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

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
	<p>b) <b>Andre tilgodehavender hos residerter inden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b> Udlån, indskud, omvendte genkøbsforretninger, udlån i øvrigt</p>	<p>b) <b>Andre tilgodehavender</b> Indskud og andre udlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>
4	<b>Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet</b>	
4.1	<b>Banktilgodehavender, værdipapirer og lån</b>	
	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b> Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro</p> <p>b) <b>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b> Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, vekslere, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p> <p>c) <b>Lån til residerter uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>d) <b>Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« og aktivpost 7.1 »Værdipapirer til pengepolitiske formål«</b> Værdipapirer udstedt af overnationale eller internationale organisationer, f.eks. Den Europæiske Investeringsbank, uanset deres geografiske placering, og som ikke er købt til pengepolitiske formål</p>	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</b> Nominel værdi</p> <p>b) i) <b>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <b>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <b>Ikke-omsættelige værdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) <b>Omsættelige kapitalandele</b> Markedspris</p> <p>c) <b>Lån uden for euroområdet</b> Indskud til nominel værdi</p> <p>d) i) <b>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <b>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
		iii) <b>Ikke-omsættelige værdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres
4.2 <b>Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II</b>	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi
5 <b>Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer i euro</b>	Post 5.1 til 5.5: Transaktioner i overensstemmelse med de pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) (1)	
5.1 <b>Primære markedsoperationer</b>	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominal værdi eller repopris
5.2 <b>Langfristede markedsoperationer</b>	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres månedligt, som regel med en løbetid på tre måneder	Nominal værdi eller repopris
5.3 <b>Finjusterende markedsoperationer</b>	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominal værdi eller repopris
5.4 <b>Strukturelle markedsoperationer</b>	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominal værdi eller repopris
5.5 <b>Marginal udlånsfacilitet</b>	Facilitet for dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominal værdi eller repopris
5.6 <b>Udlån i forbindelse med marginbetalinger</b>	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, der vedrører andre lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi eller pris
6 <b>Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet</b>	Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af resider i euroområdet«, herunder transaktioner i forbindelse med omdannelsen af euroområdets tidligere reserver i fremmed valuta og andre tilgodehavender. Korrespondentkonti i ikke-indenlandske kreditinstitutter i euroområdet. Andre tilgodehavender og operationer, som ikke angår Eurosystemets pengepolitiske operationer.	Nominal værdi eller pris

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
7	<b>Værdipapirer i euro udstedt af resider i euroområdet</b>	
7.1	<b>Værdipapirer til pengepolitiske formål</b>	Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål (herunder værdipapirer købt til pengepolitiske formål, som er udstedt af overnationale eller internationale organisationer eller multilaterale udviklingsbanker, uanset deres geografiske placering). ECB-gældsbeviser købt til finjusteringsformål
		<p>a) <b>Omsættelige værdipapirer</b> Bogføres i overensstemmelse med pengepolitiske hensyn:</p> <p>i) <b>Markedspris</b> Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <b>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse (prisen, når forringelsen er dækket af en hensættelse i Eurosystemet under passivpost 13(b) (»Hensættelser«))</b> Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) <b>Ikke-omsættelige værdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>
7.2	<b>Andre værdipapirer</b>	Andre værdipapirer end dem under aktivpost 7.1 »Værdipapirer til pengepolitiske formål« og under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«: gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer holdt direkte, herunder statspapirer fra tiden før ØMU, denomineret i euro. Kapitalandele
		<p>a) <b>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) <b>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>c) <b>Ikke-omsættelige værdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>d) <b>Omsættelige kapitalandele</b> Markedspris</p>
8	<b>Offentlig forvaltning og service — gæld i euro</b>	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)
9	<b>Eurosystem-interne tilgodehavender</b>	
9.1	<b>Tilgodehavender i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser</b>	Eurosystem-interne tilgodehavender over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser
		Anskaffelsespris

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
9.2 <b>Tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet</b>	Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2010/29 (?)	Nominel værdi
9.3 <b>Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)</b>	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 <b>Poster under afvikling</b>	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder ikke-indløste checks	Nominel værdi
11 <b>Andre aktiver</b>		
11.1 <b>Mønter fra euroområdet</b>	Euromønter	Nominel værdi
11.2 <b>Materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>	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 <b>Andre finansielle aktiver</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer holdt af strategiske/politiske grunde</li> <li>— Værdipapirer inkl. kapitalandele, og andre finansielle instrumenter og saldi, inkl. tidsindsud og løbende konti holdt som øremærket portefølje</li> <li>— Omvendte genkøbsforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne post</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>Omsættelige kapitalandele</b> Markedspris</li> <li>b) <b>Kapitalinteresser og illikvid aktiekapital samt andre kapitalandele holdt som varige investeringer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</li> <li>c) <b>Investeringer i datterselskaber eller betydelige interesser</b> Bogført værdi</li> <li>d) <b>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b> Markedspris Overkurser/underkurser amortiseres</li> <li>e) <b>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</li> <li>f) <b>Ikke-omsættelige værdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</li> <li>g) <b>Tilgodehavender hos banker og udlån</b> Nominal værdi omregnet til aktuel valutakurs, hvis tilgodehavende/indlån er denomineret i udenlandsk valuta</li> </ul>
11.4 <b>Revalueringsforskelle på ikke-balanceførte instrumenter</b>	Resultater af værdiregulering af valutaterminforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs
11.5 <b>Periodeafgrænsningsposter</b>	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
11.6 <b>Øvrige poster</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Forskud, lån og andre mindre poster. Lån på forvaltningsbasis.</li> <li>b) Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld.</li> <li>c) Netto pensionsaktiver</li> <li>d) Udestående tilgodehavender opstået pga. Eurosystemets modparters misligholdelse i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Nominal værdi eller anskaffelsespris</li> <li>b) Markedsværdi</li> <li>c) I henhold til artikel 24, stk. 2</li> <li>d) Nominal/realiserbar værdi (før/efter afvikling af tab)</li> </ul>



Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
	e) Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), tilegnet og/eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed stillet af Eurosystemets modparter i misligholdelse	e) Omkostninger (omregnet til aktuel valutakurs på tidspunktet for erhvervelsen, hvis finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)
12 <b>Årets tab</b>		Nominal værdi

(<sup>1</sup>) Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2015/510 af 19. december 2014 om gennemførelse af Eurosystemets pengepolitiske ramme (ECB/2014/60) (EUT L 91 af 2.4.2015, s. 3).

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

#### PASSIVER

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1 <b>Seddelomløb</b>	Eurosedler udstedt af ECB i henhold til afgørelse ECB/2010/29	Nominal værdi
2 <b>Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer</b>	Passivpost 2.1, 2.2, 2.3 og 2.5: indskud i euro som beskrevet i retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1 <b>Anfordringskonti (herunder reservekravssystemet)</b>	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 reservekrav	Nominal værdi
2.2 <b>Indlånsfacilitet</b>	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominal værdi
2.3 <b>Tidsindskud</b>	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominal værdi
2.4 <b>Finjusterende markedsoperationer</b>	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Nominal værdi eller repopris
2.5 <b>Indlån i forbindelse med marginbetalinger</b>	Indlån fra kreditinstitutter til dækning af værdiforringelse i underliggende aktiver, som ligger til grund for kreditter til disse kreditinstitutter	Nominal værdi

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
3 <b>Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet</b>	Repoforretninger i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet«. Andre transaktioner, som ikke er relateret til Eurosystemets pengepolitik. Ingen anfordringskonti fra kreditinstitutter	Nominel værdi eller repopris
4 <b>Udstedte ECB-gældsbeviser</b>	Gældsbeviser som beskrevet i retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Ikke-rentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsuge likviditet	Anskaffelsespris Eventuelle underkurser amortiseres
5 <b>Forpligtelser i euro over for andre residenter i euroområdet</b>		
5.1 <b>Offentlig forvaltning og service</b>	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominel værdi
5.2 <b>Andre forpligtelser</b>	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	Nominel værdi
6 <b>Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet</b>	Løbende konti, tidsindskud, anfordringskonti, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutareserver, som indehaves af andre banker, centralbanker, internationale/overnationale institutioner, herunder Europa-Kommissionen, løbende konti, som indehaves af andre indlånere. Repoforretninger i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirer i euro. Saldi på TARGET2-konti, der tilhører centralbanker i medlemsstater, der ikke har indført euro	Nominel værdi eller repopris
7 <b>Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter i euroområdet</b>	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringsransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
8 <b>Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter uden for euroområdet</b>		

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
8.1 <b>Indlån, saldi og andre forpligtelser</b>	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 <b>Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II</b>	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
9 <b>Modpost til særlige trækingsrettigheder tildelt af IMF</b>	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 <b>Eurosystem-interne forpligtelser</b>		
10.1 <b>Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver</b>	ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominal værdi
10.2 <b>Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto)</b>	<p>Nettoposition for følgende delposter:</p> <p>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)«</p> <p>b) Andre intra-Eurosystem-forpligtelser denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker</p>	<p>a) Nominal værdi</p> <p>b) Nominal værdi</p>
11 <b>Poster under afvikling</b>	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominal værdi
12 <b>Andre forpligtelser</b>		
12.1 <b>Revalueringsforskelle på ikke-balanceførte instrumenter</b>	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs
12.2 <b>Periodeafgrænsningsposter</b>	Udgifter, som forfalder til betaling i fremtiden, men som vedrører rapporteringsperioden. Indtægter modtaget i rapporteringsperioden, men som vedrører en fremtidig periode	Nominal værdi, valuta omregnet til markedskursen

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
12.3 <b>Øvrige poster</b>	<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) Nominel værdi eller (repo)pris</p> <p>b) Markedsværdi</p> <p>c) I henhold til artikel 24, stk. 2</p>
13 <b>Hensættelser</b>	<p>a) Til kurs-, rente-, kredit og guldprisrisici 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/nominel værdi</p> <p>b) Nominel værdi (baseret på værdiansættelse foretaget af ECB's Styrelsesråd ultimo året)</p>
14 <b>Revalueringskonti</b>	<p>a) Revalueringskonti vedrørende prisbevægelser for guld, alle typer af euro-denominerede værdipapirer og alle typer af værdipapirer i fremmed valuta, optioner, værdireguleringsdifferencer i tilknytning til renterisikoderivater; revalueringskonti vedrørende valutakursbevægelser for hver nettovalutaposition, herunder valutawaps/terminalsforretninger 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>a) Revalueringsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen</p> <p>b) I henhold til artikel 24, stk. 2</p>

Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
	<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>	
<b>15 Kapital og reserver</b>		
<b>15.1 Kapital</b>	Indbetalt kapital	Nominel værdi
<b>15.2 Reserver</b>	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	Nominel værdi
<b>16 Årets overskud</b>		Nominel værdi«