II

(Besluiten waarvan de publicatie niet voorwaarde is voor de toepassing)

EUROPESE CENTRALE BANK

RICHTSNOER VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 10 november 2006

betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken

(ECB/2006/16)

(2006/887/EG)

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gelet op de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, inzonderheid op artikel 12.1, artikel 14.3 en artikel 26.4,

Gelet op de bijdrage van de Algemene Raad van de Europese Centrale Bank (ECB) als bedoeld in artikel 47.2 van de statuten, tweede en derde streepje,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Het Europees Stelsel van centrale banken (ESCB) is onderworpen aan de in artikel 15 van de statuten vermelde rapportageverplichtingen.

(2) Voor analytische en operationele doeleinden stelt de directie, overeenkomstig artikel 26.3 van de statuten, een geconsolideerde balans van het ESCB op.

(3) Overeenkomstig artikel 26.4 van de statuten stelt de Raad van bestuur voor de toepassing van artikel 26 van de statuten de nodige regels vast ter standaardisatie van de financiële administratie en verslaglegging van de door de nationale centrale banken (NCB's) uitgevoerde werkzaamheden.

(4) De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in de door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.

(5) Richtsnoer ECB/2002/10 van 5 december 2002 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europese Stelsel van centrale banken [1] dient aanmerkelijk te worden gewijzigd. Met ingang van 1 januari 2007 zal het ESCB de economische benadering gebruiken voor het verwerken van deviezentransacties, in vreemde valuta luidende financiële instrumenten en ermee verband houdende overlopende posten. Omwille van de duidelijkheid is het wenselijk het richtsnoer in één tekst onder te brengen.

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

HOOFDSTUK I

ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1

Definities

1. Voor de toepassing van dit richtsnoer wordt verstaan onder:

(a) „verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten": de percentages die voortvloeien uit de procedure waarbij het aandeel van de ECB in de totale uitgifte aan eurobankbiljetten in aanmerking wordt genomen en de verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal wordt toegepast op het aandeel van de NCB's in dit totaal, zulks krachtens Besluit ECB/2001/15 van 6 december 2001 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten [2];

(b) „jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld": een periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop eurobankbiljetten en -muntstukken in een lidstaat die de euro heeft aangenomen, de status van wettig betaalmiddel krijgen;

(c) „consolidatie": het zodanig administratief samenvoegen van de financiële cijfers van verscheidene afzonderlijke juridische entiteiten alsof ze één entiteit vormen;

[1] PB L 58 van 3.3.2003, blz. 1.

[2] PB L 337 van 20.12.2001, blz. 52. Besluit zoals laatstelijk gewijzigd bij Besluit ECB/2004/9 (PB L 205 van 9.6.2004, blz. 17).

(d) „Eurosysteem": de ECB en de nationale centrale banken van lidstaten die de euro hebben aangenomen;

(e) „Financiële administratie- en verslagleggingsdoelstellingen van het Eurosysteem": de doelstellingen waarvoor de ECB overeenkomstig de artikelen 15 en 26 van de statuten de in bijlage I opgesomde financiële overzichten opstelt;

(f) „nationale centrale banken" (NCB's): de NCB's van lidstaten die de euro hebben aangenomen;

(g) „kwartaal-herwaarderingsdatum": de datum van de laatste werkdag van een kwartaal.

(h) „rapporterende entiteit": de ECB of een NCB.

2. Definities van andere in dit richtsnoer gebruikte technische termen zijn opgenomen in Bijlage II.

Artikel 2

Toepassingsgebied

1. Dit richtsnoer is van toepassing op de ECB en de NCB's voor de financiële administratie en verslaglegging van het Eurosysteem

2. Het toepassingsgebied van dit richtsnoer is beperkt tot de financiële administratie en verslaglegging van het Eurosysteem zoals vastgelegd door de statuten. Als gevolg is het niet van toepassing op de nationale rapportage en financiële rekeningen van NCB's. Omwille van consistentie tussen het Eurosysteem en de nationale stelsels, zij aanbevolen dat de NCB's, voorzover mogelijk, voor hun nationale rapportage en financiële rekeningen de in dit richtsnoer gestipuleerde regels volgen.

Artikel 3

Uitgangspunten inzake de financiële administratie

De volgende uitgangspunten inzake de financiële administratie zijn van toepassing:

(a) economische realiteit en transparantie: de methoden van administreren en de financiële verslaglegging weerspiegelen de economische realiteit, zij zijn doorzichtig en voldoen aan de gestelde eisen van inzichtelijkheid, relevantie, betrouwbaarheid en vergelijkbaarheid. Transacties worden geboekt en weergegeven rekening houdend met hun inhoud en economische realiteit en niet uitsluitend met inachtneming van hun juridische vorm;

(b) voorzichtigheidsbeginsel: bij de waardering van activa en passiva en de verantwoording van baten en lasten dient het voorzichtigheidsbeginsel te worden toegepast. In het kader van dit richtsnoer betekent dit dat ongerealiseerde winsten niet als baten worden verantwoord in de winst- en verliesrekening, maar direct worden opgenomen in een herwaarderingsrekening en dat niet-gerealiseerde verliezen per jaarultimo ten laste van de winst- en verliesrekening worden gebracht indien zij eerder op de desbetreffende herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten te boven gaan. Stille reserves of het opzettelijk onjuist weergeven van posten op de balans en winst- en verliesrekening zijn onverenigbaar met het voorzichtigheidsbeginsel;

(c) gebeurtenissen na de balansdatum: activa en passiva moeten worden aangepast rekening houdend met gebeurtenissen die zich voordoen tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening door de betrokken instanties wordt vastgesteld, indien en voorzover de activa en passiva door deze gebeurtenissen beïnvloed worden. Gebeurtenissen na de balansdatum die geen invloed hebben op de activa en passiva op de balansdatum, doch wel van belang zijn voor beoordelingen en het gebruik van de jaarrekening, dienen openbaar gemaakt te worden;

(d) materialiteitsbeginsel: afwijkingen van de regels van financiële administratie, met inbegrip van die welke een invloed hebben op de berekening van de winst- en het verliesrekeningen van de afzonderlijke NCB's en van de ECB, zijn alleen toegestaan, indien ze redelijkerwijs als niet relevant mogen worden beschouwd in de algehele context en presentatie van de financiële rekeningen van de rapporterende instelling;

(e) het continuïteitsbeginsel: de rekeningen worden conform het continuïteitsbeginsel opgesteld;

(f) de periodetoerekeningsgrondslag: baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben en niet aan de periode waarin de inkomsten worden ontvangen of de uitgaven worden betaald;

(g) consistentie en vergelijkbaarheid: de regels van waardering en resultaatbepaling dienen inzake continuïteit en gemeenschappelijkheid van benadering consequent te worden toegepast teneinde de vergelijkbaarheid van de gegevens in de financiële overzichten binnen het Eurosysteem te waarborgen.

Artikel 4

Verantwoording van activa en passiva

Activa en passiva worden alleen verantwoord op de balans van de rapporterende entiteit wanneer:

(a) het waarschijnlijk is dat in de toekomst enig economisch nut in de vorm van een bate of een last, verbonden zal zijn aan de betreffende actief- of passiefpost voor de rapporterende entiteit;

en

(b) in wezen alle risico's en voordelen verbonden aan de desbetreffende actief- of passiefpost voor rekening komen van de rapporterende entiteit;

en

(c) de kostprijs of de waarde van de actiefpost voor de rapporterende entiteit of de omvang van de verplichting op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Artikel 5

Economische en kasbasisbenadering

1. De economische benadering wordt gebruikt als grondslag voor het verwerken van deviezentransacties, in vreemde valuta luidende financiële instrumenten en ermee verband houdende overlopende posten. Om deze benadering in te voeren zijn twee verschillende technieken ontwikkeld:

(a) de „reguliere benadering" zoals uiteengezet in hoofdstuk III en IV en bijlage III;

en

(b) de „alternatieve benadering" zoals uiteengezet in bijlage III.

2. Effectentransacties in vreemde valuta's mogen worden verwerkt conform de kasbasisbenadering. De corresponderende lopende rente met inbegrip van agio of disagio wordt dagelijks vanaf de contante afwikkelingsdatum verwerkt.

3. NCB's mogen de economische of de kasbasisbenadering gebruiken voor het verwerken van specifieke in euro luidende transacties, financiële instrumenten en ermee verband houdende overlopende posten.

4. Met uitzondering van financieel-administratieve aanpassingen per kwartaal- en jaarultimo en van posten die zijn opgenomen onder „Overige activa" en „Overige passiva", tonen bedragen die deel uitmaken van de dagelijkse financiële verslaglegging binnen het kader van de financiële verslaglegging van het Eurosysteem, alleen kasmutaties in balansposten.

HOOFDSTUK II

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS

Artikel 6

Balansindeling

De indeling van de balans van de ECB en NCB's binnen het kader van financiële verslaglegging van het Eurosysteem is gebaseerd op het in bijlage IV weergegeven schema.

Artikel 7

Balanswaarderingsregels

1. Ten behoeve van de waardering worden de actuele marktkoersen en -prijzen op de balansdatum gebruikt, tenzij anders aangegeven in bijlage IV.

2. Herwaardering van goud, instrumenten in vreemde valuta, waardepapieren en financiële instrumenten, zowel op de balans, als buiten de balans, vindt plaats op de driemaandelijkse herwaarderingsdatum tegen het gemiddelde van marktbied- en marktlaatkoersen en -prijzen. Dit neemt niet weg dat de rapporterende entiteiten hun portefeuilles frequenter kunnen herwaarderen voor interne doeleinden, op voorwaarde dat ze tijdens het kwartaal balansposten alleen tegen de transactiewaarde rapporteren.

3. Er wordt voor goud geen onderscheid gemaakt tussen prijs- en valutaherwaarderingsverschillen, maar er wordt één herwaarderingsverschil voor goud bepaald, gebaseerd op de prijs in euro per gewichtseenheid goud berekend aan de hand van de EUR/USD-koers op de driemaandelijkse herwaarderingsdatum. De herwaardering van valuta geschiedt per valutasoort, inclusief transacties binnen en buiten de balans, en die van waardepapieren per fondscode, d.w.z. hetzelfde ISIN-nummer/type, uitgezonderd waardepapieren die onder de post „Overige financiële activa" zijn opgenomen en als afzonderlijke deelnemingen worden behandeld.

4. Herwaarderingsboekingen worden aan het einde van het volgende kwartaal tegengeboekt, met uitzondering van ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo in de winst- en verliesrekening worden opgenomen; tijdens het kwartaal worden transacties gerapporteerd tegen de transactieprijzen en -koersen.

Artikel 8

Transacties met wederinkoopverplichting

1. Een transactie met wederinkoopverplichting krachtens een repo-overeenkomst wordt op de passiefzijde van de balans geboekt als een door onderpand gedekt ontvangen deposito, terwijl het onderpand als actiefpost geboekt blijft. Verkochte waardepapieren met wederinkoopverplichting krachtens een repo-overeenkomst, worden door de rapporterende entiteit, die de effecten dient terug te kopen, behandeld alsof de desbetreffende activa nog steeds deel uitmaken van de portefeuille waaruit ze werden verkocht.

2. Een transactie met wederinkoopverplichting krachtens een repo-overeenkomst met wederverkoopverplichting wordt op de actiefzijde van de balans geboekt als een op basis van onderpand verstrekte lening voor het bedrag van de lening. Waardepapieren verkregen in het kader van repo-overeenkomsten met wederverkoopverplichting worden niet geherwaardeerd en daaruit voortvloeiende winst of verlies wordt door de rapporterende entiteit die de fondsen verstrekt, niet opgenomen in de winst- en verliesrekening.

3. In geval van transacties inzake verstrekte effectenleningen, blijven de effecten op de balans van de overdragende partij. Dergelijke transacties worden administratief verwerkt als repo-overeenkomsten. Echter, indien effecten die door de als overnemende partij optredende rapporterende entiteit bij deze transactie zijn betrokken, per jaarultimo niet op diens bewaarnemingsrekening aangehouden worden, dient de overnemende partij een voorziening voor verliezen aan te leggen indien de marktwaarde van de onderliggende effecten sinds de contractdatum van de leningtransactie gestegen is. De overnemende partij neemt een verplichting in de balans op voor de heroverdracht van de effecten indien de effecten intussen zijn vervreemd.

4. Goudtransacties op basis van onderpand worden behandeld als repo-overeenkomsten. De goudmutaties die verband houden met deze transacties worden niet in de financiële overzichten weergegeven en het verschil tussen de contante koers en de termijnkoers van de transactie wordt op transactiebasis toegerekend aan de periode waarop deze betrekking heeft.

5. Transacties met wederinkoopverplichting, waaronder effectenleningstransacties, die worden uitgevoerd krachtens een geautomatiseerd programma voor effectenleningstransacties, worden alleen op de balans geboekt indien liquide onderpand gedurende de volledige looptijd van de transactie wordt verschaft.

Artikel 9

Verhandelbare waardepapieren

1. Dit artikel is van toepassing op verhandelbare waardepapieren, d.w.z. gewone aandelen of aandelenbeleggingsfondsen, indien de transacties direct door een rapporterende entiteit of diens gevolmachtigde worden uitgevoerd, met uitzondering van activiteiten ten behoeve pensioenfondsen, deelnemingen, beleggingen in dochterondernemingen, significante belangen of financiële vaste activa.

2. Waardepapieren, luidende in vreemde valuta, maken geen deel uit van de totale valutapositie, maar van afzonderlijke valutaposities. De gerelateerde deviezenwinsten en -verliezen kunnen worden berekend middels de gemiddelde nettokostprijs dan wel middels de gemiddelde kostprijs.

3. Aanbevolen zij dat waardepapieren conform de volgende regels worden behandeld:

(a) De herwaardering van waardepapierenportfolio's geschiedt overeenkomstig artikel 7, lid 2. Herwaardering geschiedt per afzonderlijke post. Voor aandelenbeleggingsfondsen geschiedt prijsherwaardering op nettobasis en niet per afzonderlijk aandeel. Er vindt geen saldering plaats tussen de verschillende aandelen of tussen verschillende aandelenbeleggingsfondsen;

(b) Transacties worden op de balans tegen de transactieprijs opgenomen;

(c) Makelaarscourtage wordt hetzij geboekt als in de kosten van het activum op te nemen transactiekosten, hetzij als kosten in de winst- en verliesrekening;

(d) Het gekochte dividend wordt opgenomen in de prijs van het waardepapier. Op de ex-dividend datum, vóór de ontvangst van het dividend, kan het gekochte dividend als aparte post behandeld worden;

(e) Overlopende activa in verband met dividenden worden aan het einde van de periode niet geboekt, omdat zij al zijn opgenomen in de marktprijs van de waardepapieren. Dit geldt niet voor de ex-dividend aandelen;

(f) Uitgifte van rechten wordt bij uitgifte behandeld als een afzonderlijk activum. De berekening van de aanschaffingswaarde wordt gebaseerd op de bestaande gemiddelde kostprijs van de aandelen, op de uitoefenprijs van de nieuw aangeschafte aandelen, en op de verhouding tussen bestaande en nieuwe aandelen. Dan wel, de waarde van het recht kan worden gebaseerd op zijn marktwaarde, de bestaande gemiddelde kostprijs van aandelen en de marktprijs van aandelen voor de uitgifte van het recht.

Artikel 10

Bankbiljetten

1. Voor de tenuitvoerlegging van artikel 52 van de statuten, worden door een NCB aangehouden bankbiljetten van andere deelnemende lidstaten niet verantwoord als bankbiljetten in omloop, maar als tegoeden binnen het Eurosysteem. Voor de behandeling van bankbiljetten van andere deelnemende lidstaten geldt de volgende procedure:

(a) de NCB die door een andere NCB uitgegeven bankbiljetten, luidende in nationale eurogebied valuta-eenheden, ontvangt, stelt de emitterende NCB dagelijks in kennis van de waarde van de ter inwisseling gestorte bankbiljetten, tenzij een bepaald dagvolume laag is. De emitterende NCB doet via het TARGET-systeem een overeenkomstige betaling aan de NCB die de bankbiljetten heeft ontvangen;

en

(b) de bedragen aan „bankbiljetten in omloop" worden in de boeken van de emitterende NCB aangepast bij ontvangst van de bovenvermelde kennisgeving.

2. Het cijfer „bankbiljetten in omloop" op de balans van de NCB's behelst drie componenten

(a) de niet-aangepaste waarde aan eurobankbiljetten in omloop, met inbegrip van de in nationale eurogebied valuta-eenheden luidende bankbiljetten van het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld, voor de NCB die de euro aanneemt, te berekenen volgens een van de twee onderstaande methodes:

Methode A: $B = P - D - N - S$

Methode B: $B = I - R - N$

Hierbij is: B de niet-aangepaste waarde van „bankbiljetten in omloop"

P de waarde van de geproduceerde of van de drukker of andere NCB's ontvangen bankbiljetten

D de waarde van vernietigde bankbiljetten

N de waarde van door andere NCB's aangehouden nationale bankbiljetten van de uitgevende NCB (waarvan de laatste in kennis is gesteld, maar die nog niet gerepatrieerd zijn)

I de waarde van in omloop gebrachte bankbiljetten

R de waarde van ontvangen bankbiljetten

S de waarde van bankbiljetten in voorraad of in kluizen;

(b) minus het bedrag van de niet-geremunereerde vordering op de ECI-bank in verband met het uitgebreide proefprogramma chartale depots, in het geval van een eigendomsoverdracht van de met het uitgebreide proefprogramma chartale depots verband houdende bankbiljetten;

(c) plus/minus de aanpassingen ten gevolge van de toepassing van de verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten

HOOFDSTUK III

RESULTAATBEPALING

Artikel 11

Resultaatbepaling

1. Inzake de resultaatbepaling gelden de volgende regels:

(a) gerealiseerde winsten en gerealiseerde verliezen worden in de winst- en verliesrekening opgenomen;

(b) ongerealiseerde winsten worden niet als baten verantwoord, maar rechtstreeks in een herwaarderingsrekening opgenomen;

(c) ongerealiseerde verliezen per jaarultimo worden ten laste van het resultaat gebracht indien zij ongerealiseerde herwaarderingswinsten, zoals opgenomen in de desbetreffende herwaarderingsrekening, te boven gaan;

(d) geen compensatie van ten laste van het resultaat gebrachte ongerealiseerde verliezen met eventuele ongerealiseerde winsten in latere jaren;

(e) ongerealiseerde verliezen op waardepapieren, valuta's of aangehouden goud worden niet gesaldeerd met ongerealiseerde winsten uit andere waardepapieren, valuta's of goud.

2. Agio's of disagio's bij uitgegeven of aangekochte waardepapieren worden berekend en weergegeven als een deel van de rentebaten en worden afgeschreven over de resterende looptijd van de waardepapieren, hetzij volgens de lineaire methode, hetzij volgens de IRR-methode („internal rate of return"). De IRR-methode is evenwel verplicht voor waardepapieren op discontobasis die op het moment van de aankoop een resterende looptijd van meer dan een jaar hebben.

3. In vreemde valuta luidende overlopende financiële activa en passiva, bijv. te betalen rente en geamortiseerde agio/disagio, worden dagelijks bepaald en verantwoord, op basis van de meest recente beschikbare tarieven. In euro luidende overlopende financiële activa en passiva worden tenminste elk kwartaal bepaald en verantwoord. Overige overlopende posten worden tenminste jaarlijks bepaald en verantwoord.

4. Ongeacht de frequentie waarmee overlopende posten worden bepaald, maar met inachtneming van de in artikel 5, lid 4 bedoelde uitzonderingen, rapporteren rapporterende entiteiten gegevens tijdens het kwartaal tegen transactieprijzen.

5. In vreemde valuta luidende overlopende posten worden omgerekend tegen de wisselkoers op de verwerkingsdatum en hebben een effect op de deviezenpositie.

6. In het algemeen, voor de berekening van overlopende posten in de loop van het jaar mag de lokale praktijk worden toegepast (d.w.z. berekening tot hetzij de laatste werkdag of de laatste kalenderdag van het kwartaal). Per jaarultimo is 31 december echter de verplichte referentiedatum.

7. Deviezenverkopen die een wijziging van de positie in een bepaalde valuta teweegbrengen, kunnen gerealiseerde valutawinsten of -verliezen genereren.

Artikel 12

Transactiekosten

1. Op transactiekosten zijn de volgende algemene regels van toepassing:

(a) De gemiddelde-kostprijsmethode wordt op dagelijkse basis gebruikt voor het bepalen van de aanschaffingswaarde van verkocht goud, verkochte deviezeninstrumenten en waardepapieren, rekening houdend met de invloed van wisselkoersen/of prijsontwikkelingen;

(b) De gemiddelde kostprijs/koers van de desbetreffende activa/passiva wordt verminderd/vermeerderd met de ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo ten laste van de winst- en verliesrekening worden gebracht;

(c) In geval van verwerving van obligaties met coupons, wordt het bedrag aan verworven couponopbrengsten als een afzonderlijke post behandeld. In geval van effecten, luidende in vreemde valuta, wordt het bedrag opgenomen onder die deviezenpositie, maar het heeft geen effect op de kostprijs of waarde van de desbetreffende actiefpost voor het bepalen van de gemiddelde kostprijs, noch op de kostprijs van die valuta.

2. Op waardepapieren zijn de volgende speciale regels van toepassing:

(a) Transacties worden geboekt tegen de transactieprijs en verantwoord tegen de zuivere prijs;

(b) Bewaarnemings- en beheerskosten, rekening-courantkosten en andere indirecte kosten worden niet beschouwd als transactiekosten en worden verantwoord in de winst- en verliesrekening; Zij zijn niet van invloed op de gemiddelde kostprijs van een bepaalde actiefpost;

(c) Baten worden bruto geboekt, waarbij terugvorderbare inhoudingen en andere belastingen afzonderlijk worden opgenomen;

(d) Voor het berekenen van de gemiddelde kostprijs van waardepapieren, worden hetzij (i) alle tijdens de dag verrichte aankopen tegen de kostprijs toegevoegd aan het saldo van de voorafgaande dag om aldus een nieuwe gewogen gemiddelde koers vast te stellen alvorens de verkopen van dezelfde dag te verwerken, of (ii) afzonderlijke aan- en verkopen van waardepapieren worden verwerkt in de volgorde waarin ze tijdens de dag hebben plaatsgevonden, met het oog op het berekenen van de herziene gemiddelde prijs.

3. Op goud en deviezen zijn de volgende speciale regels van toepassing:

(a) Transacties in een vreemde valuta die geen wijziging in de positie in die valuta teweegbrengen, worden omgerekend in euro op basis van de wisselkoers op de contract- of afwikkelingsdatum en hebben geen invloed op de aanschaffingswaarde van dat deviezenbezit;

(b) Transacties in een vreemde valuta die een wijziging in de positie in die valuta teweegbrengen, worden omgerekend in euro tegen de wisselkoers op de contractdatum;

(c) De afwikkeling van de hoofdsommen voortvloeiend uit transacties met wederinkoopverplichting in waardepapieren, luidende in een vreemde valuta, of in goud worden geacht geen wijziging teweeg te brengen in de positie van die valuta of dat goud;

(d) Feitelijke ontvangsten en betalingen in contanten worden omgerekend tegen de wisselkoers op de dag waarop de afwikkeling geschiedt;

(e) In geval van long posities, worden netto-aankopen van deviezen en goud gedurende de dag, tegen de gemiddelde kostprijs van de aankopen van de dag voor iedere respectieve valuta en voor goud, toegevoegd aan het saldo van de voorafgaande dag, teneinde een nieuwe gewogen gemiddelde koers/goudprijs vast te stellen. In geval van nettoverkopen is de berekening van de gerealiseerde winsten of verliezen gebaseerd op de gemiddelde kostprijs van het respectieve deviezen- of goudbezit van de voorafgaande dag zodat de gemiddelde kostprijs onveranderd blijft. Verschillen in de gemiddelde koers/goudprijs tussen in- en uitstroom tijdens de dag leiden eveneens tot gerealiseerde winsten of verliezen. Wanneer een schuldpositie optreedt in vreemde valuta of goud wordt de omgekeerde werkwijze van de voornoemde benadering toegepast. De gemiddelde kostprijs van de schuldpositie wordt derhalve beïnvloed door de nettoverkopen, terwijl de nettoaankopen de schuldpositie verminderen tegen de bestaande gewogen gemiddelde koers/goudprijs en leiden tot gerealiseerde winsten of verliezen;

(f) De kosten van deviezentransacties en andere algemene kosten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

HOOFDSTUK IV

REGELS INZAKE FINANCIËLE ADMINISTRATIE VOOR NIET IN DE BALANS OPGENOMEN INSTRUMENTEN

Artikel 13

Algemene regels

1. Deviezentermijntransacties, termijndelen van deviezenswaps, en andere deviezeninstrumenten die een omwisseling van een bepaalde valuta tegen een andere valuta op een toekomstige datum inhouden, worden opgenomen in de nettodeviezenposities voor het berekenen van gemiddelde kostprijzen en koerswinsten en -verliezen.

2. Renteswaps, futures, rentetermijncontracten en andere rente-instrumenten worden per instrument geboekt en geherwaardeerd. Deze instrumenten worden gescheiden behandeld van in de balans opgenomen instrumenten.

3. Winsten en verliezen voortvloeiend uit instrumenten buiten de balans worden op soortgelijke wijze geboekt en behandeld als die welke voortvloeien uit in de balans opgenomen instrumenten.

Artikel 14

Deviezentermijntransacties

1. Termijnaankopen en -verkopen worden, vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum, buiten de balans verantwoord, tegen de contante koers van de termijntransactie. Gerealiseerde winsten en verliezen op verkooptransacties worden berekend op basis van de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie op de transactiedatum overeenkomstig de dagelijkse salderingsprocedure voor aan- en verkopen.

2. Het verschil tussen de contante en de termijnkoers wordt behandeld als te betalen of te ontvangen rente die wordt toegerekend aan de periode waarop ze betrekking heeft.

3. Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt.

4. Termijntransacties beïnvloeden de deviezenpositie vanaf de transactiedatum tegen de contante koers.

5. De waardering van termijnposities wordt gerelateerd aan de contante positie van dezelfde valuta, waarbij eventuele verschillen die binnen één deviezenpositie kunnen ontstaan, worden gecompenseerd. Een nettoverliessaldo wordt ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht wanneer het hoger is dan eerdere op de herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten. Voor nettowinstsaldos wordt de herwaarderingsrekening gecrediteerd.

Artikel 15

Deviezenswaps

1. Termijntransacties en contante transacties worden op de afwikkelingsdatum verantwoord in de balans.

2. Termijntransacties en contante transacties worden, vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum buiten de balans verantwoord tegen de contante koers van de transacties.

3. Verkooptransacties worden tegen de contante koers van de transactie geboekt. Winsten en verliezen worden derhalve niet gegenereerd.

4. Het verschil tussen de contante koers en de termijnkoers wordt zowel bij aan- als verkopen behandeld als te betalen of te ontvangen rente die wordt toegerekend aan de periode waarop ze betrekking heeft.

5. Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt.

6. De deviezenpositie verandert alleen als gevolg van in vreemde valuta luidende overlopende posten.

7. De waardering van de termijnpositie wordt gerelateerd aan de contante positie.

Artikel 16

Rentefutures

1. Rentefutures worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.

2. De initiële marge wordt geboekt als een afzonderlijk actief indien dit bedrag in contanten wordt gedeponeerd. Indien deze in de vorm van waardepapieren wordt gedeponeerd, blijft de balans onveranderd.

3. Dagelijkse wijzigingen in de variatiemarges worden opgenomen in de winst- en verliesrekening en beïnvloeden de deviezenpositie. Dezelfde procedure geldt op de slotdag van de open positie, ongeacht of levering plaatsvindt of niet. Indien levering plaatsvindt, wordt de aan- of verkoop tegen de marktprijs geboekt.

4. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Artikel 17

Renteswaps

1. Renteswaps worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.

2. De lopende rentebetalingen of -ontvangsten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Betalingen kunnen worden afgewikkeld op nettobasis per renteswap, maar lopende renteinkomsten en onkosten worden op brutobasis gerapporteerd.

3. Renteswaps worden individueel gewaardeerd en, zo nodig, omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. Aanbevolen zij dat ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo worden opgenomen in de winst- en verliesrekening, in daaropvolgende jaren lineair worden afgeschreven. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd.

4. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Artikel 18

Rentetermijncontracten

1. Rentetermijncontracten worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.

2. De betaling van de vergoeding die de ene partij aan de andere verschuldigd is op de afwikkelingsdatum, wordt op deze datum opgenomen in de winst- en verliesrekening. De betalingen worden niet geboekt conform de periodetoerekeningsgrondslag.

3. Indien rentetermijncontracten worden aangehouden in een vreemde valuta, hebben betalingen van vergoedingen invloed op de deviezenpositie. Betalingen van vergoedingen worden omgerekend in euro tegen de contante koers op de afwikkelingsdatum.

4. Alle rentetermijncontracten worden individueel gewaardeerd en, zo nodig, omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. Ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo worden opgenomen in de winst- en verliesrekening, worden in de daaropvolgende jaren niet gecompenseerd met ongerealiseerde winsten, tenzij het instrument vervallen of beëindigd is. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd.

5. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Artikel 19

Termijntransacties in effecten

Termijntransacties in effecten worden geboekt volgens één van de volgende twee methoden:

1. *Methode A:*

(a) Termijntransacties in effecten worden vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum buiten de balans tegen de termijnkoers van de desbetreffende termijntransactie verantwoord;

(b) De gemiddelde kostprijs van de nettopositie in het verhandelde effect wordt niet beïnvloed tot de afwikkeling plaatsvindt; de weerslag van termijnverkopen op de winst- en verliesrekening wordt berekend op de afwikkelingsdatum;

(c) Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt en wordt het eventuele saldo in de winst- en verliesrekening verwerkt. Het gekochte effect wordt geboekt tegen de contante koers op de vervaldatum (de actuele marktkoers), terwijl het verschil met de oorspronkelijke termijnkoers wordt opgevoerd als een gerealiseerde winst dan wel een gerealiseerd verlies;

(d) In geval van effecten, luidende in een vreemde valuta, wordt de gemiddelde kostprijs van de nettodeviezenpositie niet beïnvloed als de rapporterende entiteit reeds een positie in die valuta aanhoudt. Indien de op termijn gekochte obligatie luidt in een valuta waarin de rapporterende entiteit geen positie aanhoudt, hetgeen noopt tot aankoop van de betrokken valuta, zijn de in artikel 12, lid 3, onder (e), vermelde regels voor de aankoop van vreemde valuta's van toepassing;

(e) Termijnposities worden afzonderlijk gewaardeerd tegen de termijnmarktkoers voor de resterende looptijd van de transactie. Een herwaarderingsverlies per jaarultimo wordt ten laste gebracht van de winst- en verliesrekening en voor een herwaarderingswinst wordt de herwaarderingsrekening gecrediteerd. Ongerealiseerde verliezen die aan het eind van het jaar worden opgenomen in de winst- en verliesrekening, worden in de daaropvolgende jaren niet gecompenseerd met ongerealiseerde winsten, tenzij het instrument vervallen of beëindigd is.

2. *Methode B:*

(a) Termijntransacties in effecten worden vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum buiten de balans tegen de termijnkoers van de termijntransactie geboekt. Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt;

(b) Aan het eind van het kwartaal wordt een effect geherwaardeerd op basis van de nettopositie die resulteert uit de balans en uit de buiten de balans geboekte verkopen van hetzelfde effect. Het bedrag van de herwaardering is gelijk aan het verschil tussen deze nettopositie gewaardeerd tegen de herwaarderingsprijs en dezelfde positie gewaardeerd tegen de gemiddelde kostprijs van de balanspositie. Aan het eind van het kwartaal worden termijnverkopen onderworpen aan de in artikel 7 beschreven herwaarderingsprocedure. Het herwaarderingsresultaat is gelijk aan het verschil tussen de contante koers en de gemiddelde kostprijs van de koopverplichtingen;

(c) Het resultaat van een termijnverkoop wordt geboekt in het boekjaar waarin de verplichting werd aangegaan. Dit resultaat is gelijk aan het verschil tussen de oorspronkelijke termijnkoers en de gemiddelde kostprijs van de balanspositie (of de gemiddelde kostprijs van de aankoopverplichtingen buiten de balans, indien de balanspositie ontoereikend is) op het ogenblik van de verkoop.

Artikel 20

Opties

1. Opties worden buiten de balans verantwoord vanaf de transactiedatum tot de uitoefen- of expiratiedatum tegen de uitoefenprijs van het onderliggende instrument.

2. In vreemde valuta luidende premies worden omgerekend in euro tegen de wisselkoers op de contract- of afwikkelingsdatum. De betaalde premie wordt als een afzonderlijk actief verantwoord, terwijl de ontvangen premie als een afzonderlijk passief wordt verantwoord.

3. Indien de optie wordt uitgeoefend, wordt het onderliggende instrument op de balans opgenomen tegen de uitoefenprijs plus of minus de oorspronkelijke premiewaarde. Het oorspronkelijke bedrag van de optiepremie wordt aangepast op basis van ongerealiseerde verliezen die aan het eind van het jaar worden opgenomen in de winst- en verliesrekening.

4. Indien de optie niet wordt uitgeoefend, wordt het bedrag van de optiepremie, aangepast op basis van ongerealiseerde verliezen aan het eind van het voorgaande jaar, opgenomen in de winst- en verliesrekening na te zijn omgerekend tegen de op de expiratiedatum beschikbare wisselkoers.

5. De deviezenpositie wordt beïnvloed door de dagelijkse variatiemarge voor opties met het karakter van futures, door een afwaardering van de optiepremie aan het eind van het jaar, door de onderliggende handel op de uitoefendatum, of, op de expiratiedatum, door de optiepremie. Dagelijkse wijzigingen in de variatiemarge worden in de en winst- en verliesrekening opgenomen.

6. Elk optiecontract wordt individueel geherwaardeerd. Ten laste van het resultaat gebrachte ongerealiseerde verliezen worden niet gecompenseerd met eventuele ongerealiseerde winsten in latere jaren. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd. Ongerealiseerde verliezen op een optie worden niet gesaldeerd met ongerealiseerde winsten uit een andere optie.

7. Voor de toepassing van lid 6 zijn de marktwaarden de genoteerde prijzen wanneer dergelijke prijzen verkrijgbaar zijn van een effectenbeurs, een handelaar of makelaar, of soortgelijke entiteiten. Wanneer geen genoteerde prijzen beschikbaar zijn, wordt de marktwaarde bepaald via een waarderingstechniek. Een dergelijke waarderingstechniek wordt in de tijd op een consistente manier gebruikt en aangetoond kan worden dat de techniek betrouwbare schattingen van prijzen oplevert die in werkelijke markttransacties zouden worden verkregen.

8. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

HOOFDSTUK V

RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN

Artikel 21

Rapportagevorm

1. De NCB's rapporteren in het kader van de financiële verslaglegging van het Eurosysteem gegevens aan de ECB overeenkomstig dit richtsnoer.

2. De rapportagevorm van het Eurosysteem omvat alle in bijlage IV gespecificeerde posten De indeling van de posten die in de verschillende balansopstellingen moeten worden opgenomen, is eveneens in bijlage IV beschreven.

3. De opstelling en indeling van de verschillende financiële overzichten voldoen aan de volgende bijlagen:

(a) de gepubliceerde geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem per kwartaalultimo in bijlage V;

(b) de gepubliceerde geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem gedurende het kwartaal in bijlage VI;

(c) de geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem, in bijlage VII.

HOOFDSTUK VI

GEPUBLICEERDE JAARBALANS EN WINST- EN VERLIESREKENING

Artikel 22

Gepubliceerde balans en winst- en verliesrekening

Aanbevolen zij, dat de NCB's hun gepubliceerde jaarbalans en winst- en verliesrekening overeenkomstig bijlage VIII en IX opstellen.

HOOFDSTUK VII

CONSOLIDATIEVOORSCHRIFTEN

Artikel 23

Algemene consolidatievoorschriften

1. De geconsolideerde balansen van het Eurosysteem omvatten alle posten van de balansen van de ECB en de NCB's.

2. De geconsolideerde verslagen dienen op consistente wijze te zijn samengesteld. Alle financiële overzichten van het Eurosysteem worden op gelijke wijze, door toepassing van dezelfde consolidatietechnieken en -processen, opgesteld.

3. De geconsolideerde balansen van het Eurosysteem worden opgesteld door de ECB. Deze balansen zijn gebaseerd op uniforme uitgangspunten en administratieve technieken, en houden rekening met de eis van geharmoniseerde verslagperioden in het Eurosysteem. Voorts wordt bij het opstellen van de geconsolideerde balansen rekening gehouden met uit transacties en posities binnen het Eurosysteem resulterende consolidatiecorrecties en wijzigingen in de samenstelling van het Eurosysteem.

4. Afzonderlijke balansposten, met uitzondering van de tegoeden van de NCB's en ECB binnen het Eurosysteem, worden ten behoeve van consolidatie geaggregeerd.

5. De tegoeden van de NCB's en de ECB ten aanzien van derden worden in de consolidatie bruto verantwoord.

6. Tegoeden binnen het Eurosysteem worden in de balansen van de ECB en de NCB's overeenkomstig bijlage IV weergegeven.

HOOFDSTUK VIII

SLOTBEPALINGEN

Artikel 24

Ontwikkeling, toepassing en interpretatie van de regels

1. Het Comité voor administratieve verslagleggingsvraagstukken en monetaire inkomsten (AMICO) van het ESCB rapporteert aan de Raad van bestuur, via de directie, omtrent de ontwikkeling, toepassing en invoering van de ESCB-voorschriften inzake waardering en resultaatbepaling, financiële administratie en verslaglegging.

2. Bij de interpretatie van dit richtsnoer dient rekening te worden gehouden met het hiertoe verrichte voorbereidende werk, de door de Gemeenschapswetgeving geharmoniseerde principes inzake financiële administratie en waardering en resultaatbepaling en de desbetreffende internationaal aanvaarde standaarden.

Artikel 25

Overgangsregels

1. NCB's herwaarderen alle financiële activa en passiva per de datum waarop zij lid worden van het Eurosysteem. Ongerealiseerde verliezen die optraden voor of op die datum, worden gescheiden van de ongerealiseerde waarderingswinsten die eventueel daarna optreden, en zij vervallen aan de NCB's. De marktprijzen en koersen die de NCB's hanteerden in hun openingsbalans bij de start van hun deelname aan het Eurosysteem, worden beschouwd als de gemiddelde kostprijzen van de activa en passiva van deze NCB's.

2. Het verdient aanbeveling dat ongerealiseerde winsten die optraden voordat of op het moment dat een NCB lid werd van het Eurosysteem, niet worden beschouwd als uitkeerbaar op het ogenblik van de overgang en dat ze uitsluitend worden behandeld als realiseerbaar/uitkeerbaar in het kader van transacties die na de toetreding tot het Eurosysteem plaatsvinden.

3. Winsten en verliezen op deviezen en goud en koerswinsten en –verliezen als gevolg van de overdracht van activa van NCB's naar de ECB worden beschouwd als gerealiseerd.

4. Dit artikel doet geen afbreuk aan besluiten die op grond van artikel 30 van de statuten worden genomen.

Artikel 26

Intrekking

Richtsnoer ECB/2002/10 wordt hierbij ingetrokken. Verwijzingen naar de ingetrokken richtlijn worden geïnterpreteerd als verwijzingen naar deze richtlijn en worden gelezen overeenkomstig de concordantietabel in bijlage X.

Artikel 27

Slotbepalingen

1. Dit richtsnoer treedt in werking op 1 januari 2007.

2. Dit richtsnoer geldt voor alle centrale banken van het Eurosysteem.

Gedaan te Frankfurt am Main, 10 november 2006.

Namens de Raad van bestuur van de ECB

De President van de ECB

Jean-Claude TRICHET

BIJLAGE I

FINANCIËLE OVERZICHTEN VOOR HET EUROSYSTEEM

Soort verslag	Intern/gepubliceerd	Rechtsgrond	Doel van het verslag
1 Dagstaat van het Eurosysteem	Intern	Geen	Hoofdzakelijk voor liquiditeitsbeheer voor de tenuitvoerlegging van artikel 12.1 van de statuten Een deel van de gegevens uit de dagstaat wordt gebruikt voor de berekening van de monetaire inkomsten
2 Gedesaggregeerde weekstaat	Intern	Geen	Grondslag voor het opstellen van de geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem
3 Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Artikel 15.2 van de statuten	Geconsolideerd overzicht ten behoeve van monetaire en economische analyse. De geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem wordt afgeleid van de dagstaat van de rapportagedag.
4 Maandelijks en driemaandelijks financieel overzicht van het Eurosysteem	Zowel intern als gepubliceerd [1]	Statistische voorschriften volgens welke MFI's gegevens moeten verstrekken	Statistische analyse
5 Geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Artikel 26.3 van de statuten	Geconsolideerde balans voor analytische en operationele doeleinden

[1] De maandelijkse gegevens die worden toegevoegd aan de gepubliceerde geaggregeerde statistische gegevens die de monetaire financiële instellingen (MFI's) in de Europese Unie dienen te verstrekken. Bovendien moeten de centrale banken in hun hoedanigheid van MFI's op kwartaalbasis ook informatie verstrekken die gedetailleerder is dan die welke op maandbasis wordt verstrekt.

BIJLAGE II

VERKLARENDE BEGRIPPENLIJST

Aangehouden deviezen: de nettopositie in de desbetreffende valuta. In het kader van deze definitie worden ook bijzondere trekkingsrechten (SDR's) als een afzonderlijke valuta gezien.

Activa: middelen die als gevolg van gebeurtenissen in het verleden door de onderneming worden gecontroleerd en waarvan voor de toekomst economisch nut voor de onderneming wordt verwacht.

Afschrijving: de in de financiële administratie vastgelegde systematische verlaging van een agio/disagio of van de waarde van activa gedurende een periode.

Afwikkeling: handeling waarmee verplichtingen worden afgedaan met betrekking tot financiële middelen of activa die tussen twee of meer partijen zijn overgedragen. In het kader van transacties binnen het Eurosysteem heeft afwikkeling betrekking op de eliminatie van de nettosaldi die door transacties binnen het Eurosysteem ontstaan, en vereist de overdracht van activa.

Afwikkelingsdatum: de datum waarop de laatste en onherroepelijke overdracht van waarde in de boeken van de verevenende instelling wordt vastgelegd. Het tijdstip van afwikkeling kan onmiddellijk zijn (real-time), dezelfde dag (eind van de dag) of op een overeengekomen datum na de dag waarop de verbintenis is aangegaan.

Agio: het verschil tussen de nominale waarde van een waardepapier en de koers ervan wanneer deze beneden pari is.

Bijzondere waardevemindering: een afname van de realiseerbare waarde tot beneden de boekwaarde.

Contante afwikkelingsdatum: de datum waarop een contante transactie in een financieel instrument wordt afgewikkeld overeenkomstig de geldende marktvoorwaarden voor dat financieel instrument.

Contante koers: de koers waartegen een transactie wordt afgewikkeld op de contante afwikkelingsdatum. Wat betreft deviezentermijntransacties is de contante koers de koers waarop de termijnpunten worden toegepast om de termijnkoers af te leiden.

Deviezenswap: de gelijktijdige contante aan-/verkoop van een valuta tegen een andere ("short leg") en de termijnverkoop/-aankoop van dezelfde hoeveelheid van deze valuta tegen de andere valuta ("long leg").

Deviezentermijnaffaire: een contract waarin is overeengekomen dat een bepaald in vreemde valuta luidend bedrag tegen een andere valuta, gewoonlijk de nationale, rechtstreeks zal worden gekocht of verkocht en dat het desbetreffende bedrag op een vastgestelde datum in de toekomst, maar meer dan twee werkdagen na de contractdatum, tegen een gegeven prijs zal worden geleverd. Deze termijnvalutakoers bestaat uit de actuele contante koers plus/minus een overeengekomen agio/disagio.

Disagio: het verschil tussen de nominale waarde van een waardepapier en de koers ervan wanneer deze beneden pari is.

Economische benadering: methode van financiële administratie waarbij transacties op de transactiedatum worden vastgelegd.

Financiële actiefpost: elk middel dat (i) contant geld is; of (ii) een contractueel recht op contant geld of een ander financieel instrument van een andere onderneming; of (iii) een contractueel recht tot het uitwisselen van financiële instrumenten met een andere onderneming onder potentieel gunstige voorwaarden; of (iv) een aandeelbewijs van een andere onderneming.

Financiële passiefpost: elke passiefpost die een wettelijke verplichting inhoudt tot de levering van contant geld of een ander financieel instrument aan een andere onderneming, of tot het uitwisselen van financiële instrumenten met een andere onderneming onder voorwaarden die potentieel ongunstig zijn.

Financiële vaste activa: als permanente belegging aangehouden financiële activa of portefeuilles; hiertoe behoren onder meer rentedragende effecten met vaste of bepaalbare betalingen en een vaste looptijd, die de NCB voornemens en in staat is tot de einddatum aan te houden.

Geautomatiseerd programma voor effectenleningstranacties ("ASLP"): een financiële operatie bestaande uit een combinatie van repotransacties en repotransacties met wederverkoopverplichting, waarbij specifiek onderpand wordt beleend tegen algemeen onderpand. Deze kredietverlenings- en kredietopnametransacties creëren inkomen door de verschillende repoprijzen van de twee transacties d.w.z. de gerealiseerde marge. De operatie kan worden uitgevoerd krachtens een opdrachtgeverschema d.w.z. de bank die dit schema aanbiedt wordt beschouwd als de uiteindelijke tegenpartij, of krachtens een gevolgmachtigde-schema d.w.z. de bank die dit schema aanbiedt, treedt slechts als gevolmachtigde op, en de uiteindelijke tegenpartij is de instelling waarmee de effectenbeleningstransacties effectief worden uitgevoerd.

Gemiddelde kostprijs: methode van voortschrijdend (of gewogen) gemiddelde, waarbij de kostprijs van elke aankoop bij de boekwaarde wordt opgeteld, teneinde een nieuw gewogen gemiddelde vast te stellen.

Gemiddelde marktkoers: de euro wisselreferentiekoersen die in het algemeen worden gebaseerd op het regelmatige overleg tussen centrale banken binnen en buiten het ESCB, dat gewoonlijk plaatsvindt om 14.15 uur Centraal Europese Tijd, en die worden gehanteerd voor de driemaandelijkse herwaarderingsprocedure.

Gerealiseerde winsten/verliezen: winsten/verliezen die voortkomen uit het verschil tussen de verkoopprijs van een balanspost en de aangepaste kosten ervan.

Herwaarderingsrekeningen: balansrekeningen voor de registratie van het verschil tussen enerzijds de aangepaste kosten die aan de aanschaf van een actief- of passiefpost zijn verbonden en anderzijds de waardering van die actief- of passiefpost tegen de marktkoers aan het einde van een gegeven periode, in het geval van activa wanneer laatstgenoemde hoger is dan eerstgenoemde, en bij passiva wanneer laatstgenoemde lager is dan eerstgenoemde. Deze omvatten zowel verschillen in prijsnoteringen als in wisselkoersen.

Internal rate of return: de discontovoet waarbij de boekwaarde van een waardepapier gelijk is aan de contante waarde van de toekomstige cashflow.

Internationale standaarden voor jaarrekeningen: Internationale standaarden voor jaarrekeningen (IAS), Internationale standaarden voor financiële verslaglegging (IFRS) en daarmee verband houdende interpretaties (SIC-IFRIC interpretaties), latere wijzigingen van die standaarden en verband houdende interpretaties, toekomstige standaarden en verband houdende interpretaties, die zijn goedgekeurd door de Europese Unie;

ISIN (International securities identification number): het nummer dat door de bevoegde instantie van afgifte wordt afgegeven.

Kasbasisbenadering: methode van financiële administratie waarbij administratieve gebeurtenissen op de afwikkelingsdatum worden vastgelegd.

Koppelingssysteem ("interlinking"): de technische infrastructuren, ontwerpkarakteristieken en procedures die worden geïntroduceerd in, of aanpassingen vormen van, elk nationaal RTGS-systeem en het betalingsmechanisme van de ECB (EPM) voor de verwerking van grensoverschrijdende betalingen in het TARGET-systeem.

Lineaire afschrijving: afschrijvingsmethode waarbij de hoogte van de afschrijving over een bepaalde periode wordt vastgesteld door de aanschaffingsprijs van het activum, minus de geschatte restwaarde, pro rata temporis door de geschatte levensduur van het actief te delen.

Marktprijs: de prijs waartegen een goud- of deviezeninstrument of een waardepapier gewoonlijk genoteerd staat, exclusief lopende interest of rentevermindering, hetzij op een gereguleerde markt, bijv. effectenbeurs, of een niet-gereguleerde markt, bijv. OTC-markt.

Middenkoers: gemiddelde van de bied- en laatkoers van een bepaald waardepapier, gebaseerd op noteringen voor transacties van normale marktomvang, door erkende marketmakers of erkende handelsbeurzen ten behoeve van de driemaandelijkse herwaarderingsprocedure.

Ongerealiseerde winsten/verliezen: winsten/verliezen uit hoofde van de herwaardering van activa ten opzichte van de aangepaste aanschafkosten van deze activa.

Optie: een contract dat de houder het recht geeft, maar niet de verplichting oplegt, een bepaalde hoeveelheid aandelen, grondstoffen, deviezen, indexgerelateerde effecten, of schulden te kopen of te verkopen, tegen een bepaalde prijs gedurende een bepaalde periode of op de expiratiedatum.

Opties met het karakter van futures: beursgenoteerde opties op futures waarbij dagelijks een variatiemarge wordt betaald of ontvangen.

Passiva: huidige verplichting van de onderneming die is ontstaan uit gebeurtenissen in het verleden, waarvan de verevening naar verwachting zal leiden tot een uitstroom van middelen die economische baten vertegenwoordigen.

Renteswap: een contractuele overeenkomst met een tegenpartij voor de uitwisseling van cashflows, zijnde stromen van periodieke rentebetalingen, hetzij in één valuta of, in het geval van transacties waarbij verschillende valuta's zijn betrokken, in twee verschillende valuta's

Rentetermijncontract: een contract waarin twee partijen de rentevoet overeenkomen die op een vastgestelde dag in de toekomst over een nominaal deposito met vastgestelde looptijd moet worden betaald. Op de afwikkelingsdatum moet de ene partij aan de andere een vergoeding betalen ter hoogte van het verschil tussen de in het contract vastgelegde rentevoet en de marktrente.

Rentetermijncontract: een ter beurze verhandeld termijncontract. Bij een dergelijk contract wordt op de contractdatum de aan- of verkoop van een rente-instrument, bijv. een obligatie, overeengekomen dat op een tijdstip in de toekomst tegen een bepaalde prijs zal worden geleverd. Gewoonlijk vindt geen feitelijke levering plaats. In de regel wordt het contract vóór het verstrijken van de overeengekomen looptijd beëindigd.

Repo-overeenkomst met wederverkoopverplichting: contract krachtens welke een houder van contant geld akkoord gaat met de aankoop van een actief en tegelijkertijd de verplichting op zich neemt het actief tegen een overeengekomen prijs weer te verkopen, hetzij op verzoek of op een vastgesteld tijdstip, of in het geval zich een onvoorziene omstandigheid van bijzondere aard voordoet. In sommige gevallen wordt een op een repo-overeenkomst gebaseerde transactie via een derde partij overeengekomen (tripartiete repo).

Reserves: een bedrag dat op de uitkeerbare winst wordt ingehouden, dat niet bestemd is ter dekking van enigerlei specifieke verplichting, onvoorziene uitgaven of een verwachte vermindering van de waarde van activa die op de balansdatum bekend zijn.

TARGET ("Trans-European Automated Real-time Gross settlement Express Transfer"): het geautomatiseerd trans-europees 'real-time' bruto-vereveningssysteem.

Termijntransacties in effecten: OTC-contracten waarin op de contractdatum de aan- of verkoop van een rente-instrument, gewoonlijk een obligatie of promesse, is overeengekomen, dat op een tijdstip in de toekomst tegen een bepaalde prijs zal worden geleverd.

Transactie met wederinkoop: een transactie waarbij de centrale bank activa koopt (omgekeerde repo) of verkoopt (repo) krachtens een repo-overeenkomst, dan wel tegen onderpand krediet verstrekt.

Transactiekosten: kosten die verband houden met een specifieke transactie.

Transactieprijs: de prijs die de partijen bij het afsluiten van een contract zijn overeengekomen.

Uitgebreide programma chartale depots: een programma dat bestaat uit een depot buiten het eurogebied dat beheerd wordt door een commerciële bank en waarin eurobankbiljetten in bewaring worden gehouden namens het Eurosysteem voor de levering en ontvangst van eurobankbiljetten.

Uitoefenprijs: de bij een optiecontract gespecificeerde prijs waarop het contract kan worden uitgeoefend.

Vervaldatum: de dag waarop de nominale waarde/hoofdsom opeisbaar wordt en volledig aan de houder voldaan moet worden.

Voorzieningen: bedragen die worden gepassiveerd voordat het winst- of verliescijfer wordt bepaald, ter dekking van een bekende of verwachte verplichting of een bekend of verwacht risico waarvan de kosten niet nauwkeurig kunnen worden vastgesteld (vgl. "Reserves"). Voorzieningen voor toekomstige verplichtingen en lasten mogen niet worden aangewend voor het aanpassen van de waarde van activa.

Waardepapier op discontobasis: waardepapier waarop geen couponrente wordt ontvangen en waarvan het rendement ontstaat door vermogenstoename, omdat dit waardepapier met disagio is uitgegeven of gekocht.

Waardepapieren aangehouden als een geoormerkte portefeuille: geoormerkte investeringen die aangehouden worden als tegenposten bestaande uit effecten, waardepapieren, deelnemingen en/of investeringen in dochterondernemingen en corresponderen met een aanwijsbare post aan de passiefzijde van de balans, ongeacht of er een juridische, wettelijke of andere beperking geldt, bijv. pensioenfondsen, sociaal plan, voorzieningen, kapitaal, reserves.

Waardepapieren: effecten die dividend genereren d.w.z. gewone aandelen, en effecten die een belegging in een aandelenbeleggingsfonds belichamen.

Wisselkoers: de waarde van een valuta voor de omrekening in een andere valuta.

Zuivere prijs: transactieprijs exclusief rentevermindering en lopende interest, maar inclusief transactiekosten die in de prijs zijn opgenomen.

BIJLAGE III

BESCHRIJVING VAN DE ECONOMISCHE BENADERING

(met inbegrip van de „reguliere" en „alternatieve" benaderingen in artikel 5)

1. **Verantwoording op de transactiedatum**

1.1 Verantwoording op de transactiedatum kan worden uitgevoerd via de „reguliere benadering" of de „alternatieve benadering".

1.2 Artikel 5, lid 1, onder a), betreft de „reguliere benadering".

1.2.1 Transacties worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt. Op de afwikkelingsdatum worden de buiten de balans geboekte posten tegengeboekt, en worden de transacties in balansrekeningen verantwoord.

1.2.2. Op de transactiedatum ontstaan gevolgen voor de deviezenposities. Derhalve worden uit nettoverkopen gerealiseerde winsten en verliezen eveneens op de transactiedatum bepaald. Nettoaankopen van deviezen beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de aangehouden deviezen op de transactiedatum.

1.3 Artikel 5, lid 1, onder b), betreft de „alternatieve benadering".

1.3.1 In tegenstelling tot de „reguliere benadering" worden de overeengekomen op een latere datum af te wikkelen transacties niet dagelijks buiten de balans geboekt. De resultaatbepaling en de berekening van de nieuwe gemiddelde kostprijs (voor deviezenaankopen) en gemiddelde prijzen (voor effectenaankopen) geschiedt op de afwikkelingsdatum [1].

1.3.2 Inzake in één jaar overeengekomen transacties met een vervaldatum in een volgend jaar geschiedt de resultaatbepaling conform de „reguliere benadering". Zulks betekent dat gerealiseerde verkoopresultaten de winst- en verliesrekening van het jaar waarin de transactie werd overeengekomen, beïnvloeden en verkopen beïnvloeden de gemiddelde koersen van een deelneming in het jaar waarin de transactie werd overeengekomen.

1.4 De hiernavolgende tabel bevat de hoofdkenmerken van de twee technieken voor specifieke deviezeninstrumenten en voor effecten.

VERANTWOORDING OP DE TRANSACTIEDATUM	
„Reguliere benadering"	**„Alternatieve benadering"**
Contante deviezentransacties [1]- verwerking in de loop van het jaar	
Deviezenaankopen worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum	Deviezenaankopen worden op de afwikkelingsdatum op de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum
Winsten en verliezen uit verkopen worden geacht te zijn gerealiseerd op de transactiedatum Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen	Winsten en verliezen uit verkopen worden geacht te zijn gerealiseerd op de afwikkelingsdatum Op de transactiedatum wordt geen post in de balans opgenomen

[1] Bij deviezentermijntransacties wordt de deviezenpositie beïnvloed op de datum van de contante transactie (i.e. normaliter transactiedatum + twee dagen).

VERANTWOORDING OP DE TRANSACTIEDATUM	
„Reguliere benadering"	**„Alternatieve benadering"**
Deviezentermijntransacties - verwerking in de loop van het jaar	
Zelfde behandeling als boven beschreven voor contante transacties onder verantwoording tegen de contante prijs van de transactie	Deviezenaankopen worden op de contante afwikkelingsdatum van de transactie buiten de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum tegen de contante koers van de transactie Deviezenverkopen worden op de contante afwikkelingsdatum van de transactie buiten de balans geboekt. Winsten en verliezen worden geacht te zijn gerealiseerd op de contante afwikkelingsdatum van de transactie Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen Inzake de behandeling aan het einde van de periode, zie hierna
Deviezentermijn- en contante transacties die in jaar 1 geïnitieerd worden met de contante afwikkelingsdatum voor de transactie in jaar 2	
Geen specifieke regeling is vereist, omdat de transacties op de transactiedatum worden verantwoord, en winsten en verliezen op die datum worden geboekt	Behandeling conform de „reguliere benadering" ([2]): — Deviezenverkopen worden in jaar 1 buiten de balans geboekt om de deviezenwinsten/-verliezen in het boekjaar te verantwoorden waarin de transactie werden overeenkomen — Deviezenaankopen worden in jaar 1 buiten de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum — Herwaardering van de deviezenpositie per jaarultimo dient nettoaankopen/-verkopen met een contante afwikkelingsdatum in het volgende boekjaar in aanmerking te nemen
Behandeling van effectentransacties in de loop van het jaar	
Op de transactiedatum worden aan- en verkopen buiten de balans verantwoord. Winsten en verliezen worden ook op deze datum verantwoord. Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen (d.w.z. dezelfde behandeling als contante deviezentransacties)	Alle transacties worden op de afwikkelingsdatum geboekt (voor de behandeling op periode-ultimo zie evenwel hiernavolgend). Derhalve wordt het effect op de gemiddelde kostprijzen (bij aankopen) en op winsten/verliezen (bij verkopen) op de afwikkelingsdatum verantwoord
Effectentransacties die in jaar 1 geïnitieerd worden met de contante afwikkelingsdatum voor de transactie in jaar 2	
Geen specifieke behandeling vereist daar transacties en effecten al op de transactiedatum worden geboekt	Gerealiseerde winsten en verliezen worden in jaar 1 aan het einde van de periode geboekt (d.w.z. dezelfde behandeling als contante deviezentransacties), en aankopen worden in de herwaardering aan het einde van het jaar opgenomen ([3])

([1]) „FX" = de in de Engelse versie gebruikte afkorting voor deviezen

([2]) Zoals gebruikelijk kan het materialiteitsbeginsel worden toegepast voor transacties die de deviezenpositie en/of de winst- en verliesrekening in geringe mate beïnvloeden.

([3]) Het materialiteitsbeginsel kan worden toegepast voor transacties die de deviezenpositie en/of de winst- en verliesrekening in geringe mate beïnvloeden.

2. **Dagelijkse verantwoording van overlopende rente, agio's of disagio's**

2.1. Overlopende rente, agio of disagio in verband met financiële instrumenten, luidende in vreemde valuta, worden dagelijks bepaald en verantwoord, los van een werkelijke cashflow. Zulks houdt in dat de verantwoording deze overlopende rente de deviezenpositie beïnvloedt, in tegenstelling tot verantwoording van de rente bij ontvangst of betaling [1].

2.2. Overlopende couponrente en afschrijvingen van agio of disagio worden bepaald en verantwoord vanaf de afwikkelingsdatum van de aankoop van het effect tot de verkoopafwikkelingsdatum of tot de vervaldatum.

2.3. De hiernavolgende tabel schetst het effect van de dagelijkse verantwoording van overlopende posten op de aangehouden deviezen, bijv. de verschuldigde rente en afgeschreven agio's/disagio's:

DAGELIJKSE VERANTWOORDING VAN OVERLOPENDE RENTE CONFORM DE ECONOMISCHE BENADERING
Overlopende posten voor instrumenten, luidende in vreemde valuta, worden dagelijks berekend en verantwoord tegen de wisselkoers van de dag van verwerking
Effect op de aangehouden deviezen
Overlopende posten beïnvloeden de deviezenpositie wanneer ze worden geboekt, omdat ze later niet worden tegengeboekt. De overlopende post wordt gezuiverd, wanneer het eigenlijke bedrag in contanten is ontvangen of betaald. Op de afwikkelingsdatum wordt de deviezenpositie dus niet beïnvloed, omdat de overlopende post in de periodieke positieherwaardering is opgenomen

[1] Er zijn twee benaderingen voor de verantwoording van overlopende posten. De eerste benadering is de „kalenderdag-methode" volgens welke de overlopende posten iedere kalenderdag worden geboekt, ongeacht of het daarbij gaat om een dag in het weekeinde, een officiële feestdag of een werkdag. De tweede benadering is de „werkdag-benadering" volgens welke overlopende posten alleen op werkdagen worden geboekt. Er is geen voorkeur voor één van deze benaderingen. Indien de laatste dag van het jaar evenwel geen werkdag is dient deze dag mee te tellen voor de berekening van de overlopende posten, ongeacht de benadering.

BIJLAGE IV

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS [1]

ACTIVA

Balanspost [1]			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied [2]
1	1	**Goud en goudvorderingen**	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of „nog te ontvangen". Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op golddepositorekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit één van de volgende transacties: op- of afwaardering en goudlocatie of -swaps gericht op het verkrijgen van fysiek goud met een ander goudgehalte, indien het verschil tussen vrijgave en ontvangst meer dan één werkdag is.	Marktwaarde	Verplicht
2	2	**Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta:**	Vorderingen op tegenpartijen buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied, luidende in vreemde valuta.		
2.1	2.1	**Vorderingen op het IMF**	(a) *Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)* Nationale quota minus de saldi in euro die ter beschikking staan van het IMF. Rekening nr. 2 van het IMF (eurorekening voor algemene beheerskosten) kan ofwel in deze positie worden opgenomen of onder de post „Verplichtingen jegens niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro".	(a) *Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)* Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
			(b) *Bijzondere trekkingsrechten* Aangehouden bijzondere trekkingsrechten (bruto).	(b) *Bijzondere trekkingsrechten* Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
			(c) *Overige vorderingen* Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in het kader van de armoedebestrijdings- en groeifaciliteit.	(c) *Overige vorderingen* Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht

[1] De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.

Balanspost [1]			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied [2]
2.2	2.2	**Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa**	(a) *Tegoeden bij banken buiten het eurogebied* Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting.	(a) *Tegoeden bij banken buiten het eurogebied* Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
			(b) *Beleggingen in waardepapieren m.u.v. gewone aandelen, deelnemingen en overige waardepapieren onder actiefpost „Overige financiële activa", buiten het eurogebied* Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven verhandelbare promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier.	(b) *Verhandelbare waardepapieren* Marktprijs en wisselkoers	Verplicht
			(c) *Externe leningen (deposito's)* Leningen aan niet-ingezetenen van het eurogebied en niet-verhandelbare waardepapieren, uitgezonderd gewone aandelen, deelnemingen en overige waardepapieren onder actiefpost „Overige financiële activa", die door niet-ingezetenen van het eurogebied zijn uitgegeven.	(c) *Externe leningen* Deposito's tegen de nominale waarde, niet-verhandelbare waardepapieren tegen de kostprijs, beide worden omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
			(d) *Overige externe activa* Bankbiljetten en munten die niet tot het eurogebied behoren.	(d) *Overige externe activa* Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
3	3	**Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta**	(a) *Waardepapieren* Verhandelbare promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier m.u.v. gewone aandelen, deelnemingen en overige waardepapieren onder actiefpost „Overige financiële activa".	(a) *Verhandelbare waardepapieren* Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	Verplicht
			(b) *Overige vorderingen* Niet-verhandelbare waardepapieren m.u.v. gewone aandelen, deelnemingen en overige waardepapieren onder actiefpost „Overige financiële activa", leningen, deposito's, repo's met wederverkoopverplichting, diverse verstrekte leningen.	(b) *Overige vorderingen* Deposito's tegen de nominale waarde, niet-verhandelbare waardepapieren tegen de kostprijs, beide worden omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht

Balanspost [1]			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied [2]
4	4	**Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro**			
4.1	4.1	**Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen**	(a) *Tegoeden bij banken buiten het eurogebied* Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld. Repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van waardepapieren, luidende in euro	(a) *Tegoeden bij banken buiten het eurogebied* Nominale waarde	Verplicht
			(b) *Beleggingen in waardepapieren m.u.v. gewone aandelen, deelnemingen en overige waardepapieren onder actiefpost „Overige financiële activa", buiten het eurogebied* Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven verhandelbare promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier.	(b) *Verhandelbare waardepapieren* Marktprijs	Verplicht
			(c) *Leningen buiten het eurogebied* Leningen aan niet-ingezetenen van het eurogebied en niet-verhandelbare waardepapieren die door niet-ingezetenen van het eurogebied zijn uitgegeven.	(c) *Leningen buiten het eurogebied* Deposito's tegen nominale waarde, niet-verhandelbare waardepapieren tegen kostprijs	Verplicht
			(d) *Waardepapieren die door entiteiten buiten het eurogebied zijn uitgegeven* Waardepapieren die door supranationale of internationale organisaties bijv. de EIB zijn uitgegeven, ongeacht het land van vestiging.	(d) *Waardepapieren die door entiteiten buiten het eurogebied zijn uitgegeven* Marktprijs	Verplicht
4.2	4.2	**Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II**	Kredietverlening onder de voorwaarden van het ERM II.	Nominale waarde	Verplicht
5	5	**Kredietverlening aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro**	Posten 5.1 t/m 5.5: transacties volgens de respectieve monetaire beleidsinstrumenten beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2000/7 van 31 augustus 2000 betreffende monetaire beleidsinstrumenten en -procedures van het Eurosysteem [3]		
5.1	5.1	**Basisherfinancieringstransacties**	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week.	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht

Balanspost [1]			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied [2]
5.2	5.2	**Langerlopende herfinancieringstransacties**	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een maandelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van drie maanden.	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.3	5.3	**Fine-tuning transacties met wederinkoop**	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hoc-basis met fine-tuning oogmerk.	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.4	5.4	**Structurele transacties met wederinkoop**	Transacties met wederinkoopverplichting die de structurele positie van het Eurosysteem t.o.v. de financiële sector te beïnvloeden.	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.5	5.5	**Marginale beleningsfaciliteit**	Faciliteit voor het verkrijgen van krediet tot de volgende ochtend tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet, op onderpand van beleenbare activa (permanente faciliteit).	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.6	5.6	**Kredieten uit hoofde van margestortingen**	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardestijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht
6	6	**Overige vorderingen op kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro**	Rekeningen-courant, termijndepositos, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost „Waardepapieren van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro", waaronder begrepen transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. Overeenkomstige rekeningen bij kredietinstellingen die in het buitenland zijn gevestigd, maar binnen het eurogebied. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetaire beleidstrans-acties van het Eurosysteem Vorderingen uit hoofde van monetaire beleidstransacties, die werden geïnitieerd door een NCB voor toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht
7	7	**Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro**	Verhandelbare waardepapieren, uitgezonderd gewone aandelen, deelnemingen en overige waardepapieren onder actiefpost „Overige financiële activa": promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijnbasis ('outright') wordt aangehouden, waaronder begrepen overheidsobligaties van vóór de EMU, luidende in euro; door de ECB uitgegeven schuldbewijzen die voor finetuning zijn aangekocht.	Marktprijs	Verplicht

Balanspost (1)			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (2)
8	8	**Overheidsschuld, luidende in euro**	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare waardepapieren, leningen).	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare waardepapieren tegen kostprijs	Verplicht
-	9	**Vorderingen binnen het Eurosysteem +**			
-	9.1	**Deelnemingen in de ECB +**	Alleen een post op de balans van de NCB's. Het aandeel van individuele NCB's in het kapitaal van de ECB overeenkomstig het Verdrag en de respectieve verdeelsleutel en bijdragen overeenkomstig artikel 49.2 van de statuten	Kostprijs	Verplicht
-	9.2	**Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves +**	Alleen een post op de balans van de NCB's. Vorderingen op de ECB, luidende in euro, uit hoofde van initiële en aanvullende overdrachten van externe reserves ingevolge de bepalingen van het Verdrag.	Nominale waarde	Verplicht
-	9.3	**Vorderingen ingevolge promessen tegenover de uitgifte van ECB-schuldbewijzen +**	Alleen een post op de balans van de ECB. Door NCB's uitgegeven promessen, uit hoofde van de „back-to-back"- overeenkomst in samenhang met ECB schuldbewijzen.	Nominale waarde	Verplicht
-	9.4	**Netto vorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem +** (*)	Voor de NCB's: nettovordering in verband met de toepassing van de verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten, d.w.z. met inbegrip van de tegoeden binnen het Eurosysteem ingevolge de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingsposten ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit ECB/2001/16 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de deelnemende lidstaten met ingang van het boekjaar 2002. Voor de ECB vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2001/15.	Nominale waarde	Verplicht
-	9.5	**Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto) +**	Nettopositie van de volgende subposten: (a) nettovorderingen uit hoofde van tegoeden op TARGET-rekeningen en overeenkomstige rekeningen van NCBs, d.w.z. het nettocijfer van vorderingen en verplichtingen - zie tevens passiefpost „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)".	(a) Nominale waarde	Verplicht

Balanspost [1]			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied [2]
			(b) vordering ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepooled en herverdeeld moeten worden. Slechts relevant voor de periode tussen het verantwoorden van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarultimo procedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar	(b) Nominale waarde	Verplicht
			(c) overige vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB uit bankbiljetten in omloop onder de NCB's (*)	(c) Nominale waarde	Verplicht
9	10	**Vereveningsposten**	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques.	Nominale waarde	Verplicht
9	11	**Overige activa**			
9	11.1	**Munten uit het eurogebied**	Euromuntstukken, indien een NCB niet de wettige uitgever is	Nominale waarde	Verplicht
9	11.2	**Materiële en immateriële vaste activa**	Grond en gebouwen, meubilair en inventaris, inclusief computerapparatuur, software.	Kostprijs minus afschrijving Afschrijvingstermijnen: — Computers en aanverwante hard- en software, en motorvoertuigen: 4 jaar — Inventaris, meubilair en installaties: 10 jaar — Gebouwen en aanzienlijke gekapitaliseerde herinrichtingskosten: 25 jaar Kapitalisering van kosten: op basis van limiet (minder dan EUR 10 000, excl. BTW: geen kapitalisering)	Aanbevolen

Balanspost [1]			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied [2]
9	11.3	**Overige financiële activa**	— Waardepapieren, deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen. — Waardepapieren aangehouden als een geoormerkte portefeuille: — Financiële vaste activa — Repo-transacties met wederverkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post.	(a) *Verhandelbare waardepapieren* Marktwaarde	Aanbevolen
				(b) *Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen* Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering	Aanbevolen
				(c) *Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen* Nettowaarde van het actief	Aanbevolen
				(d) *Verhandelbare waardepapieren* Marktwaarde	Aanbevolen
				(e) *Niet-verhandelbare waardepapieren* Kostprijs	Aanbevolen
				(f) *Financiële vaste activa* Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering	Aanbevolen
				Agio's/disagio's worden afgeschreven. Gedetailleerde regels voor waardepapieren zijn vastgelegd in artikel 9 van dit richtsnoer.	
9	11.4	**Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans**	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps, rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum.	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9	11.5	**Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten**	Inkomsten die in de verslagperiode niet opeisbaar zijn, maar er wel aan moeten worden toegeschreven. Vooruitbetaalde kosten en lopende interest [3].	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht

Balanspost (1)			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (2)
9	11.6	**Diversen**	Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Tussenrekening voor de registratie van herwaarderingsverschillen (uitsluitend balanspost gedurende het jaar: ongerealiseerde verliezen op herwaarderingsdata gedurende het jaar, die niet worden gedekt door de desbetreffende herwaarderingsrekening onder passiefpost „Herwaarderingsrekeningen"). Leningen op trustbasis. Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders. Munten, luidende in nationale eurogebied munteenheden. Lopende kosten (netto geaccumuleerde verliezen), verliezen van het voorafgaande jaar vóór dekking. Nettopensioenactiva	Nominale waarde/kostprijs *Tussenrekening voor herwaarderingsverschillen* Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers. *Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders* Marktwaarde	Aanbevolen *Tussenrekening voor herwaarderingsverschillen* Verplicht *Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders* Verplicht
-	12	**Verlies over het boekjaar**		Nominale waarde	Verplicht

(*) Te harmoniseren post. Zie overweging 4 van dit richtsnoer.

(1) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstellingen zoals gegeven in de bijlagen V, VI en VII (weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem). De nummering in de tweede kolom heeft betrekking op de balansopstelling zoals gegeven in bijlage VIII (jaarbalans van een centrale bank). De posten die met een „+" zijn gemarkeerd, worden in de weekstaten van het Eurosysteem geconsolideerd.

(2) De grondslagen voor samenstelling en waardering die in deze bijlage staan opgesomd, worden geacht verplicht te zijn voor de rekeningen van de ECB en voor alle materiële activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.

(3) PB L 310 van 11.12.2000, blz. 1.

(4) D.w.z. lopende interest aangekocht met effecten.

PASSIVA

Balanspost (1)			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (2)
1	1	**Bankbiljetten in omloop** (*)	(a) Eurobankbiljetten, plus/minus correcties in verband met de toepassing van de sleutel voor de toedeling van bankbiljetten volgens Richtsnoer ECB/2001/15 en Besluit ECB/2001/16	(a) Nominale waarde	(a) Verplicht
			(b) Bankbiljetten luidende in nationale eurogebied munteenheden in het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld.	(b) Nominale waarde	(b) Verplicht
2	2	**Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro**	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2000/7		
2.1	2.1	**Rekeningencourant (met inbegrip van reserveverplichtingen)**	Eurorekeningen van kredietinstellingen die zijn opgenomen in de lijst van financiële instellingen die volgens de statuten minimumreserves moeten aanhouden. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves.	Nominale waarde	Verplicht
2.2	2.2	**Depositofaciliteit**	Deposito's met een looptijd tot de volgende ochtend, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit).	Nominale waarde	Verplicht
2.3	2.3	**Termijndeposito's**	Wegens fine-tuning transacties aangetrokken voor het verkrappen van liquiditeit.	Nominale waarde	Verplicht
2.4	2.4	**Fine-tuning transacties met wederinkoop**	Monetaire-beleidstransacties gericht op het verkrappen van liquiditeit.	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
2.5	2.5	**Deposito's uit hoofde van margestortingen**	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten.	Nominale waarde	Verplicht
3	3	**Overige verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro**	Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder post „Waardepapieren van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro". Overige transacties die geen verband houden met monetaire-beleidstransacties van het Eurosysteem. Geen rekeningencourant van kredietinstellingen	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht

Balanspost [1]			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied [2]
4	4	**Uitgegeven schuldbewijzen**	Alleen een post op de balans van de ECB - voor de NCB's is dit een transitorische balanspost. Schuldbewijzen zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2000/7. Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen.	Nominale waarde	Verplicht
5	5	**Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro**			
5.1	5.1	**Overheid**	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's.	Nominale waarde	Verplicht
5.2	5.2	**Overige verplichtingen**	Rekeningen-courant van personeel, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die zijn vrijgesteld van het aanhouden van minimumreserves - zie passiefpost 2.1, enz; termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's.	Nominale waarde	Verplicht
6	6	**Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro**	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's, waaronder rekeningen voor betalingsdoeleinden en voor het beheer van reserves: van andere banken, centrale banken, internationale/supranationale instellingen, waaronder de Commissie van de Europese Gemeenschappen; rekeningen-courant van overige depositanten. Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van waardepapieren, luidende in euro Saldi van TARGET-rekeningen van centrale banken van niet-deelnemende lidstaten.	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
7	7	**Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta**	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud.	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
8	8	**Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta:**			
8.1	8.1	**Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen**	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud.	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht

Balanspost [1]			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied [2]
8.2	8.2	**Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM-II**	Kredietverlening onder de voorwaarden van het ERM II.	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9	9	**Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF**	Post, luidende in BTR's, die de BTR's toont die oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB waren toegewezen.	Nominale waarde, omrekening tegen de marktkoers	Verplicht
-	10	**Verplichtingen binnen het Eurosysteem +**			
-	10.1	**Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves +**	Alleen een post op de balans van de ECB, luidende in euro.	Nominale waarde	Verplicht
-	10.2	**Verplichtingen ingevolge promessen tegenover de uitgifte van ECB-schuldbewijzen +**	Alleen een post op de balans van de NCB's. Aan de ECB uitgegeven promessen, uit hoofde van de 'back-to-back'-overeenkomst in samenhang met ECB-schuldbewijzen.	Nominale waarde	Verplicht
-	10.3	**Netto verplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem +** (*)	Alleen een post op de balans van de NCB's. Voor de NCB's: nettoverplichting in verband met de toepassing van de verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten, d.w.z. met inbegrip van de tegoeden binnen het Eurosysteem ingevolge de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingspost ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit ECB/2001/16	Nominale waarde	Verplicht
-	10.4	**Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto) +**	Nettopositie van de volgende subposten: (a) nettoverplichtingen uit hoofde van tegoeden op TARGET-rekeningen en overeenkomstige rekeningen van NCB„s, d.w.z. het nettocijfer van vorderingen en verplichtingen - zie tevens actiefpost" Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)'	(a) Nominale waarde	Verplicht

Balanspost [1]			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied [2]
			(b) verplichting ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepooled en herverdeeld moeten worden. Slechts relevant voor de periode tussen het verantwoorden van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarultimo procedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar	(b) Nominale waarde	Verplicht
			(c) overige verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB uit bankbiljetten in omloop onder de NCB's (*)	(c) Nominale waarde	Verplicht
10	11	**Vereveningsposten**	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen.	Nominale waarde	Verplicht
10	12	**Overige verplichtingen**			
10	12.1	**Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans**	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps, rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum.	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
10	12.2	**Overlopende passiva**	Kosten die in een toekomstige periode invorderbaar worden, maar betrekking hebben op de verslagperiode. Inkomsten die in de verslagperiode zijn ontvangen, maar betrekking hebben op een toekomstige periode.	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht
10	12.3	**Diversen**	Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met kredietinstellingen in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost „Overige financiële activa". Verplichte deposito's, behalve reservedeposito's. Overige kleinere posten. Lopende inkomsten (netto geaccumuleerde winst), winst van het voorafgaande jaar vóór uitkering. Verplichtingen op trustbasis. Gouddeposito's van rekeninghouders. Munten in omloop, indien een NCB de wettige uitgever is. Bankbiljetten in omloop luidende in nationale eurogebied valuta-eenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien niet verantwoord onder passiefpost Voorzieningen. Nettopensioenverplichtingen.	Nominale waarde of (repo)kostprijs *Gouddeposito's van rekeninghouders* Marktwaarde	Aanbevolen *Gouddeposito's van rekeninghouders* Verplicht

Balanspost (1)			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (2)
10	13	**Voorzieningen**	Voor pensioenen, voor wisselkoers-, rente- en goudprijsrisico„s, en voor andere doeleinden, bijv. verwachte toekomstige uitgaven, voorzieningen voor nationale eurogebied munteenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien deze bankbiljetten niet zijn verantwoord onder passiefpost" Overige verplichtingen/Diversen'. De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 49.2 van de statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgevoerd onder actiefpost 9.1 +)	Kostprijs/nominale waarde	Aanbevolen
11	14	**Herwaarderingsrekeningen**	Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsontwikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidend waardepapier, voor elk type in vreemde valuta luidend waardepapier, voor opties voor verschillen in marktwaardering betreffende renterisicoderivaten; herwaarderingsrekeningen voor de koersontwikkelingen van deviezen voor elke nettopositie in valuta's, met inbegrip van deviezenswaps/deviezentermijnaffaires en BTR's. De bijdragen van NCB's overeenkomstig artikel 49.2 van de statuten aan de ECB worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgevoerd onder actiefpost 9.1 +)	Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers.	Verplicht
12	15	**Kapitaal en reserves**			
12	15.1	**Kapitaal**	Volgestort kapitaal - het kapitaal van de ECB wordt geconsolideerd met de aandelen in het kapitaal van de deelnemende NCB's	Nominale waarde	Verplicht
12	15.2	**Reserves**	Wettelijke en overige reserves. Ingehouden winst. De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 49.2 van de statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgevoerd onder actiefpost 9.1 +)	Nominale waarde	Verplicht
10	16	**Winst over het boekjaar**		Nominale waarde	Verplicht

(*) Te harmoniseren post. Zie overweging 4 van dit richtsnoer.

(1) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstellingen zoals gegeven in de bijlagen V, VI en VII (weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem). De nummering in de tweede kolom heeft betrekking op de balansopstelling zoals gegeven in bijlage VIII (jaarbalans van een centrale bank). De posten die met een „+" zijn gemarkeerd, worden in de weekstaten van het Eurosysteem geconsolideerd.

(2) De grondslagen voor samenstelling en waardering die in deze bijlage staan opgesomd, worden geacht verplicht te zijn voor de rekeningen van de ECB en voor alle materiële activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.

BIJLAGE V

Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: de opstelling en indeling die voor publicatie na afloop van het kwartaal moet worden gebruikt

(in miljoenen EUR)

Activa	Stand per …	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Passiva	Stand per …	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		Transacties	kwartaalultimo correcties			transacties	kwartaalultimo correcties
1 Goud en goudvorderingen				1 Bankbiljetten in omloop			
2 Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta:				2 Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro			
2.1 Vorderingen op het IMF				2.1 Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)			
2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa				2.2 Depositofaciliteit			
3 Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta				2.3 Termijndeposito's			
4 Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro				2.4 Fine-tuning transacties met wederinkoop			
4.1 Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen				2.5 Deposito's uit hoofde van margestortingen			
4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II				3 Overige verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro			
5 Kredietverlening aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro				4 Uitgegeven schuldbewijzen			
5.1 Basis-herfinancieringstransacties				5 Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties				5.1 Overheid			
5.3 Fine-tuning transacties met wederinkoop				5.2 Overige verplichtingen			
5.4 Structurele transacties met wederinkoop				6 Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
5.5 Marginale beleningsfaciliteit				7 Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			
5.6 Kredieten uit hoofde van margestortingen				8 Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			
6 Overige vorderingen op kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro				8.1 Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen			
7 Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro				8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM-II			
8 Overheidsschuld, luidende in euro				9 Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF			
9 Overige activa				10 Overige passiva			
				11 Herwaarderingsrekeningen			
				12 Kapitaal en reserves			
Totaal activa				Totaal passiva			

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

BIJLAGE VI

Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: de opstelling en indeling die voor publicatie gedurende het kwartaal moet worden gebruikt

(in miljoenen EUR)

Activa	Stand per …	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties	Passiva	Stand per …	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties
1 Goud en goudvorderingen			1 Bankbiljetten in omloop		
2 Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2 Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro		
2.1 Vorderingen op het IMF			2.1 Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)		
2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa			2.2 Depositofaciliteit		
			2.3 Termijndeposito's		
3 Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2.4 Fine-tuning transacties met wederinkoop		
			2.5 Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4 Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			3 Overige verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro		
4.1 Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen					
4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II			4 Uitgegeven schuldbewijzen		
			5 Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5 Kredietverlening aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro					
5.1 Basis-herfinancieringstransacties			5.1 Overheid		
5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties			5.2 Overige verplichtingen		
5.3 Fine-tuning transacties met wederinkoop					
5.4 Structurele transacties met wederinkoop			6 Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.5 Marginale beleningsfaciliteit					
5.6 Kredieten uit hoofde van margestortingen			7 Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
6 Overige vorderingen op kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro			8 Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
			8.1 Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7 Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM-II		
8 Overheidsschuld, luidende in euro			9 Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
9 Overige activa			10 Overige passiva		
			11 Herwaarderingsrekeningen		
			12 Kapitaal en reserves		
Totaal activa			Totaal passiva		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

BIJLAGE VII

Geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem

(in miljoenen EUR)

Activa	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
1 Goud en goudvorderingen			1 Bankbiljetten in omloop		
2 Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2 Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro		
2.1 Vorderingen op het IMF			2.1 Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)		
2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa			2.2 Depositofaciliteit		
			2.3 Termijndeposito's		
			2.4 Fine-tuning transacties met wederinkoop		
			2.5 Deposito's uit hoofde van margestortingen		
3 Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			3 Overige verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro		
4 Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			4 Uitgegeven schuldbewijzen		
4.1 Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen					
4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II					
5 Kredietverlening aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro			5 Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.1 Basis-herfinancieringstransacties			5.1 Overheid		
5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties			5.2 Overige verplichtingen		
5.3 Fine-tuning transacties met wederinkoop					
5.4 Structurele transacties met wederinkoop					
5.5 Marginale beleningsfaciliteit					
5.6 Kredieten uit hoofde van margestortingen					
6 Overige vorderingen op kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro			6 Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
7 Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			7 Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
8 Overheidsschuld, luidende in euro			8 Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
9 Overige activa			8.1 Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
			8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM-II		
			9 Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
			10 Overige verplichtingen		
			11 Herwaarderingsrekeningen		
			12 Kapitaal en reserves		
Totaal activa			Totaal passiva		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

BIJLAGE VIII

Jaarbalans van een centrale bank [1]

(EUR miljoenen) [2]

Activa	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
1 Goud en goudvorderingen			1 Bankbiljetten in omloop (*)		
2 Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2 Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro		
2.1 Vorderingen op het IMF			2.1 Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen):		
2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa			2.2 Depositofaciliteit		
			2.3 Termijndeposito's		
			2.4 Fine-tuning transacties met wederinkoop		
			2.5 Deposito's uit hoofde van margestortingen		
3 Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			3 Overige verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro		
4 Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			4 Uitgegeven schuldbewijzen		
4.1 Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen			5 Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II			5.1 Overheid		
5 Kredietverlening aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro			5.2 Overige verplichtingen		
5.1 Basis-herfinancieringstransacties			6 Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties			7 Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
5.3 Fine-tuning transacties met wederinkoop			8 Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
5.4 Structurele transacties met wederinkoop			8.1 Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
5.5 Marginale beleningsfaciliteit			8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM-II		
5.6 Kredieten uit hoofde van margestortingen			9 Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
6 Overige vorderingen op kredietinstellingen van het eurogebied, luidende in euro			10 Verplichtingen binnen het eurosysteem		
7 Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			10.1 Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves		
8 Overheidsschuld, luidende in euro			10.2 Verplichtingen ingevolge promessen tegenover de uitgifte van ECB-schuldbewijzen		
9 Vorderingen binnen het Eurosysteem:			10.3 Netto verplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem (*)		
9.1 Deelnemingen in de ECB			10.4 Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto) (*)		
9.2 Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves					
9.3 Vorderingen ingevolge promessen tegenover de uitgifte van ECB-schuldbewijzen					
9.4 Netto vorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem (*)					
9.5 Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto) (*)					
10 Vereveningsposten					

(EUR miljoenen) (2)

Activa	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
11 Overige activa			11 Vereveningsposten		
11.1 Munten uit het eurogebied			12 Overige verplichtingen		
11.2 Materiële en immateriële vaste activa			12.1 Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans		
11.3 Overige financiële activa			12.2 Overlopende passiva (*)		
11.4 Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans			12.3 Diversen		
11.5 Overlopende activa (*)			13 Voorzieningen		
11.6 Diversen			14 Herwaarderingsrekeningen		
12 Verlies over het boekjaar			15 Kapitaal en reserves		
			15.1 Kapitaal		
			15.2 Reserves		
			16 Winst over het boekjaar		
Totaal activa			Totaal passiva		

(*) Te harmoniseren post. Zie overweging 4 van dit richtsnoer.

(1) De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.

(2) Centrale Banken mogen hetzij exacte bedragen in euro, hetzij op een andere manier afgeronde bedragen publiceren.

BIJLAGE IX

Gepubliceerde winst- en verliesrekening van een centrale bank [1] [2]

(EUR miljoenen) [3]

	Winst- en verliesrekening voor het jaar dat eindigt op 31 december …	Verslag jaar	Vorig jaar
1.1	*Rentebaten* (*)		
1.2	*Rentelasten* (*)		
1	Netto rentebaten		
2.1	*Gerealiseerde winsten/verliezen uit financiële transacties*		
2.2	*Afwaarderingen van financiële activa en posities*		
2.3	*Overdracht naar/uit voorzieningen voor wisselkoers- en prijsrisico's*		
2	Netto baten uit financiële transacties, afwaarderingen en voorzieningen voor risico's		
3.1	*Provisie- en commissiebaten*		
3.2	*Provisie- en commissielasten*		
3	Netto baten uit provisies en commissies		
4	Inkomsten uit gewone aandelen en deelnemingen [3]		
5	Netto resultaat van pooling van monetaire inkomsten [3]		
6	Overige baten		
	Totaal netto baten		
7	Personeelskosten [4]		
8	Beheerskosten [4]		
9	Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa		
10	Productiekosten bankbiljetten [5]		
11	Overige kosten		
12	Inkomstenbelasting en overige belastingen op het inkomen		
	Verlies/winst over het boekjaar		

(*) Te harmoniseren post. Zie overweging 4 van dit richtsnoer.

(1) Voor de winst- en verliesrekening van de ECB wordt een iets andere vorm gehanteerd. Zie bijlage IV bij Besluit ECB/2006/17.

(2) De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.

(3) Centrale Banken mogen hetzij exacte bedragen in euro, hetzij op een andere manier afgeronde bedragen publiceren.

(4) Inclusief beheersvoorzieningen.

(5) Deze post wordt gebruikt wanneer de productie van bankbiljetten wordt uitbesteed (voor de kosten van de diensten van externe ondernemingen die namens de centrale banken met de productie van bankbiljetten zijn belast). Het wordt aanbevolen dat de kosten gemaakt in verband met de uitgifte van zowel nationale, alsmede eurobankbiljetten wordt geboekt in de winst-en verliesrekening wanneer zij worden gefactureerd of anderszins worden gedragen.

BIJLAGE X

CONCORDANTIETABEL

Verordening ECB/2002/10	Dit richtsnoer
Artikel 5, lid 1	—
Artikel 5, lid 2	Artikel 5, lid 1
—	Artikel 5, lid 2
Artikel 5, lid 3	—
—	Artikel 5, lid 3
Artikel 8, lid 3	—
Artikel 8, lid 4	Artikel 8, lid 3
Artikel 8, lid 5	Artikel 8, lid 4
Artikel 8, lid 6	Artikel 8, lid 5
—	Artikel 10, lid 1
Artikel 10, onder a)	Artikel 10, lid 2, onder a)
—	Artikel 10, lid 2, onder b)
Artikel 10, onder b)	Artikel 10, lid 2, onder c)
—	Artikel 12, lid 3, onder c)
Artikel 12, lid 3, onder c)	Artikel 12, lid 3, onder d)
Artikel 12, lid 3, onder d)	Artikel 12, lid 3, onder e)
Artikel 12, lid 3, onder e)	Artikel 12, lid 3, onder f)
Artikel 16, lid 5	—
Artikel 16, lid 6	—
Artikel 16, lid 7	—
Artikel 17, lid 3	—
Artikel 17, lid 4	Artikel 17, lid 3
Artikel 17, lid 5	Artikel 17, lid 4
—	Artikel 20
Artikel 20	Artikel 21
Artikel 21	Artikel 22
Artikel 22, lid 1	Artikel 23, lid 1
Artikel 22, lid 2	Artikel 23, lid 3
Artikel 22, lid 3	Artikel 23, lid 4
Artikel 22, lid 4	Artikel 23, lid 5
Artikel 22, lid 5	Artikel 23, lid 6
Artikel 22, lid 6	Artikel 23, lid 2
Artikel 23	Artikel 24
—	Artikel 25
Artikel 24	Artikel 26
Artikel 25, lid 2	—
Artikel 25, lid 3	Artikel 27, lid 2