

**BESLUIT (EU) 2015/1196 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK****van 2 juli 2015****houdende wijziging van Besluit ECB/2010/21 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2015/26)**

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 <sup>(1)</sup> stelt regels vast voor het opstellen van de jaarrekening van de Europese Centrale Bank.
- (2) Het is noodzakelijk de financiële rapportage te verduidelijken van door supranationale of internationale organisaties uitgegeven effecten die zijn aangekocht als onderdeel van het overheidsprogramma voor aankoop van activa op secundaire markten, ingesteld bij Besluit (EU) 2015/774 van de Europese Centrale Bank (ECB/2015/10) <sup>(2)</sup>, opdat deze aangehouden effecten onder actiefpost 7.1 gerapporteerd worden.
- (3) Tevens is nog een aantal technische wijzigingen van bijlage I bij Besluit ECB/2010/21 vereist.
- (4) Besluit ECB/2010/21 moet dienovereenkomstig gewijzigd worden,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

*Artikel 1***Wijziging**

Bijlage I bij Besluit ECB/2010/21 wordt vervangen door de bijlage bij dit besluit.

*Artikel 2***Inwerkingtreding**Dit besluit treedt in werking op de twintigste dag volgende op de publicatie in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Gedaan te Frankfurt am Main, 2 juli 2015.

*De president van de ECB*

Mario DRAGHI

---

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

<sup>(2)</sup> Besluit (EU) 2015/774 van de Europese Centrale Bank van 4 maart 2015 inzake een overheidsprogramma voor aankoop van activa op secundaire markten (ECB/2015/10) (PB L 121 van 14.5.2015, blz. 20).

## BIJLAGE

## „BIJLAGE 1

## SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS

## ACTIVA

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
1 <b>Goud en goudvorderingen</b>	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of „nog te ontvangen”. Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op gouddepositoreringen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit één van de volgende transacties: i) op- of afwaarderingen 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	Marktwaarde
2 <b>Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>	Vorderingen op wederpartijen buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied, luidende in vreemde valuta	
2.1 <b>Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)</b>	<p>a) <b>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</b> 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) <b>SDR's</b> Aangehouden SDR's (bruto)</p> <p>c) <b>Overige vorderingen</b> Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in door het IMF beheerde trusts</p>	<p>a) <b>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</b> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) <b>SDR's</b> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) <b>Overige vorderingen</b> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>
2.2 <b>Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa</b>	<p>a) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</b> Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting</p>	<p>a) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</b> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>

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

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	<p>b) <b>Overige vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</b> Leningen, deposito's, reverse repo's, diverse verstrekte leningen</p>	<p>b) <b>Overige vorderingen</b> Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>
4	<b>Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>	
4.1	<p><b>Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen</b></p> <p>a) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Andere financiële activa”</b> Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting in verband met het beheer van effecten, luidende in euro</p> <p>b) <b>Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</b> Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven eigenvermogensinstrumenten, obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier</p> <p>c) <b>Leningen aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</b></p> <p>d) <b>Effecten uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied m.u.v. effecten onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa” en actiefpost 7.1 „Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten”</b> Effecten uitgegeven door supranationale of internationale organisaties, bijv. de Europese Investeringsbank, ongeacht het land van vestiging en niet aangekocht voor monetairbeleidsdoeleinden</p>	<p>a) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</b> Nominale waarde</p> <p>b) i) <b>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <b>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <b>Niet-verhandelbare effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) <b>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</b> Marktprijs</p> <p>c) <b>Leningen buiten het eurogebied</b> Deposito's tegen nominale waarde</p> <p>d) i) <b>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <b>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		iii) <b>Niet-verhandelbare effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven
4.2 <b>Vorderingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit</b>	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde
5 <b>Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro</b>	Posten 5.1 tot en met 5.5: transacties overeenkomstig de respectieve monetairbeleidsinstrumenten beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/60) <sup>(1)</sup>	
5.1 <b>Basisherfinancieringstransacties</b>	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week	Nominale waarde of repokostprijs
5.2 <b>Langerlopende herfinancieringstransacties</b>	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een maandelijks frequentie en gewoonlijk een looptijd van drie maanden	Nominale waarde of repokostprijs
5.3 <b>Finetuningtransacties met wederinkoop</b>	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuning oogmerk	Nominale waarde of repokostprijs
5.4 <b>Structurele transacties met wederinkoop</b>	Transacties met wederinkoopverplichting die de structurele positie van het Eurosysteem t.o.v. de financiële sector beïnvloeden	Nominale waarde of repokostprijs
5.5 <b>Marginale beleeningsfaciliteit</b>	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 <b>Kredieten uit hoofde van margestortingen</b>	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardestijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs
6 <b>Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederinkoopverplichting 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

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
7 <b>Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>		
7.1 <b>Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten</b>	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten (waaronder voor monetairbeleidsdoeleinden aangekochte effecten die zijn uitgegeven door supranationale of internationale organisaties of multilaterale ontwikkelingsbanken, ongeacht het land van vestiging). Voor finetuning aangekochte ECB-schuldbewijzen	<p>a) <b>Verhandelbare effecten</b> Verantwoord afhankelijk van monetairbeleidsoverwegingen</p> <p>i) <b>Marktprijs</b> Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <b>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering (kostprijs wanneer de waardevermindering wordt gedekt door een voorziening onder passiefpost 13 b) „Voorzieningen”)</b> Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <b>Niet-verhandelbare effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>
7.2 <b>Overige effecten</b>	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) <b>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <b>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) <b>Niet-verhandelbare effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) <b>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</b> Marktprijs</p>
8 <b>Overheidsschuld, luidende in euro</b>	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare effecten, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs
9 <b>Vorderingen binnen het Eurosysteem</b>		
9.1 <b>Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen</b>	Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens NCB's die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
9.2 <b>Vorderingen uit hoofde van de toedelingen van euro-bankbiljetten binnen het Eurosysteem</b>	Vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29 <sup>(2)</sup>	Nominale waarde
9.3 <b>Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)</b>	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 <b>Vereveningsposten</b>	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde
11 <b>Overige activa</b>		
11.1 <b>Munten uit het eurogebied</b>	Euromuntstukken	Nominale waarde
11.2 <b>Materiële en immateriële vaste activa</b>	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 <b>Overige financiële activa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen, aandelen aangehouden voor strategische en beleidsoogmerken</li> <li>— Effecten met inbegrip van aandelen en overige financiële instrumenten en tegoeden met inbegrip van termijndeposito's en rekeningen-courant, aangehouden als een geormerkte portefeuille</li> <li>— Repotransacties met wederkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) <b>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</b> Marktprijs</li> <li>b) <b>Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en als permanente investeringen aangehouden andere eigenvermogensinstrumenten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</li> <li>c) <b>Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen</b> Nettowaarde van het actief</li> <li>d) <b>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Marktprijs Agio's/disagio's worden afgeschreven</li> <li>e) <b>Verhandelbare effecten ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</li> <li>f) <b>Niet-verhandelbare effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</li> <li>g) <b>Tegoeden bij banken en leningen</b> Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden/deposito's luiden in vreemde valuta's</li> </ul>
11.4 <b>Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</b>	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
11.5 <b>Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten</b>	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 marktkoers
11.6 <b>Diversen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis</li> <li>b) Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders</li> <li>c) Nettopensioenactiva</li> <li>d) Openstaande aanspraken die voortvloeien uit wanbetaling van Eurosysteemwederpartijen in het kader van Eurosysteemkrediettransacties</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Nominale waarde of kostprijs</li> <li>b) Marktwaaarde</li> <li>c) Conform artikel 24, lid 2</li> <li>d) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)</li> </ul>



Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	e) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigend en/of verkregen zijn in het kader van uitwinning wegens wanbetaling van wederpartijen van het Eurosysteem geleverd onderpand	e) Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)
12 <b>Verlies over het boekjaar</b>		Nominale waarde

(<sup>1</sup>) Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank van 19 december 2014 betreffende de tenuitvoerlegging van het monetairbeleidskader van het Eurosysteem (ECB/2014/60) (PB L 91 van 2.4.2015, blz. 3).

(<sup>2</sup>) 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 <b>Bankbiljetten in omloop</b>	Eurobankbiljetten uitgegeven door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde
2 <b>Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties</b>	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1 <b>Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)</b>	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 <b>Depositofaciliteit</b>	Deposito's met een looptijd tot de volgende ochtend, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde
2.3 <b>Termijndeposito's</b>	Wegens finetuningtransacties aangetrokken voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde
2.4 <b>Finetuningtransacties met wederinkoop</b>	Monetairbeleidstransacties gericht op liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde of repokostprijs
2.5 <b>Deposito's uit hoofde van margestortingen</b>	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
3 <b>Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro</b>	Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting 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 <b>Uitgegeven ECB-schuldbewijzen</b>	Schuldbewijzen zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Discotopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen	Kostprijs Disagio's worden afgeschreven
5 <b>Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>		
5.1 <b>Overheid</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde
5.2 <b>Overige passiva</b>	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 <b>Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>	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 wederverkoopverplichting voor het beheer van effecten, luidende in euro. Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van niet-eurogebiedlidstaten	Nominale waarde of repokostprijs
7 <b>Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>	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 <b>Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>		

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
8.1 <b>Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen</b>	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 <b>Verplichtingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit</b>	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo
9 <b>Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF</b>	In SDR luidende post, die de SDR's aan geeft die oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB waren toegewezen	Nominale waarde; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo
10 <b>Verplichtingen binnen het eurosysteem</b>		
10.1 <b>Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves</b>	Post op de balans van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde
10.2 <b>Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)</b>	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 actiefpost 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 <b>Vereveningsposten</b>	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde
12 <b>Overige passiva</b>		
12.1 <b>Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</b>	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
12.2 <b>Overlopende passiva</b>	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 marktcoers

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
12.3 <b>Diversen</b>	<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 reserveredeposito'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) Marktwaaarde</p> <p>c) Conform artikel 24, lid 2</p>
13 <b>Voorzieningen</b>	<p>a) Voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's, en voor andere doeleinden, bijv. 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 <b>Herwaarderingsrekeningen</b>	<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 deviezen-swaps/deviezen-termijnaffaires en BTR's. 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 nettoproducten 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 contante waarde van de brutoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten;</p>	<p>a) Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktwaarde</p> <p>b) Conform artikel 24, lid 2</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	ii) het rendement op fondsbeleggingen, exclusief bedragen die in de nettorente op de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) zijn opgenomen; 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	
<b>15</b>	<b>Kapitaal en reserves</b>	
<b>15.1</b>	<b>Kapitaal</b>	Volgestort kapitaal
<b>15.2</b>	<b>Reserves</b>	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
<b>16</b>	<b>Winst over het boekjaar</b>	Nominale waarde"