II

(Ikke-lovgivningsmæssige retsakter)

AFGØRELSER

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS AFGØRELSE (EU) 2021/2040

af 11. november 2021

om ændring af afgørelse (EU) 2016/2247 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (ECB/2021/52)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til statutten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 26.2, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ([1]) fastsætter reglerne for udarbejdelse af årsregnskabet for Den Europæiske Centralbank.

(2) Tekniske ændringer af bilag I er nødvendige med henblik på: a) at sikre konsekvens i hele Eurosystemet med hensyn til regnskabsrapporteringen af saldi over for og værdipapirer udstedt af internationale organisationer, b) at gøre det muligt at klassificere misligholdte værdipapirer som en del af diverse poster på balancens aktivside, og c) at præcisere klassificeringen af kredit- og finansieringsinstitutters midler og konti på balancens passivside.

(3) Afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

Artikel 1

Ændring

Bilag I til afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) erstattes af bilaget til denne afgørelse.

Artikel 2

Ikrafttrædelse

Denne afgørelse træder i kraft den 31. december 2021.

([1]) Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2016/2247 af 3. november 2016 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (ECB/2016/35) (EUT L 347 af 20.12.2016, s. 1).

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 11. november 2021.

Christine LAGARDE
Formand for ECB

BILAG

Bilag I til afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) erstattes af følgende:

»*BILAG I*

REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN

AKTIVER

	Balancepost ([1])	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1	**Guld og tilgodehavender i guld**	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 transaktioner: a) op- og nedklassificeringstransaktioner og b) guldplacerings- og purity swaps, hvis der er en forskel på mere end én bankdag mellem frigørelse og modtagelse	Markedsværdi
2	**Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter uden for euroområdet**	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder centralbanker uden for euroområdet	
2.1	**Tilgodehavender hos IMF (Den Internationale Valutafond)**	a) **Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)** Den nationale kvote fratrukket tilgodehavender i euro til rådighed for IMF. IMF-konto nr. 2 (eurokonto til administrationsomkostninger) kan enten indregnes i denne post eller opføres under posten »Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet« b) **Særlige trækningsrettigheder (SDR)** Beholdning af SDR (brutto) c) **Andre tilgodehavender** Generelle lånearrangementer, lån under særlige låneaftaler, indskud i fonde administreret af IMF	a) **Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs b) **SDR'er** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs c) **Andre tilgodehavender** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs

2.2	**Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver**	a) **Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til- dag indskud, omvendte repoforretninger	a) **Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs
		b) **Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, kapitalandele, investeringsfonde holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residenter uden for euroområdet	(b) i) *Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb* Markedspris og aktuel valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres ii) *Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres iii) *Ikke-omsættelige gældsværdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres iv) *Omsættelige kapitalandele* Markedspris og aktuel valutakurs v) *Omsættelige investeringsfonde* Markedspris og aktuel valutakurs
		c) **Eksterne lån (indskud) til residenter uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«**	c) **Eksterne lån** Indlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs
		d) **Andre eksterne aktiver** Sedler og mønter fra lande uden for euroområdet	d) **Andre eksterne aktiver** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs
3	**Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter i euroområdet**	a) **Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, kapitalandele og investeringsfonde holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residenter i euroområdet	(a) i) *Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb* Markedspris og aktuel valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres ii) *Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres

			iii) *Ikke-omsættelige gældsværdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres iv) *Omsættelige kapitalandele* Markedspris og aktuel valutakurs v) *Omsættelige investeringsfonde* Markedspris og aktuel valutakurs
		b) **Andre tilgodehavender hos residenter i euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Udlån, indskud, omvendte repoforretninger, udlån i øvrigt	b) **Andre tilgodehavender** Indskud og andre udlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs
4	**Tilgodehavender i euro hos residenter uden for euroområdet**		
4.1	**Banktilgodehavender, værdipapirer og lån**	a) **Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro	a) **Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet** Nominel værdi
		b) **Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« eller aktivpost 7.1 »Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål«** Kapitalandele, investeringsfonde, gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residenter uden for euroområdet	b) i) *Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb* Markedspris. Eventuel over- eller underkurs amortiseres ii) *Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres iii) *Ikke-omsættelige gældsværdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres iv) *Omsættelige kapitalandele* Markedspris v) *Omsættelige investeringsfonde* Markedspris
		c) **Udlån til residenter uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«**	c) **Lån uden for euroområdet** Indskud til nominel værdi

4.2	**Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II**	Udlån i overensstemmelse med ERM II-betingelserne	Nominel værdi
5	**Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer i euro**	Post 5.1 til 5.5: Transaktioner i overensstemmelse med de respektive pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) ([2])	
5.1	**Primære markedsoperationer**	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominel værdi eller repopris
5.2	**Langfristede markedsoperationer**	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der normalt udføres månedligt, med en længere løbetid end den for de primære markedsoperationer	Nominel værdi eller repopris
5.3	**Finjusterende markedsoperationer**	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominel værdi eller repopris
5.4	**Strukturelle markedsoperationer i form af tilbageførselsforretninger**	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominel værdi eller repopris
5.5	**Marginal udlånsfacilitet**	Facilitet for dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominel værdi eller repopris
5.6	**Udlån i forbindelse med marginbetalinger**	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, der vedrører andre lån til disse kreditinstitutter	Nominel værdi eller pris
6	**Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet**	Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet«, herunder transaktioner i forbindelse med omdannelsen af euroområdets tidligere reserver i fremmed valuta og andre tilgodehavender. Korrespondentkonti i ikke-indenlandske kreditinstitutter i euroområdet. Andre tilgodehavender og operationer, som ikke angår Eurosystemets pengepolitiske operationer.	Nominel værdi eller pris
7	**Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet**		

7.1	**Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål**	Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål (herunder værdipapirer købt til pengepolitiske formål, som er udstedt af overnationale eller internationale organisationer eller multilaterale udviklingsbanker, uanset deres geografiske placering). ECB-gældsbeviser købt til finjusteringsformål	a) **Omsættelige gældsinstrumenter** Bogføres i overensstemmelse med pengepolitiske hensyn: i) Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres ii) Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse (prisen når forringelsen er dækket af en hensættelse under passivpost 13(b) (»Hensættelser«) Eventuel over- eller underkurs amortiseres b) **Ikke-omsættelige gældsværdipapirer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres
7.2	**Andre værdipapirer**	Andre værdipapirer end dem under post 7.1 »Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål« og post 11.3 »Andre finansielle aktiver«; gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer holdt direkte, herunder offentlige gældsbeviser fra tiden før Den Økonomiske og Monetære Union (ØMU), denomineret i euro. Kapitalandele og investeringsfonde	a) **Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb** Markedspris. Eventuel over- eller underkurs amortiseres b) **Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres c) **Ikke-omsættelige gældsværdipapirer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres d) **Omsættelige kapitalandele** Markedspris e) **Omsættelige investeringsforeninger** Markedspris
8	**Offentlig forvaltning og service — gæld i euro**	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)	Indskud/lån til nominel værdi, ikke-omsættelige værdipapirer til anskaffelsespris
9	**Eurosystem-interne tilgodehavender**		
9.1	**Tilgodehavender i tilknytning til udstedelsen af ECB-gældsbeviser**	Eurosystem-interne tilgodehavender over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris
9.2	**Tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet**	Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2010/29 ([3])	Nominel værdi

9.3	**Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)**	Nettoposition for følgende delposter: a) Nettotilgodehavender opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser. Jf. også passivpost 10.2 »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)« b) Andre intra-Eurosystem-tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder den foreløbige fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker	a) Nominel værdi b) Nominel værdi
10	**Poster under afvikling**	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder ikke-indløste checks	Nominel værdi
11	**Andre aktiver**		
11.1	**Mønter fra euroområdet**	Euromønter	Nominel værdi
11.2	**Materielle og immaterielle anlægsaktiver**	Grunde og bygninger, møbler og inventar, herunder computerudstyr, software	Anskaffelsespris minus afskrivninger Afskrivning er den systematiske allokering af et aktivs afskrivningsberettigede beløb over dets levetid. Levetiden er den periode, i hvilken et anlægsaktiv forventes at være disponibelt til enhedens brug. Der kan foretages en systematisk revision af individuelle materielle anlægsaktivers levetid, hvis forventningerne afviger fra tidligere skøn. Større aktiver kan indeholde komponenter med forskellige levetider. Disse komponenters levetid bør vurderes individuelt. Anskaffelsesprisen for immaterielle aktiver omfatter prisen for erhvervelsen af det immaterielle aktiv. Andre direkte eller indirekte omkostninger udgiftsføres. Nedre grænse for kapitalisering af omkostninger er 10 000 EUR ekskl. moms.
11.3	**Andre finansielle aktiver**	— Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer og investeringsfonde holdt af strategiske/politiske grunde — Værdipapirer inkl. kapitalandele og investeringsfonde, og andre finansielle instrumenter og saldi, inkl. tidsindskud og løbende konti holdt som øremærket portefølje — Omvendte repoforretninger med finansielle institutioner i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne aktivpost — Eurodenominerede omvendte repoforretninger med finansielle institutioner i euroområdet ud over kreditinstitutter i forbindelse med forvaltningen af værdipapirbeholdninger andre end dem, der fremgår under denne post	a) **Omsættelige kapitalandele** Markedspris b) **Omsættelige investeringsfonde** Markedspris c) **Kapitalinteresser og illikvid aktiekapital og andre kapitalandele holdt som varige investeringer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse

			d) **Investering i datterselskaber eller betydelige interesser** Nettoaktivværdi e) **Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb** Markedspris. Overkurser/underkurser amortiseres f) **Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres g) **Ikke-omsættelige gældsværdipapirer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse h) **Banktilgodehavender og lån** Nominel værdi omregnet til valutakurs, hvis banktilgodehavender/lån er denomineret i udenlandsk valuta
11.4	**Værdireguleringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter**	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs
11.5	**Periodeafgrænsningsposter**	Indtægter, som forfalder til betaling i fremtiden, men som vedrører indberetningsperioden. Forudbetalte omkostninger og betalte påløbne renter, dvs. renter købt sammen med et værdipapir	Nominel værdi, valuta omregnet til markedskursen
11.6	**Øvrige poster**	a) Forskud, lån og andre mindre poster. Lån på forvaltningsbasis. b) Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld c) Netto pensionsaktiver d) Udestående tilgodehavender og værdipapirer opstået pga. modparters eller udstederes misligholdelse i forbindelse med Eurosystemets pengepolitiske operationer e) Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), som er overtaget og/eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed stillet af Eurosystemets modparter i misligholdelse	a) Nominel værdi eller pris b) Markedsværdi c) I henhold til artikel 25, stk. 2 d) Nominel/realiserbar værdi (før/efter afvikling af tab) e) Omkostninger (omregnet til aktuel valutakurs på tidspunktet for erhvervelsen, hvis finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)
12	**Årets tab**		Nominel værdi

([1]) Med undtagelse af aktivpost 7.1 er allokeringen af saldi til de balanceposter, der vedrører hjemsted og/eller økonomisk sektor, baseret på klassificeringen til statistiske formål.
([2]) 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).
([3]) Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2010/29 af 13. december 2010 om udstedelse af eurosedler (EUT L 35 af 9.2.2011, s. 26).

PASSIVER

	Balancepost ([1])	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1	**Sedler i omløb**	Eurosedler udstedt af ECB i henhold til afgørelse ECB/2010/29	Nominel værdi
2	**Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer**	Post 2.1, 2.2, 2.3 og 2.5: indskud i euro som beskrevet i retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1	**Anfordringskonti (herunder reservekravssystemet)**	Konti i euro, som indehaves af kreditinstitutter, der er opført på listen over finansielle institutioner, som er omfattet af reservekravssystemet i henhold til statutten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank (»ESCB-statutten«), med undtagelse af kreditinstitutter, der er fritaget for reservekravene. Denne post omfatter primært konti, der anvendes til at holde mindstereserver, og omfatter ikke kreditinstitutters midler, som ikke er frit til rådighed.	Nominel værdi
2.2	**Indlånsfacilitet**	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominel værdi
2.3	**Tidsindskud**	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominel værdi
2.4	**Finjusterende markedsoperationer**	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Nominel værdi eller repopris
2.5	**Indlån i forbindelse med marginbetalinger**	Indlån fra kreditinstitutter til dækning af værdiforringelse i underliggende aktiver, som ligger til grund for kreditter til disse kreditinstitutter	Nominel værdi

3	**Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet**	Repoforretninger med kreditinstitutter 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 pengepolitiske operationer. Midler fra kreditinstitutter, der ikke er frit til rådighed, og kreditinstitutters konti, der er fritaget for reservekravene.	Nominel værdi eller repopris
4	**Udstedte ECB-gældsbeviser**	Gældsbeviser som beskrevet i retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Ikke-rentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsuge likviditet	Anskaffelsespris. Eventuel underkurs amortiseres
5	**Forpligtelser i euro over for andre residenter i euroområdet**		
5.1	**Offentlig forvaltning og service**	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominel værdi
5.2	**Andre forpligtelser**	Løbende konti, som indehaves af personale, virksomheder og kunder, herunder finansielle institutioner, som ikke er underlagt reservekravene (jf. passivpost 2.1), repoforretninger med finansielle institutioner ud over kreditinstitutter som led i forvaltningen af andre værdipapirer end dem, der er opført under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominel værdi
6	**Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet**	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutareserver. Repoforretninger til forvaltningen af værdipapirer i euro. Saldi på TARGET2-konti, der tilhører centralbanker i medlemsstater, der ikke har euroen som valuta	Nominel værdi eller repopris
7	**Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter i euroområdet**	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
8	**Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter uden for euroområdet**		
8.1	**Indlån, saldi og andre forpligtelser**	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året

8.2	**Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II**	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
9	**Modpost til særlige trækningsrettigheder tildelt af IMF**	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
10	**Eurosystem-interne forpligtelser**		
10.1	**Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver**	ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominel værdi
10.2	**Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto)**	Nettoposition for følgende delposter: a) Nettoforpligtelser opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser. Jf. også aktivpost 9.3 »Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)« b) Andre Eurosystem-interne forpligtelser denomineret i euro, som kan opstå, herunder den foreløbige fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker	a) Nominel værdi b) Nominel værdi
11	**Poster under afvikling**	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominel værdi
12	**Andre forpligtelser**		
12.1	**Værdireguleringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter**	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs
12.2	**Periodeafgrænsningsposter**	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
12.3	**Øvrige poster**	a) Skatterelaterede interimskonti. Sikringskonti i fremmed valuta til sikkerhed for en kredit eller en garanti. Repoforretninger med finansielle institutioner som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«. Andre obligatoriske indskud end reservekrav. Andre mindre poster. Forpligtelser på forvaltningsbasis. b) Kunders deponering af guld c) Netto pensionsforpligtelser	a) Nominel værdi eller (repo)pris b) Markedsværdi c) I henhold til artikel 25, stk. 2

13	**Hensættelser**	a) Til finansielle risici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter og bidrag i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet	a) Anskaffelsespris/nominel værdi
		b) Til modparts- eller kreditrisici opstået som følge af pengepolitiske operationer	b) Nominel værdi (baseret på værdiansættelse som fastsat af Styrelsesrådet ultimo året)
14	**Værdireguleringskonti**	a) Værdireguleringskonti vedrørende prisbevægelser for guld, alle typer af euro-denominerede værdipapirer og alle typer af værdipapirer i fremmed valuta, optioner, værdireguleringsdifferencer i tilknytning til renterisikoderivater; værdireguleringskonti vedrørende valutakursbevægelser for hver nettovaluta-position, herunder valutaswaps/terminsforretninger og SDR. Særlige værdireguleringskonti, som hidrører fra bidrag i medfør af ESCB-statuttens artikel 48.2, for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet. Jf. artikel 14, stk. 2	a) Værdireguleringsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen
		b) Resultat efter omvurdering af den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv) i forbindelse med pensionsydelser, som er nettopositionen af følgende delposter: i) Aktuarmæssige gevinster og tab i nutidsværdien af den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse ii) Afkast af ordningens aktiver, bortset fra de beløb, der indgår i nettorenter på den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv) iii) Enhver ændring i aktivloftets effekt, bortset fra de beløb, der indgår i nettorenter på den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv)	b) I henhold til artikel 25, stk. 2
15	**Kapital og reserver**		
15.1	**Kapital**	Indbetalt kapital	Nominel værdi
15.2	**Reserver**	Lovpligtige reserver i henhold til ESCB-statuttens artikel 33 og bidrag i henhold til statuttens artikel 48.2 for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er ophævet	Nominel værdi
16	**Årets resultat**		Nominel værdi«

([1]) Allokeringen af saldi til de balanceposter, der vedrører hjemsted og/eller økonomisk sektor, er baseret på klassificeringen til statistiske formål.