

# RETNINGSLINJER

## DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE (EU) 2015/1197

af 2. juli 2015

### om ændring af retningslinje ECB/2010/20 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker (ECB/2015/24)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 12.1, 14.3 og 26.4,

under henvisning til bidrag fra Den Europæiske Centralbanks Generelle Råd i henhold til artikel 46.2, andet og tredje led, i statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Den Europæiske Centralbanks retningslinje ECB/2010/20 <sup>(1)</sup> fastsætter reglerne for standardisering af bogføring og indberetning af de transaktioner, der er foretaget af de nationale centralbanker.
- (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 IV til retningslinje ECB/2010/20.
- (4) Retningslinje ECB/2010/20 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE RETNINGSLINJE:

#### Artikel 1

#### Ændring

Bilag IV til retningslinje ECB/2010/20 erstattes med bilaget til denne retningslinje.

#### Artikel 2

#### Virkning

Denne retningslinje får virkning på den dato, hvor den meddeles de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta.

<sup>(1)</sup> Den Europæiske Centralbanks retningslinje ECB/2010/20 af 11. november 2010 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker (EUT L 35 af 9.2.2011, s. 31).

<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).

*Artikel 3***Adressater**

Denne retningslinje er rettet til alle centralbanker i Eurosystemet.

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

*For ECB's Styrelsesråd*  
Mario DRAGHI  
*Formand for ECB*

---

## BILAG

## »BILAG IV

REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN <sup>(1)</sup>

## AKTIVER

Balancepost <sup>(2)</sup>		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde <sup>(3)</sup>	
1	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	Obligatorisk
2	2	<b>Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerende uden for euroområdet</b>	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder internationale og overnationale institutioner samt centralbanker uden for euroområdet		
2.1	2.1	<b>Tilgodehavender hos IMF (Den Internationale Valutafond)</b>	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 residerende uden for euroområdet«	a) <b>Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</b> Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
			b) <b>Særlige trækningsrettigheder (SDR)</b> Beholdning af SDR (brutto)	b) <b>Særlige trækningsrettigheder (SDR)</b> Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
			c) <b>Andre tilgodehavender</b> Generelle lånearrangementer, lån under særlige låneaftaler, lån til fonde administreret af IMF	c) <b>Andre tilgodehavender</b> Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk



Balancepost (2)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (3)
3	3	<p><b>Tilgodehavender i fremmed valuta hos resider i euroområdet</b></p> <p>a) <b>Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>Gældsbeviser og obligationer, vekslers, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer og kapitalandele holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af resider i euroområdet</p> <p>b) <b>Andre tilgodehavender hos resider i euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>Udlån, indskud, omvendte genkøbsforretninger, udlån i øvrigt</p>	<p>a) i) <b>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b></p> <p>Markedspris og aktuel valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <b>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</b></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <b>Ikke-omsættelige værdipapirer</b></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) <b>Omsættelige kapitalandele</b></p> <p>Markedspris og aktuel valutakurs</p> <p>b) <b>Andre tilgodehavender</b></p> <p>Indskud og andre udlån til nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
4	4	<p><b>Tilgodehavender i euro hos resider uden for euroområdet</b></p>		
4.1	4.1	<p><b>Banktilgodehavender, værdipapirer og lån</b></p> <p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud. Omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro</p>	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</b></p> <p>Nominal værdi</p>	Obligatorisk

Balancepost (2)	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (3)	
		<p>b) <b>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p> <p>Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, vekslers, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residenter uden for euroområdet</p>	<p>b) i) <b>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Obligatorisk
			<p>ii) <b>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</b></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Obligatorisk
			<p>iii) <b>Ikke-omsættelige værdipapirer</b></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Obligatorisk
			<p>iv) <b>Omsættelige kapitalandele</b></p> <p>Markedspris</p>	Obligatorisk
		<p>c) <b>Udlån uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</b></p>	<p>c) <b>Lån uden for euroområdet</b></p> <p>Indskud til nominal værdi</p>	Obligatorisk
		<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></p> <p>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>d) i) <b>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Obligatorisk
			<p>ii) <b>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</b></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Obligatorisk
			<p>iii) <b>Ikke-omsættelige værdipapirer</b></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Obligatorisk

Balancepost (2)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (3)	
4.2	4.2	<b>Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II</b>	Udlån i overensstemmelse med ERM II-betingelserne	Nominal værdi	Obligatorisk
5	5	<b>Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer i euro</b>	Aktivpost 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) (4)		
5.1	5.1	<b>Primære markedsoperationer</b>	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.2	5.2	<b>Langfristede markedsoperationer</b>	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres månedligt, som regel med en løbetid på tre måneder	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.3	5.3	<b>Finjusterende markedsoperationer</b>	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.4	5.4	<b>Strukturelle markedsoperationer</b>	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.5	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	Obligatorisk







Balancepost (2)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (3)	
—	9.4	<b>Nettotilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet (*) (*)</b>	For de nationale centralbanker: Nettotilgodehavender i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, dvs. herunder ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med Eurosystem-interne tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets balancemæssige regnskabsposter, som defineret i afgørelse ECB/2010/23 (5)  For ECB: Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2010/29	Nominal værdi	Obligatorisk
—	9.5	<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 10.4 »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)«  b) Tilgodehavende, som skyldes differencen mellem de monetære indtægter, der sammenlægges og fordeles. Kun af betydning for perioden mellem bogføringen af monetære indtægter som led i årsafslutningen og afviklingen på sidste forretningsdag i januar hvert år  c) Andre Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder den foreløbige fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker (*)	a) Nominal værdi  b) Nominal værdi  c) Nominal værdi	Obligatorisk  Obligatorisk  Obligatorisk
9	10	<b>Poster under afvikling</b>	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder ikke-indløste checks	Nominal værdi	Obligatorisk
9	11	<b>Andre aktiver</b>			
9	11.1	<b>Mønter fra euroområdet</b>	Euromønter, hvis en national centralbank ikke er retlig udsteder	Nominal værdi	Obligatorisk



Balancepost (2)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (3)	
		<p>g) <b>Tilgodehavender hos banker og udlån</b></p> <p>Nominal værdi omregnet til valutakurs, hvis saldi/lån er denomineret i fremmed valuta</p>	Anbefalet		
9	11.4	<p><b>Revalueringsforskelle på ikke-balanceførte instrumenter</b></p>	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutawaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
9	11.5	<p><b>Periodeafgrænsningsposter</b></p>	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	Obligatorisk
9	11.6	<p><b>Øvrige poster</b></p>	<p>Forskud, lån og andre mindre poster.</p> <p>Revaluerings-interimskonto (kun balancepost i løbet af året: urealiserede tab på revalueringsdatoer i løbet af året, som ikke dækkes af de respektive revalueringskonti under passivposten »Revalueringskonti«). Lån på forvaltningsbasis. Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld. Mønter i nationale euroområde-valutaenheder. Løbende udgifter (akkumuleret nettotab), foregående års tab før dækning. Netto pensionsaktiver</p> <p>Udestående tilgodehavender opstået pga. Eurosystemets modparters misligholdelse i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet</p> <p>Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), tilegnet eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed, stillet af Eurosystemets modparters i misligholdelse</p>	<p>Nominal værdi eller pris</p> <p><b>Revalueringsinterimskonti</b></p> <p>Revalueringsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen</p> <p><b>Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld</b></p> <p>Markedsværdi</p> <p><b>Udestående tilgodehavender (pga. misligholdelse)</b></p> <p>Nominal/realiserbar værdi (før/efter afvikling af tab)</p> <p><b>Aktiver eller tilgodehavender (pga. misligholdelse)</b></p> <p>Omkostninger (omregnet til den aktuelle valutakurs på tidspunktet for erhvervelsen, hvis de finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost <sup>(2)</sup>			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde <sup>(3)</sup>
—	12	<b>Årets tab</b>		Nominal værdi	Obligatorisk

(\*) Poster, der skal harmoniseres. Se betragtning 5 i denne retningslinje.

(1) Oplysninger om eurosedler i omløb, renter af Eurosystem-interne nettotilgodehavender/-forpligtelser som følge af fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet og monetære indtægter harmoniseres i de nationale centralbankers offentliggjorte årsregnskaber. De poster, som skal harmoniseres, er angivet med en stjerne i bilag IV, VIII og IX.

(2) Nummereringen i den første kolonne vedrører de balanceformater, der er angivet i bilag V, VI og VII (ugentlige balancer og Eurosystemets konsoliderede årsbalance). Nummereringen i den anden kolonne vedrører balanceformatet i bilag VIII (årsbalance for en centralbank). Poster markeret med »(\*)« konsolideres i Eurosystemets ugentlige balancer.

(3) De regler for sammensætning og værdiansættelse, der er angivet i dette bilag, betragtes som obligatoriske for ECB's regnskaber og for alle aktiver og passiver i de nationale centralbankers regnskaber, som er væsentlige for Eurosystemets formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets funktion.

(4) 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).

(5) Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2010/23 af 25. november 2010 om fordelingen af de monetære indtægter til de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta (EUT L 35 af 9.2.2011, s. 17.)

### PASSIVER

Balancepost <sup>(2)</sup>			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde <sup>(*)</sup>
1	1	<b>Seddelomløb <sup>(1)</sup></b>	<p>a) Eurosedler plus/minus reguleringer ved anvendelse af seddelfordelingsnøglen i henhold til retningslinje ECB/2010/23 og afgørelse ECB/2010/29</p> <p>b) Pengesedler i nationale euroområdevalutaenheder i det år, hvor der indføres eurosedler og -mønter</p>	<p>a) Nominal værdi</p> <p>b) Nominal værdi</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
2	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	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	Obligatorisk

Balancepost (?)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)	
2.2	2.2	<b>Indlånsfacilitet</b>	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominal værdi	Obligatorisk
2.3	2.3	<b>Tidsindskud</b>	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominal værdi	Obligatorisk
2.4	2.4	<b>Finjusterende markedsoperationer</b>	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
2.5	2.5	<b>Indlån i forbindelse med marginbetalinger</b>	Indlån fra kreditinstitutter, opstået i forbindelse med værditab i underliggende aktiver stillet til rådighed mod lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi	Obligatorisk
3	3	<b>Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet</b>	Reporforretninger 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. Alle passiver/indlån hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en national centralbank før dens deltagelse i Eurosystemet	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
4	4	<b>Udstedte gældsbeviser</b>	Kun en ECB-balancepost — for de nationale centralbanker en overgangsbalancepost. 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	Obligatorisk
5	5	<b>Forpligtelser i euro over for andre residenter i euroområdet</b>			
5.1	5.1	<b>Offentlig forvaltning og service</b>	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi	Obligatorisk

Balancepost (?)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)	
5.2	5.2	<b>Andre forpligtelser</b>	Løbende konti, som indehaves af personale, virksomheder og kunder, herunder finansielle institutter, som er optaget på listen over institutter, der er fritaget for forpligtelsen til at holde mindstereserver (jf. passivpost 2.1, »Anfordringskonti«), tidsinskud, anfordringsindlån	Nominel værdi	Obligatorisk
6	6	<b>Forpligtelser i euro over for resider uden for euroområdet</b>	Løbende konti, tidsinskud, 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	Obligatorisk
7	7	<b>Forpligtelser i fremmed valuta over for resider i euroområdet</b>	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
8	8	<b>Forpligtelser i fremmed valuta over for resider uden for euroområdet</b>			
8.1	8.1	<b>Indlån, saldi og andre forpligtelser</b>	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
8.2	8.2	<b>Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II</b>	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk

Balancepost (²)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)	
9	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	Nominel værdi, omregnet til markeds-kurs	Obligatorisk
—	10	<b>Eurosystem-interne forpligtelser (+)</b>			
—	10.1	<b>Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver (+)</b>	Kun en ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominel værdi	Obligatorisk
—	10.2	<b>Forpligtelser i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser (+)</b>	Balancepost kun for nationale centralbanker Eurosystem-interne forpligtelser over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris	Obligatorisk
—	10.3	<b>Forpligtelser (netto) i forbindelse med fordelingen af i eurosedler Eurosystemet (+) (¹)</b>	Balancepost kun for nationale centralbanker. For de nationale centralbanker: nettoforpligtelser i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, dvs. inklusive ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med Eurosystem-interne-tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets balancemæssige regnskabspostering som defineret i afgørelse ECB/2010/23	Nominel værdi	Obligatorisk
—	10.4	<b>Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto) (+)</b>	Nettoposition for følgende delposter: a) Nettoforpligtelser opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos de nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også. aktivpost 9.5, »Andre tilgodehavender inden for Eurosystemet (netto)« b) Forpligtelse, som skyldes differencen mellem de monetære indtægter, der sammenlægges og fordeles. Kun af betydning for perioden mellem bogføringen af monetære indtægter som led i årsafslutningen, og afviklingen på sidste forretningsdag i januar hvert år.	a) Nominel værdi b) Nominel værdi	Obligatorisk Obligatorisk



Balancepost (2)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)	
		c) Andre Eurosystem-interne forpligtelser denomineret i euro, som kan opstå, herunder den foreløbige fordeling af ECB's indtægter (*)	c) Nominel værdi	Obligatorisk	
10	11	<b>Poster under afvikling</b>	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominel værdi	Obligatorisk
10	12	<b>Andre forpligtelser</b>			
10	12.1	<b>Revalueringsforskelle på ikke-balanceførte instrumenter</b>	Resultater af værdiregulering af valuta-terminsforretninger, 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	Obligatorisk
10	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	Nominel værdi, valuta omregnet til markedskursen	Obligatorisk
10	12.3	<b>Øvrige poster</b>	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. Løbende indtægter (akkumuleret nettooverskud), foregående års overskud før udlodning. Forpligtelser på forvaltningsbasis. Kunders deponering af guld. Mønter i omløb, hvor en national centralbank er lov-mæssig udsteder. Sedler i omløb i nationale euroområde-valutaenheder, som er ophørt med at være lovligt betalingsmiddel, men stadig i er omløb efter året, hvor der er indført eurosedler- og mønter, medmindre de er medtaget under passivposten »Hensættelser«. Netto pensionsforpligtelser	Nominel værdi eller (repo)pris  <b>Kunders deponering af guld</b> Markedsværdi	Anbefalet  <b>Kunders deponering af guld: obligatorisk</b>

Balancepost (2)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)	
10	13	<b>Hensættelser</b>	<p>a) Til pensioner, valutakurs-, rente- og guldprisisici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter, hensættelser til nationale euroområdevalutaenheder, som er ophørt med at være lovligt betalingsmiddel, men stadig er i omløb efter året, hvor der er indført eurosedler og -mønter, medmindre de er medtaget under passivpost 12.3, »Andre forpligtelser/Øvrige poster«</p> <p>De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« (*)</p> <p>b) Til modparts- eller kreditrisici opstået som følge af pengepolitiske operationer</p>	<p>a) Anskaffelsespris/nominal værdi</p> <p>b) Nominal værdi</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Obligatorisk</p>
11	14	<b>Revalueringskonti</b>	<p>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 valutaswaps/terminsforretninger og SDR.</p> <p>De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til ESCB-statuttens artikel 48.2 er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« (*)</p>	Revalueringsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen	Obligatorisk
12	15	<b>Kapital og reserver</b>			
12	15.1	<b>Kapital</b>	Indbetalt kapital — ECB's kapital er konsolideret med de deltagende nationale centralbankers kapitalandele	Nominal værdi	Obligatorisk

Balancepost <sup>(2)</sup>		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde <sup>(*)</sup>
12	15.2	<b>Reserver</b> Lovmæssige reserver og andre reserver. Overført resultat. De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til ESCB-statuttens artikel 48.2 er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« <sup>(*)</sup>	Nominal værdi	Obligatorisk
10	16	<b>Årets overskud</b>	Nominal værdi	Obligatorisk

<sup>(1)</sup> Poster, der skal harmoniseres. Se betragtning 5 i denne retningslinje.

<sup>(2)</sup> Nummereringen i den første kolonne vedrører de balanceformater, der er angivet i bilag V, VI og VII (ugentlige balancer og Eurosystemets konsoliderede årsbalance). Nummereringen i den anden kolonne vedrører balanceformatet i bilag VIII (årsbalance for en centralbank). Poster markeret med »(\*)« konsolideres i Eurosystemets ugentlige balancer.

<sup>(\*)</sup> De regler for sammensætning og værdiansættelse, der er angivet i dette bilag, betragtes som obligatoriske for ECB's regnskaber og for alle aktiver og passiver i de nationale centralbankers regnskaber, som er væsentlige for Eurosystemets formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets funktion.«