

RIKTLINJER

EUROPEISKA CENTRALBANKENS RIKTLINJE (EU) 2015/1197

av den 2 juli 2015

om ändring av riktlinje ECB/2010/20 om den rättsliga ramen för redovisning och finansiell rapportering inom Europeiska centralbankssystemet (ECB/2015/24)

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) Det är nödvändigt att förtydliga den finansiella rapporteringen av värdepapper som emitterats av över- eller mellanstatliga organisationer som en del av programmet för köp av den offentliga sektorns tillgångar på andrahandsmarknaderna som inrättats genom Europeiska centralbankens beslut (EU) 2015/774 (ECB/2015/10) ⁽²⁾ för att säkerställa att dessa innehav rapporteras under tillgångspost 7.1.
- (3) Därutöver är det också nödvändigt att göra tekniska ändringar av bilaga IV till riktlinje ECB/2010/20.
- (4) Riktlinje ECB/2010/20 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändring

Bilaga IV till riktlinje ECB/2010/20 ska ersättas med bilagan till den här riktlinjen.

Artikel 2

Verkan

Denna riktlinje får verkan samma dag som den anmäls till de nationella centralbankerna i de medlemsstater som har euron som valuta.

⁽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⁾ Europeiska centralbankens beslut (EU) 2015/774 av den 4 mars 2015 om ett program för köp av den offentliga sektorns tillgångar på andrahandsmarknaderna (ECB/2015/10) (EUT L 121, 14.5.2015, s. 20).

*Artikel 3***Adressater**

Denna riktlinje riktar sig till alla centralbanker i Eurosystemet.

Utfärdad i Frankfurt am Main den 2 juli 2015.

På ECB-rådets vägnar

Mario DRAGHI

ECB:s ordförande

BILAGA

"BILAGA IV

UPPSTÄLLNINGSFÖRM 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 guldavistakonton (ej fördelade konton) eller i visstidsdeposition samt fordringar i guld härrörande från följande transaktioner: a) upp- eller nedgraderingstransaktioner och b) plats- eller renhetsvappar 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) a) Dragningsrätter inom reservtranschen (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' b) Särskilda dragningsrätter Innehav av särskilda dragningsrätter (brutto) c) Övriga fordringar Det allmänna lånearrangemanget (GAB), lån enligt särskilda låneavtal, inlåning hos fonder som förvaltas av IMF	a) Dragningsrätter inom reservtranschen (netto) Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs b) Särskilda dragningsrätter Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs c) Övriga fordringar Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk

Balansräkningspost (2)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (3)
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 förfallodagen Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>	Obligatorisk
			<p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfallodagen' Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>	Obligatorisk
			<p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</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 (2)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (3)	
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 förfallodagen Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras	Obligatorisk
				ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfallodagen' Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras	Obligatorisk
			iii) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser amorteras	Obligatorisk	
			iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs och aktuell valutakurs	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	b) Övriga fordringar Inlåning till övrig utlåning till nominellt värde, omräknade till 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')</p> <p>Egetkapitalinstrument, skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, utgivna av hemmahörande utanför euroområdet</p>	<p>b) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</p> <p>Marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>	Obligatorisk
		<p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfallodagen'</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>	Obligatorisk
		<p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>	Obligatorisk
		<p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument</p> <p>Marknadskurs</p>	Obligatorisk
	<p>c) Andra lån utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar'</p>	<p>c) Lån utanför euroområdet</p> <p>Inlåning till nominellt värde</p>	Obligatorisk
	<p>d) Värdepapper emitterade av enheter utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar' och tillgångspost 7.1 'Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften'</p> <p>Värdepapper utgivna av över- eller mellanstatliga organisationer, som t. ex. EIB, oberoende av deras geografiska belägenhet som inte köpts i penningpolitiska syften</p>	<p>d) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</p> <p>Marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>	Obligatorisk
		<p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfallodagen'</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>	Obligatorisk
		<p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>	Obligatorisk

Balansräkningspost ⁽²⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽³⁾	
4.2	4.2	Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II	Utlåning enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde	Obligatorisk
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 Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) ⁽⁴⁾		
5.1	5.1	Huvudsakliga refinansierings-transaktioner	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som genomförs veckovis, oftast med en veckas löptid	Nominellt värde eller repoanskaffningskostnad	Obligatorisk
5.2	5.2	Långfristiga refinansierings-transaktioner	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 finjusteringssyfte	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	Utlånings-facilitet	Facilitet för likviditet över natten till i förväg fastställd ränta mot godtagbara tillgångar som säkerhet (stående facilitet)	Nominellt värde eller repoanskaffningskostnad	Obligatorisk

Balansräkningspost ⁽²⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽³⁾	
5.6	5.6	Fordringar avseende marginalsäkerheter	Tilläggskredit 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, inklusive likviditetsstöd i nödlägen. Eventuella fordringar som härrör från en nationell centralbanks penningpolitiska transaktioner innan den blev medlem av Eurosystemet	Nominellt värde eller anskaffningskostnad	Obligatorisk
7.	7.	Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet			
7.1	7.1	Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften	Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften (inklusive värdepapper som köpts i penningpolitiska syften emitterade av över- eller mellanstatliga organisationer, eller multilaterala utvecklingsbanker, oberoende av deras geografiska belägenhet). 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 inom ramen för Eurosystemet 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>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balansräkningspost ⁽²⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽³⁾	
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'; skuldsedlar 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 amorteras</p> <p>b) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfalldagen' Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>c) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>d) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs</p>	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 Eurosystemet⁽⁺⁾			
—	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

Balansräkningspost ⁽²⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽³⁾	
—	9.4	Nettofordringar relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystem^(*), (*)	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 ⁽⁵⁾ 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
9.	10.	Poster under avveckling	Saldon på avvecklingskonton (fordringar), inbegripet ej inlösta checkar	Nominellt värde	Obligatorisk
9.	11.	Övriga tillgångar			
9.	11.1	Euroområdets mynt	Euromynt som inte har en nationell centralbank som laglig utgivare	Nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost ⁽²⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ⁽³⁾
9.	11.2	Materiella och immateriella anläggningstillgångar	<p>Mark och byggnader, möbler och inventarier inbegripet datorutrustning, datorprogramvara</p> <p>Anskaffningskostnad minus avskrivning</p> <p>Avskrivningstid:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Datorer och tillhörande maskin- och programvara samt motorfordon: 4 år — Inventarier, möbler och maskiner i byggnader: 10 år — Byggnader och större kapitaliserade utgifter för renovering: 25 år <p>Kapitalisering av utgifter: beloppsbase- rat (under 10 000 euro exkl. moms: ingen kapitalisering)</p>	Rekommende- rad
9.	11.3	Övriga finansiella tillgångar	<p>— Andelar och investeringar i dotterbolag, aktier som innehas av strategiska orsaker eller policyskäl</p> <p>— Värdepapper inklusive aktier och andra finansiella instrument och saldon (t.ex. inlåning med fast löptid och avistakonton) som innehas som en öronmärkt portfölj</p> <p>— Omvända repor med kreditinstitut i samband med förvaltningen av värdepappersportföljer i denna post</p> <p>a) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs</p> <p>b) Andelar och illikvida aktier samt egetkapitalinstrument som innehas som permanenta investeringar Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>c) Investeringar i dotterbolag eller betydande intressen Substansvärde</p> <p>d) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfalldagen Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>e) Omsättningsbara instrument som klassificerats som 'innehas till förfalldagen' eller som innehas som permanent investering Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras</p> <p>f) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser amorteras</p>	<p>Rekommende- rad</p> <p>Rekommende- rad</p> <p>Rekommende- rad</p> <p>Rekommende- rad</p> <p>Rekommende- rad</p>

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 valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar, FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valuta-transaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvlutakursen	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 värderegleringskonto (balanspost bara under året; orealiserade förluster på omvärderingsdagar under året som inte täcks av respektive värderegleringskonton i skuldposten 'Värderegleringskonton'). Lån på förtroendebasis. Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning. Mynt i nationell (euroområdes-) valuta. Löpande kostnader (ackumulerad nettoförlust), föregående års förlust före täckning. Nettopensionstillgångar Utestående fordringar som är resultatet av att någon av Eurosystemets motparter inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Eurosystemets kreditoperationer Tillgångar eller fordringar (gentemot tredje part), som övertas och/eller förvärvas i samband med att säkerheter realiseras som ställts av en av Eurosystemets motparter som inte fullgör sina skyldigheter	Nominellt värde eller anskaffningskostnad Temporära värderegleringskonton Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning Marknadskurs Utestående fordringar (som är resultatet av att någon av Eurosystemets motparter inte fullgör sina skyldigheter) Nominellt värde/restvärde (före/efter avräkning av förluster) 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)	Rekommenderad Obligatorisk Obligatorisk 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) Rapporteringsreglerna om utelöpande eurosedlar, förräntningen av nettosaldo av fordringar och skulder inom Eurosystemet till följd av tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet och monetära inkomster bör harmoniseras i de nationella centralbankernas offentliga 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) Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2015/510 av den 19 december 2014 om genomförandet av Eurosystemets penningpolitiska ramverk (ECB/2014/60) (EUT L 91, 2.4.2015, s. 3).

(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 ⁽²⁾		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning ^(*)
1.	1.	Utelöpande sedlar ⁽¹⁾	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 riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
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	Obligatorisk

Balansräkningspost (2)		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 marginal-säkerheter	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 samtida 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 riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). 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 (*)	
5.2	5.2	Övriga skulder	Personalens löpande räkningar, 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 samtidiga 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

Balansräkningspost (2)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (*)	
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 valutakurs	Obligatorisk
—	10.	Skulder inom Eurosystemet⁽⁺⁾			
—	10.1	Skulder motsvarande överföring av valutareserver⁽⁺⁾	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⁽⁺⁾,⁽¹⁾	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 återfördelas. Gäller endast tidsperioden mellan bokföringen av monetära inkomster i samband med årsslutet och avräkningen den sista arbetsdagen i januari varje år	a) Nominellt värde b) Nominellt värde	Obligatorisk Obligatorisk

Balansräkningspost (2)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (*)	
		c) Andra skulder i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen av ECB:s inkomster (*)	c) Nominellt värde	Obligatorisk	
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, FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valuta-transaktioner 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 rapporteringsperioden 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 tillgångs-post 11.3 'Övriga finansiella tillgångar'. Annan tvångsinlåning än kassakravsinslåning. Andra mindre poster. Löpande inkomster (ackumulerad nettovinst), föregående års vinst före utdelning. Skulder på förtroendebasis. Kundens guldinlåning. Utelöpande mynt som har en nationell centralbank som laglig utgivare. Utelöpande sedlar i nationell (euroområdes-) 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 (2)		Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (*)
10.	13.	Avsättningar	<p>a) Anskaffningskostnad/nominellt värde</p> <p>b) Nominellt värde</p>	<p>Rekommenderad</p> <p>Obligatorisk</p>
		<p>a) Avsättningar för pensioner, valutakurs-, ränte- och kreditrisker, förändringar i guldpriset samt för andra ändamål t.ex. förväntade framtida utgifter, avsättning för nationell (euroområdes-) 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'⁽⁴⁾</p> <p>b) För motparts- eller kreditrisken i penningpolitiska operationer</p>		
11.	14.	Värderegleringskonton	<p>Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen</p>	Obligatorisk
		<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 valutavappar, 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'⁽⁴⁾</p>		
12.	15.	Kapital och reserver		
12.	15.1	Kapital	Nominellt värde	Obligatorisk
		Inbetalt kapital. ECB:s kapital konsolideras med de nationella centralbankernas kapitalandelar		

Balansräkningspost ⁽²⁾			Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpning (*)
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

⁽¹⁾ Poster som ska harmoniseras. Se skäl 5 i denna riktlinje.

⁽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.

(*) 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)."