II

(Icke-lagstiftningsakter)

BESLUT

EUROPEISKA CENTRALBANKENS BESLUT (EU) 2021/2040

av den 11 november 2021

om ändring av beslut (EU) 2016/2247 om Europeiska centralbankens årsbokslut *(ECB/2021/52)*

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, särskilt artikel 26.2, och

av följande skäl:

(1) De bestämmelser som gäller för framtagandet av Europeiska centralbankens (ECB) årsbokslut framgår av Europeiska centralbankens beslut (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ([1]).

(2) Tekniska ändringar av bilaga I är nödvändiga för att a) säkerställa enhetlighet inom Eurosystemet vad gäller den finansiella rapporteringen av ställningen gentemot, och värdepapper emitterade av, internationell organisationer, b) möjliggöra att nödlidande värdepapper kan ingå i posten ”diverse” på balansräkningens tillgångssida, och c) förtydliga klassificeringen av kredit- och finansinstituts medel och konton på skuldsidan av balansräkningen.

(3) Beslut (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändring

Bilaga I till beslut (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ska ersättas med bilagan till det här beslutet.

Artikel 2

Ikraftträdande

Detta beslut träder i kraft den 31 december 2021.

([1]) Europeiska centralbankens beslut (EU) 2016/2247 av den 3 november 2016 om Europeiska centralbankens årsbokslut (ECB/2016/35) (EUT L 347, 20.12.2016, s. 1).

Utfärdat i Frankfurt am Main den 11 november 2021.

Christine LAGARDE
ECB:s ordförande

BILAGA

Bilaga I till beslut (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ska ersättas med följande:

”BILAGA I

UPPSTÄLLNINGSFORM OCH VÄRDERINGSREGLER FÖR BALANSRÄKNINGEN

TILLGÅNGAR

	Balansräkningspost [1]	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
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 renhetssvappar i guld där skillnaden mellan frisläppande och erhållande är mer än en öppethållandedag	Marknadskurs
2	**Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet**	Fordringar i utländsk valuta på motparter hemmahörande utanför euroområdet, inbegripet centralbanker utanför euroområdet	
2.1	**Fordringar på Internationella valutafonden (IMF)**	a) **Dragningsrätter inom reservtranchen (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 (SDR)** 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 reservtranchen (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

2.2	**Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar**	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	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs
		b) **Investeringar i värdepapper utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, aktier och investeringsfonder som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet	b) i) *Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen* Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av ii) *Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av iii) *Ej omsättningsbara skuldinstrument* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av iv) *Omsättningsbara aktier* Marknadskurs och aktuell valutakurs v) *Omsättningsbara investeringsfonder* Marknadskurs och aktuell valutakurs
		c) **Andra externa lån (inlåning) till hemmahörande utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”**	c) **Externa lån** Inlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs
		d) **Övriga externa tillgångar** Sedlar och mynt från länder utanför euroområdet	d) **Övriga externa tillgångar** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs
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, aktier och investeringsfonder som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande i euroområdet	a) i) *Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen* Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av ii) *Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av

			iii) *Ej omsättningsbara skuldinstrument* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av iv) *Omsättningsbara aktier* Marknadskurs och aktuell valutakurs v) *Omsättningsbara investeringsfonder* Marknadskurs och aktuell valutakurs
		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 och övrig utlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs
4	**Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet**		
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
		b) **Värdepapper emitterade av enheter utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”) eller tillgångspost 7.1 ”Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften”** Aktier, investeringsfonder, skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet	b) i) *Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen* Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av ii) *Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av iii) *Ej omsättningsbara skuldinstrument* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av iv) *Omsättningsbara aktier Marknadskurs* Marknadskurs v) *Omsättningsbara investeringsfonder* Marknadskurs
		c) **Andra lån till hemmahörande utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”**	c) **Lån utanför euroområdet** Inlåning till nominellt värde

4.2	**Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom växelkursmekanismen ERM II**	Utlåning enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde
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) [2]	
5.1	**Huvudsakliga refinansieringstransaktioner**	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som genomförs veckovis, oftast med en veckas löptid	Nominellt värde eller repokostnad
5.2	**Långfristiga refinansieringstransaktioner**	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som normalt genomförs månadsvis, med en löptid som överstiger de huvudsakliga refinansieringstransaktionerna	Nominellt värde eller repokostnad
5.3	**Finjusterande reverserade transaktioner**	Reverserade transaktioner som genomförs vid behov i finjusteringssyfte	Nominellt värde eller repokostnad
5.4	**Strukturella reverserade transaktioner**	Reverserade transaktioner som justerar Eurosystemets strukturella ställning gentemot den finansiella sektorn	Nominellt värde eller repokostnad
5.5	**Utlåningsfacilitet**	Facilitet för likviditet över natten till i förväg fastställd ränta mot godtagbara tillgångar som säkerhet (stående facilitet)	Nominellt värde eller repokostnad
5.6	**Fordringar avseende marginalsäkerheter**	Tilläggskredit till kreditinstitut härrörande från värdeökningar för underliggande tillgångar avseende annan kredit till dessa kreditinstitut	Nominellt värde eller anskaffningskostnad
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	Nominellt värde eller anskaffningskostnad
7	**Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet**		

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.	a) **Omsättningsbara skuldinstrument** Redovisas beroende på penningpolitiska överväganden: i) Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av ii) Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning (kostnad när värdeminskningen täcks genom en avsättning som omfattas av skuldpost 13 b ”Avsättningar”) Eventuella över- eller underkurser skrivs av b) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av
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 Ekonomiska och monetära unionen (EMU), denominerade i euro. Aktier och investeringsfonder	a) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av b) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av c) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av d) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs e) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs
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
9	**Fordringar inom Eurosystemet**		
9.1	**Fordringar relaterade till utfärdande av ECB-skuldcertifikat**	Fordringar inom Eurosystemet gentemot de nationella centralbankerna, med anknytning till emission av ECB-skuldcertifikat	Anskaffningskostnad
9.2	**Fordringar relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet**	Fordringar relaterade till ECB:s utgivning av sedlar i enlighet med beslut Europeiska centralbankens beslut ECB/2010/29 [3]	Nominellt värde

9.3	**Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)**	Nettopositionen för följande delposter: a) Nettofordringar härrörande från TARGET2-konton och de nationella centralbankernas korrespondentkonton, dvs. nettot av fordringar och skulder. Se även skuldpost 10.2 ”Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)” b) Andra fordringar i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen på de nationella centralbankerna av ECB:s inkomster	a) Nominellt värde b) Nominellt värde
10	**Poster under avveckling**	Saldon på avvecklingskonton (fordringar), inbegripet ej inlösta checkar	Nominellt värde
11	**Övriga tillgångar**		
11.1	**Euroområdets mynt**	Euromynt	Nominellt värde
11.2	**Materiella och immateriella anläggningstillgångar**	Mark och byggnader, möbler och inventarier inbegripet datorutrustning, datorprogramvara	Anskaffningskostnad minus avskrivning Avskrivning är den systematiska fördelningen av en tillgångs avskrivningsbara belopp över dess livslängd. Livslängden är den period under vilken en anläggningstillgång förväntas vara till nytta för enheten. Livslängden för enskilda materiella anläggningstillgångar får revideras om förväntningarna förändras jämfört med tidigare bedömningar. Större tillgångar kan bestå av olika komponenter som har olika lång livslängd. Livslängden för dessa olika komponenter bör bedömas individuellt. Kostnaden för immateriella tillgångar inkluderar priset för förvärvet av den immateriella tillgången. Övriga direkta eller indirekta kostnader ska kostnadsföras. Kapitalisering av utgifter: beloppsbaserat (under 10 000 euro exkl. moms: ingen kapitalisering)
11.3	**Övriga finansiella tillgångar**	— Andelar och investeringar i dotterbolag, aktier och investeringsfonder som innehas av strategiska orsaker eller policyskäl — Värdepapper inklusive aktier och investeringsfonder, och andra finansiella instrument och saldon inklusive inlåning med fast löptid samt avistakonton som innehas som en öronmärkt portfölj — Omvända repor med finansinstitut i samband med förvaltningen av värdepappersportföljer i denna tillgångspost — Eurodenominerade omvända repor med andra finansinstitut från euroområdet än kreditinstitut i samband med förvaltningen av andra värdepappersportföljer än sådana som innehas inom ramen för denna post	a) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs b) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs c) **Andelar och illikvida aktier samt egetkapitalinstrument som innehas som permanenta investeringar** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning

			d) **Investeringar i dotterbolag eller betydande intressen** Substansvärde e) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs Överkurser och underkurser avskrivs f) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som "innehas till förfallodagen" eller som innehas som permanent investering** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av g) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning h) **Banktillgodohavanden och lån** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta
11.4	**Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen**	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen
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
11.6	**Diverse**	a) Förskott, lån, andra mindre poster. Lån på förtroendebasis b) Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning c) Nettopensionstillgångar d) Utestående fordringar och värdepapper som är resultatet av att en godtagbar motpart eller emittent inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Eurosystemets penningpolitiska transaktioner e) 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	a) Nominellt värde eller anskaffningskostnad b) Marknadskurs c) Enligt artikel 25.2 d) Nominellt värde/restvärde (före/efter avräkning av förluster) e) Kostnad (omräknad till aktuell valutakurs vid tidpunkten för förvärvet om den finansiella tillgången är denominerad i utländsk valuta)
12	**Årets förlust**		Nominellt värde

(1) Med undantag för tillgångspost 7.1, är fördelningen av belopp mellan de balansräkningsposter som avser hemvist och/eller ekonomisk sektor baserad på klassificeringen för statistikändamål.
(2) 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).
(3) Europeiska centralbankens beslut ECB/2010/29 av den 13 december 2010 om utgivande av eurosedlar (EUT L 35, 9.2.2011, s. 26).

SKULDER

	Balansräkningspost (1)	Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip
1	**Utelöpande sedlar**	Eurosedlar som utgivits av ECB i enlighet med beslut ECB/2010/29	Nominellt värde
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	**Löpande räkningar (inklusive kassakrav)**	Eurokonton som tillhör kreditinstitut som är upptagna på listan över finansinstitut med kassakrav (minimireservkrav) enligt stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken (*ECBS-stadgan*) utom för kreditinstitut som är undantagna från kassakrav. I denna post ingår huvudsakligen konton som används för minimireserver och exkluderar medel från kreditinstitut som inte kan avyttras fritt.	Nominellt värde
2.2	**Inlåningsfacilitet**	Inlåning över natten till förutbestämd ränta (stående facilitet)	Nominellt värde
2.3	**Inlåning med fast löptid**	Inlåning för att absorbera likviditet med anknytning till finjusterande transaktioner	Nominellt värde
2.4	**Finjusterande reverserade transaktioner**	Penningpolitiskt betingade transaktioner för att absorbera likviditet	Nominellt värde eller repokostnad
2.5	**Inlåning relaterad till marginalsäkerheter**	Inlåning från kreditinstitut på grund av värdeminskningar för underliggande tillgångar avseende krediter till dessa kreditinstitut	Nominellt värde

3	**Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet**	Repotransaktioner med kreditinstitut för förvaltning av värdepappersportföljer inom tillgångspost 7 ”Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet”. Övriga transaktioner utan samband med Eurosystemets penningpolitiska transaktioner. Medel från kreditinstitut som inte kan avyttras fritt och konton för kreditinstitut som är undantagna från kassakrav	Nominellt värde eller repokostnad
4	**Emitterade ECB-skuldcertifikat**	Skuldcertifikat såsom beskrivs i riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskonteringspapper emitterade för att absorbera likviditet	Anskaffningskostnaden Underkurser skrivs av
5	**Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet**		
5.1	**Offentlig förvaltning**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominellt värde
5.2	**Andra skulder**	Löpande räkningar tillhöriga personal, företag och kunder, inbegripet finansinstitut som inte omfattas av kassakrav (se skuldpost 2.1); repotransaktioner med andra finansinstitut än kreditinstitut för förvaltning av andra värdepapper än sådana som omfattas av tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”; inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominellt värde
6	**Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning (inbegripet konton för betalningar och konton för reservförvaltning). Repotransaktioner för förvaltning av värdepapperstransaktioner noterade i euro. Saldon på TARGET2-konton hos centralbanker i medlemsstater som ännu inte har infört euron	Nominellt värde eller repokostnad
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 marknadsvalutakursen vid årets slut
8	**Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet**		
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 marknadsvalutakursen vid årets slut

8.2	**Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II**	Lån enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut
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 marknadsvalutakursen vid årets slut
10	**Skulder inom Eurosystemet**		
10.1	**Skulder motsvarande överföring av valutareserver**	ECB-balanspost (uttryckt i euro)	Nominellt värde
10.2	**Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)**	Nettopositionen för följande delposter: a) Nettoskulder härrörande från TARGET2-konton och de nationella centralbankernas korrespondentkonton, dvs. nettot av fordringar och skulder. Se även tillgångspost 9.3 ”Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)” b) Andra skulder i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen på de nationella centralbankerna av ECB:s inkomster	a) Nominellt värde b) Nominellt värde
11	**Poster under avveckling**	Saldon på avvecklingskonton (skulder), inbegripet ej avvecklade girobetalningar	Nominellt värde
12	**Andra skulder**		
12.1	**Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen**	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen
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
12.3	**Diverse**	a) Skattekonton (bevakningskonton). Kredit- eller garantitäckningskonton (utländsk valuta). Repotransaktioner med kreditinstitut med anknytning till samtidiga omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”. Annan tvångsinlåning än kassakravsinlåning. Andra mindre poster. Skulder på förtroendebasis b) Kunders guldinlåning c) Nettopensionsskulder	a) Nominellt värde eller (repo-)anskaffningskostnaden b) Marknadskurs c) Enligt artikel 25.2

13	**Avsättningar**	a) För finansiella risker och annat, t.ex. förväntade framtida utgifter och inbetalningar enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts	a) Anskaffningskostnad/nominellt värde
		b) För motparts- eller kreditrisken i penningpolitiska operationer	b) Nominellt värde (baserat på ECB-rådets värdering vid årets slut)
14	**Värderegleringskonton**	a) 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 valutasvappar, valutaterminer och SDR. Särskilda värderegleringskonton som härrör från inbetalningar enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts. Se artikel 14.2.	a) Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen
		b) Omvärderingar av en förmånsbestämd nettoskuld (nettotillgång) avseende ersättningar efter avslutad anställning utgörs av nettopositionen av följande delposter: i) Aktuariella vinster och förluster i nuvärdet av den fastställda förmånen. ii) Avkastning på förvaltningstillgångar, exklusive belopp som ingår i räntenettot på den förmånsbestämda nettoskulden (nettotillgången). iii) Varje förändring i effekten av tillgångstaket, exklusive belopp som ingår i räntenettot på den förmånsbestämda nettoskulden (nettotillgången).	b) Enligt artikel 25.2
15	**Kapital och reserver**		
15.1	**Kapital**	Inbetalt kapital	Nominellt värde
15.2	**Reserver**	I lag föreskrivna reserver i enlighet med artikel 33 i ECBS-stadgan och inbetalningar enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts	Nominellt värde
16	**Årets vinst**		Nominellt värde”

([1]) Fördelningen av belopp mellan de balansräkningsposter som avser hemvist och/eller ekonomisk sektor är baserad på klassificeringen för statistikändamål.