Publicatieblad
van de Europese Unie

NL
L-serie

2024/2941

11.12.2024

RICHTSNOER (EU) 2024/2941 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 14 november 2024

betreffende het juridische kader voor de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken *(ECB/2024/31)*

(herschikking)

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, en met name artikel 26.4,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Richtsnoer (EU) 2016/2249 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/34) ([1]) is verscheidene malen aanzienlijk gewijzigd. Aangezien verdere wijzigingen noodzakelijk zijn, dient dit richtsnoer ter wille van de duidelijkheid te worden herschikt.

(2) Krachtens artikel 26.3 van de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank (hierna, de "ESCB-statuten" genoemd) stelt de directie een geconsolideerde balans van het Europees Stelsel van centrale banken (ESCB) op voor analytische en operationele doeleinden. Te dien einde legt dit richtsnoer de beginselen en regels vast die van toepassing zijn op de nationale centrale banken (NCB's) met betrekking tot het stelsel van financiële administratie en verslaglegging van het Eurosysteem.

(3) Deze beginselen en regels moeten, samen met het toepassingsgebied, de belangrijkste kwalitatieve kenmerken, fundamentele uitgangspunten en benaderingen van financiële administratie beschrijven die ten grondslag liggen aan het stelsel van financiële administratie en verslaglegging van het Eurosysteem.

(4) De samenstellings- en waarderingsregels moeten de NCB's de mogelijkheid bieden om op hun balans een voorziening ter dekking van financiële risico's op te nemen. De balanspost "Risicovoorzieningen" moet het mogelijk maken de voorzieningen voor risico's die zich niet hebben voorgedaan afzonderlijk in de jaarbalans te boeken. Voorts dient de bekendmaking in verband met a) eurobankbiljetten in omloop; b) de vergoeding van de nettovorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem, en c) de monetaire inkomsten te worden geharmoniseerd in de door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen.

(5) Baten moeten worden verantwoord in de periode waarin zij worden verdiend. Gerealiseerde winsten en verliezen moeten in de winst- en verliesrekening worden opgenomen. Ongerealiseerde winsten moeten niet als baten worden verantwoord, maar rechtstreeks worden op een herwaarderingsrekening worden geboekt. Ongerealiseerde verliezen moeten in de winst- en verliesrekening worden opgenomen indien en voor zover ze per jaarultimo hoger zijn dan eerdere herwaarderingswinsten die op de desbetreffende herwaarderingsrekening zijn geaccumuleerd.

(6) De NCB's rapporteren gegevens voor de financiële verslaglegging van het Eurosysteem overeenkomstig de in dit richtsnoer vastgestelde beginselen en regels,

([1]) Richtsnoer (EU) 2016/2249 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken (ECB/2016/34) (PB L 347 van 20.12.2016, blz. 37).

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

HOOFDSTUK I

ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1

Definities

1. In dit richtsnoer wordt verstaan onder:

a) “nationale centrale bank” of “NCB”: de nationale centrale bank van een lidstaat die de euro als munt heeft;

b) “financiële administratie- en verslagleggingsdoelstellingen van het Eurosysteem”: de doelstellingen waarvoor de ECB overeenkomstig de artikelen 15 en 26 van de ESCB-statuten de in bijlage I opgenomen financiële overzichten opstelt;

c) “rapporterende entiteit”: de ECB of een NCB;

d) “driemaandelijkse herwaarderingsdatum”: de datum van de laatste werkdag van een kwartaal;

e) “jaar van omschakeling naar de chartale euro”: een periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop eurobankbiljetten en -muntstukken in een lidstaat die de euro als munt heeft de status van wettig betaalmiddel krijgen;

f) “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 uit hoofde van Besluit ECB/2010/29 van de Europese Centrale Bank ([2]);

g) “consolidatie”: het zodanig administratief samenvoegen van de financiële cijfers van verscheidene afzonderlijke juridische entiteiten alsof ze één entiteit vormen;

h) “kredietinstelling”: a) een kredietinstelling in de zin van artikel 4, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad ([3]), die onderworpen is aan toezicht door een bevoegde autoriteit, of b) een andere kredietinstelling in de zin van artikel 123, lid 2, van het Verdrag, die onderworpen is aan toezicht dat vergelijkbaar is met de standaarden voor toezicht door een bevoegde autoriteit.

2. De definities van andere in dit richtsnoer gebruikte technische termen zijn opgenomen in de verklarende begrippenlijst in bijlage II.

Artikel 2

Werkingssfeer

1. Dit richtsnoer is van toepassing op de ECB en de NCB’s in het kader van 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 in de ESCB-statuten. Als gevolg hiervan is dit richtsnoer niet van toepassing op de nationale verslaglegging en financiële rekeningen van NCB’s. Omwille van consistentie en vergelijkbaarheid tussen het Eurosysteem en de nationale stelsels wordt aanbevolen dat de NCB’s, voor zover mogelijk, voor hun nationale verslaglegging en financiële rekeningen de in dit richtsnoer opgenomen regels volgen.

([2]) Besluit ECB/2010/29 van de Europese Centrale Bank van 13 december 2010 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 26).

([3]) Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende prudentiële vereisten voor kredietinstellingen en tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 (PB L 176 van 27.6.2013, blz. 1).

Artikel 3

Kwalitatieve kenmerken

De volgende kwalitatieve kenmerken zijn van toepassing:

1) economische realiteit en transparantie: de methoden voor de financiële administratie en financiële verslaglegging weerspiegelen de economische realiteit, zijn transparant en voldoen aan de kwalitatieve kenmerken van inzichtelijkheid, relevantie, betrouwbaarheid en vergelijkbaarheid. Transacties worden opgenomen en weergegeven met inachtneming van hun inhoud en economische realiteit en niet uitsluitend met inachtneming van hun rechtsvorm;

2) voorzichtigheid: 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 geboekt op een herwaarderingsrekening en dat niet-gerealiseerde verliezen per jaarultimo in de winst- en verliesrekening opgenomen indien zij hoger zijn dan eerdere op de desbetreffende herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten. Stille reserves of het opzettelijk onjuist weergeven van posten in de balans en winst- en verliesrekening zijn onverenigbaar met het voorzichtigheidsbeginsel;

3) materialiteit: afwijkingen van de regels van financiële administratie, met inbegrip van die welke van invloed zijn 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-materieel kunnen worden beschouwd in de algehele context en presentatie van de financiële rekeningen van de rapporterende instelling;

4) consistentie en vergelijkbaarheid: de criteria voor balanswaardering en resultaatbepaling worden consistent toegepast volgens een gemeenschappelijke en continue de benadering binnen het Eurosysteem, teneinde de vergelijkbaarheid van de gegevens in de financiële overzichten binnen het Eurosysteem te waarborgen.

Artikel 4

Uitgangspunten inzake financiële administratie

De volgende fundamentele uitgangspunten inzake financiële administratie zijn van toepassing:

1) continuïteitsbeginsel: de rekeningen worden overeenkomstig het continuïteitsbeginsel opgesteld;

2) beginsel van periodetoerekening: baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben en niet aan de periode waarin inkomsten worden ontvangen of uitgaven worden betaald;

3) gebeurtenissen na de balansdatum: activa en passiva moeten worden aangepast voor gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de jaarlijks balansdatum en de datum waarop de jaarrekening door de betrokken organen wordt goedgekeurd, indien zij van invloed zijn op de activa- of passivapositie op de balansdatum. De activa en passiva worden niet aangepast voor gebeurtenissen na balansdatum die niet van invloed zijn op de activa en passiva op balansdatum, maar die van zodanig belang zijn dat niet-vermelding het vermogen van de gebruikers van de jaarrekening om deugdelijke beoordelingen en beslissingen te maken, zou aantasten.

Artikel 5

Economische en kasbasisbenadering

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

a) de "reguliere benadering" zoals uiteengezet in de hoofdstukken III en IV en in bijlage III, en

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

2. Effectentransacties, met inbegrip van in vreemde valuta luidende eigenvermogensinstrumenten kunnen verder worden opgenomen op basis van de kasbasisbenadering. De corresponderende overlopende rente met inbegrip van agio of disagio wordt dagelijks vanaf de contante afwikkelingsdatum opgenomen.

3. De NCB's mogen de economische of de kasbasisbenadering gebruiken voor het opnemen van specifieke in euro luidende transacties, financiële instrumenten en gerelateerde 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 enkel kasmutaties in de balansposten. Per kwartaalultimo en jaarultimo worden ook de afschrijving en het bij einde looptijd te betalen indexeringsbedrag als onderdeel van de hoofdsom van indexobligaties opgenomen in de boekwaarde van effecten.

Artikel 6

Opname van activa en passiva

Activa en passiva worden alleen in de balans van de rapporterende entiteit opgenomen wanneer aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

1) het is waarschijnlijk dat enig toekomstig economisch voordeel in verband met het actief of de verplichting naar of van de rapporterende entiteit zal vloeien;

2) nagenoeg alle risico’s en voordelen verbonden aan het actief of de verplichting zijn overgedragen naar de rapporterende entiteit;

3) de kostprijs of de waarde van het actief voor de rapporterende entiteit of de omvang van de verplichting kan op betrouwbare wijze worden vastgesteld.

HOOFDSTUK II

SAMENSTELLING VAN DE BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS

Artikel 7

Balansindeling

De samenstelling van de balans van de ECB en NCB’s binnen het stelsel van financiële verslaglegging van het Eurosysteem is gebaseerd op het in bijlage IV opgenomen schema.

Artikel 8

Voorzieningen voor financiële risico’s

Rekening houdend met de aard van de activiteiten van de NCB’s, kan een NCB een voorziening voor financiële risico’s in haar balans opnemen. De NCB bepaalt de omvang en het gebruik van de voorziening op basis van een met redenen omklede raming van de risicoblootstelling van de NCB.

Artikel 9

Balanswaarderingsregels

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

2. De herwaardering van goud, in vreemde valuta luidende instrumenten, effecten (m.u.v. tot einde looptijd aangehouden effecten, niet-verhandelbare effecten en voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten die op geamortiseerde kostprijs worden gewaardeerd), alsook financiële instrumenten, zowel in de balans als buiten de balans, wordt uitgevoerd op de driemaandelijkse herwaarderingsdatum tegen het gemiddelde marktkoersen en-prijzen. Dit belet rapporterende entiteiten niet hun portefeuilles frequenter te herwaarderen voor interne doeleinden, op voorwaarde dat ze posten op hun balans alleen rapporteren tegen de transactiewaarde gedurende het kwartaal.

3. Voor goud wordt geen onderscheid gemaakt tussen prijs- en valutaherwaarderingsverschillen, maar er wordt één herwaarderingsverschil voor goud verantwoord, gebaseerd op de prijs in euro per gewichtseenheid goud afgeleid van wisselkoers tussen de euro en Amerikaanse dollar op de driemaandelijkse herwaarderingsdatum. De herwaardering van valuta, inclusief in de balans als buiten de balans opgenomen transacties, geschiedt per valutasoort. In het kader van dit artikel worden aangehouden bijzondere trekkingsrechten (special drawing rights — SDR's), met inbegrip van voorraden aangewezen individuele deviezen die ten grondslag liggen aan de SDR-valutamand, als één deelneming behandeld. De herwaardering van effecten geschiedt per fondscode, d.w.z. hetzelfde ISIN-nummer/type, terwijl ingebedde opties voor waarderingsdoeleinden niet worden afgescheiden. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten of effecten opgenomen in de posten "Overige financiële activa" of "Diversen", worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen.

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

5. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden verhandelbare effecten worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen en gewaardeerd ofwel op de marktprijs, ofwel op de geamortiseerde kostprijs (behoudens bijzondere waardevermindering), afhankelijk van de monetairbeleidsoverwegingen.

6. Tot einde looptijd aangehouden effecten worden als afzonderlijke deelnemingen behandeld en worden gewaardeerd op de geamortiseerde kostprijs (behoudens bijzondere waardevermindering). Dezelfde behandeling geldt voor niet-verhandelbare effecten. Tot einde looptijd aangehouden effecten kunnen in elk van de volgende omstandigheden voor het einde van de looptijd worden verkocht:

a) indien de verkochte hoeveelheid niet significant wordt geacht vergeleken met het totale bedrag van de portefeuille tot einde looptijd aangehouden effecten;

b) indien de effecten gedurende de maand voorafgaande aan het einde van de looptijd worden verkocht;

c) in uitzonderlijke omstandigheden, zoals een significante verslechtering van de kredietwaardigheid van de emittent.

Artikel 10

Transacties met wederinkoopverplichting

1. Een transactie met wederinkoopverplichting uit hoofde van een repo-overeenkomst wordt in de passiefzijde van de balans opgenomen als een door onderpand gedekt ontvangen deposito, terwijl het onderpand als actiefpost blijft staan. Verkochte effecten met wederinkoopverplichting uit hoofde van een repo-overeenkomst worden door de rapporterende entiteit, die de effecten terug moet kopen, behandeld alsof de desbetreffende activa nog steeds deel uitmaken van de portefeuille waaruit ze werden verkocht.

2. Een transactie met wederinkoopverplichting uit hoofde van een repo-overeenkomst met wederverkoopverplichting wordt in de actiefzijde van de balans opgenomen als een lening tegen onderpand voor het bedrag van de lening. Effecten verkregen in het kader van repo-overeenkomsten met wederverkoopverplichting worden niet geherwaardeerd en daaruit voortvloeiend winst of verlies wordt door de rapporterende entiteit die de fondsen verstrekt niet opgenomen in de winst- en verliesrekening.

3. In het geval van effectenuitleentransacties, blijven de effecten op de balans van de overdragende partij. Effectenuitleentransacties waarbij liquide onderpand wordt verstrekt, worden verantwoord als repo-overeenkomsten. Effectenuitleentransacties waarbij onderpand wordt verstrekt in de vorm van effecten worden alleen in de balans opgenomen indien contanten:

a) worden uitgewisseld als onderdeel van het afwikkelingsproces, en

b) op een rekening van de kredietverlener of de kredietnemer blijven staan.

De verkrijger neemt een verplichting op voor de heroverdracht van de effecten indien de effecten intussen zijn verkocht.

4. Goudtransacties tegen onderpand worden behandeld als repo-overeenkomsten. De goudstromen met betrekking tot deze transacties tegen onderpand worden niet in de financiële overzichten weergegeven en het verschil tussen de contante koers en de termijnkoers van de transactie wordt toegerekend aan de periode waarop deze betrekking heeft.

5. Transacties met wederinkoopverplichting, waaronder effectenuitleentransacties, die worden uitgevoerd krachtens een geautomatiseerd programma voor effectenuitleentransacties, worden ten minste aan het einde van de rapportageperiode in de balans opgenomen indien liquide onderpand is verschaft op een rekening bij de betreffende NCB of de ECB en deze contanten nog niet zijn geïnvesteerd.

Artikel 11

Verhandelbare aandelen

1. Dit artikel is van toepassing op verhandelbare aandelen, ongeacht of de transacties direct door een rapporterende entiteit of diens gevolmachtigde worden uitgevoerd, met uitzondering van activiteiten ten behoeve van deelnemingen, beleggingen in dochterondernemingen of significante belangen.

2. In vreemde valuta luidende verhandelbare aandelen die opgevoerd zijn onder "Overige activa" maken geen deel uit van de totale valutapositie, maar van afzonderlijke valutaposities. De gerelateerde deviezenwinsten en -verliezen kunnen worden berekend op basis van de gemiddelde nettokostprijs of de gemiddelde kostprijs.

3. De herwaardering van de portfolio van verhandelbare aandelen geschiedt overeenkomstig artikel 9, lid 3. Er mag geen verrekening plaatsvinden tussen verschillende aandelen.

4. Transacties worden tegen de transactieprijs in de balans opgenomen.

5. Makelaarscourtage wordt opgenomen als transactiekosten in de kosten van het actief of als last in de winst- en verliesrekening.

6. Het bedrag aan gekocht dividend wordt opgenomen in de prijs van de verhandelbare aandelen. Het bedrag aan gekocht dividend mag op de ex-dividenddatum als aparte post worden behandeld tot de ontvangst van de betaling van het dividend.

7. Overlopende activa met betrekking tot dividenden worden niet geboekt aan het einde van de periode, aangezien ze al weerspiegeld worden in de marktprijs van de aandelen, met uitzondering van aandelen die ex-dividend zijn genoteerd.

8. Uitgiften van rechten worden bij uitgifte behandeld als een afzonderlijk actief. De berekening van de aanschaffingswaarde is gebaseerd op de bestaande gemiddelde kostprijs van het aandeel, de uitoefenprijs van het nieuw aangekochte aandeel, en op de verhouding tussen bestaande en nieuwe aandelen. Als alternatief kan de prijs van het recht kan worden gebaseerd op de marktwaarde ervan, de bestaande gemiddelde kostprijs van aandelen en de marktprijs het aandeel voor de uitgifte van het recht.

Artikel 12

Verhandelbare beleggingsfondsen

1. Dit artikel is van toepassing op verhandelbare beleggingsfondsen die aan de volgende criteria voldoen:

a) zij worden uitsluitend voor beleggingsdoeleinden verworven zonder enige invloed op de dagelijkse aankoop- en verkoopbesluiten;

b) de beleggingsstrategie en het mandaat van het fonds zijn vooraf bepaald en alle voorwaarden zijn contractueel vastgelegd;

c) de uitvoering van de investering wordt beoordeeld als één enkele investering in overeenstemming met de beleggingsstrategie van het fonds;

d) het fonds is een afzonderlijke entiteit, ongeacht de rechtsvorm ervan, en wordt onafhankelijk beheerd, ook voor wat betreft de dagelijkse investeringsbesluiten.

Onder voorbehoud van de criteria in punten a) tot en met d) kan dit artikel ook worden toegepast op fondsen voor langetermijnpersoneelsbeloningen, tenzij een ander boekhoudkundig kader van toepassing is.

Met inachtneming van de criteria in punten a), b) en c) en overeenkomstig het in artikel 3, lid 1, bepaalde kwalitatieve kenmerk, kan dit artikel ook worden toegepast op aandelenportefeuilles die geen afzonderlijke rechtspersoon zijn maar die extern worden beheerd en de prestaties van een indexfonds strikt volgen. Voor de toepassing van dit artikel worden die aandelenportefeuilles beschouwd als verhandelbare beleggingsfondsen.

2. In vreemde valuta luidende verhandelbare beleggingsfondsen die zijn opgevoerd onder “Overige activa” maken geen deel uit van de totale valutapositie, maar van afzonderlijke valutaposities. De gerelateerde deviezenwinsten en -verliezen kunnen worden berekend met behulp van de gemiddelde nettokostprijs, dan wel middels de gemiddelde kostprijs.

3. De herwaardering van verhandelbare beleggingsfondsen geschiedt op nettobasis en niet op basis van de onderliggende activa. Er mag geen verrekening plaatsvinden tussen verschillende verhandelbare beleggingsfondsen.

4. Transacties worden tegen de transactieprijs in de balans opgenomen.

5. Makelaarscourtage wordt opgenomen als transactiekosten in de kosten van het actief of als last in de winst- en verliesrekening.

6. Het bedrag aan gekocht dividend wordt opgenomen in de prijs van het verhandelbare beleggingsfonds. Het bedrag aan gekocht dividend mag op de ex-dividend datum als aparte post worden behandeld tot de ontvangst van de betaling van het dividend.

7. Opgebouwde dividenden van het verhandelbare beleggingsfonds worden niet aan het einde van de periode geboekt omdat zij, behoudens voor ex-dividend aandelen, al zijn opgenomen in de marktprijs van het verhandelbare beleggingsfonds.

Artikel 13

Afdekken van het renterisico op waardepapieren met derivaten

1. Het met een derivaat afdekken van het renterisico op een waardepapier betekent dat een derivaat zodanig wordt aangewezen dat de verandering in de reële waarde ervan de verwachte verandering in de reële waarde van het afgedekte waardepapier als gevolg van renteschommelingen compenseert.

2. Afgedekte instrumenten (“hedged instruments”) en afdekkingsinstrumenten (“hedging instruments”) worden overeenkomstig de in dit richtsnoer vastgelegde algemene bepalingen, waarderingsregels, resultaatbepalingsvereisten en instrumentspecifieke vereisten opgenomen en behandeld.

3. In afwijking van artikel 3, lid 2, artikel 9, lid 4, artikel 16, leden 1 en 2, artikel 17, lid 1, punt b), artikel 17, lid 2, punt d), en artikel 18, lid 2, kan de volgende alternatieve behandeling worden toegepast op de waardering van een afgedekt waardepapier en van een hedgingderivaat:

a) het effect en het derivaat worden beide tegen hun marktwaarde geherwaardeerd en opgenomen in de balans per kwartaalultimo. De volgende asymmetrische waarderingsmethode wordt toegepast op het nettobedrag van ongerealiseerde winst of verlies op de afgedekte instrumenten en de afdekinstrumenten:

   i) een netto ongerealiseerd verlies wordt per jaarultimo ten laste van het resultaat gebracht en het wordt aanbevolen dit verlies af te schrijven over de resterende looptijd van het afgedekte instrument, en

   ii) een netto ongerealiseerde winst wordt op een herwaarderingsrekening geboekt en op de volgende herwaarderingsdatum teruggeboekt;

b) afdekking van een effect dat al in bezit is: indien de gemiddelde kostprijs van een afgedekt effect afwijkt van de marktprijs van het effect bij het afsluiten van de afdekkingstransactie, wordt de volgende behandeling toegepast:

   i) op die datum ongerealiseerde winsten op het effect worden geboekt op een herwaarderingsrekening, terwijl ongerealiseerde verliezen in de winst-en-verliesrekening worden opgenomen, en

   ii) het bepaalde in punt a) is van toepassing op de wijzigingen in marktwaarden na de afsluitingsdatum van de afdekkingsrelatie;

c) het verdient de aanbeveling het saldo van de niet-afgeschreven premies en kortingen op de datum waarop de afdekking werd opgezet, niet-afgeschreven premies en kortingen af te schrijven over de resterende looptijd van het afgedekte instrument.

4. Wanneer de afdekking (“hedge accounting”) wordt beëindigd, worden het effect en het derivaat die in de boeken van de rapporterende entiteit zijn blijven staan, per de datum van beëindiging gewaardeerd als losstaande instrumenten overeenkomstig de algemene regels van dit richtsnoer.

5. De in lid 3 vastgelegde alternatieve behandeling mag slechts worden toegepast indien aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

a) bij het afsluiten van de afdekkingstransactie worden de afdekkingsrelatie en de doelstelling en strategie ten aanzien van risicobeheer voor het aangaan van de afdekkingstransactie formeel gedocumenteerd. Die documentatie omvat al het volgende: i) aanduiding van het derivaat dat gebruikt wordt als afdekkingsinstrument; ii) aanduiding van het betreffende afgedekte effect, en iii) een beoordeling van hoe effectief het derivaat is in het compenseren van het risico van veranderingen in de reële waarde van het effect die toerekenbaar zijn aan het renterisico;

b) de afdekking is naar verwachting zeer effectief en de effectiviteit van de afdekking kan betrouwbaar worden gemeten. Zowel prospectieve als retrospectieve effectiviteit moeten worden gemeten. Het verdient de aanbeveling dat:

   i) de prospectieve effectiviteit wordt gemeten door vergelijking van voorbije veranderingen inde reële waarde van de afgedekte positie met voorbije veranderingen in de reële waarde van het afdekkingsinstrument, of door een hoge statistische correlatie aan te tonen tussen de reële waarde van de afgedekte positie en de reële waarde van het afdekkingsinstrument, en

   ii) de retrospectieve effectiviteit moet aangetoond worden, indien de ratio van de daadwerkelijke winst/het daadwerkelijke verlies op de afgedekte positie en het daadwerkelijk verlies/de daadwerkelijke winst op het afdekkingsinstrument tussen 80 % en 125 % ligt.

6. Het volgende is van toepassing op het afdekken van een groep effecten: effecten met vergelijkbare rentevoeten mogen worden samengevoegd en afgedekt als een groep, op voorwaarde dat aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

a) de effecten hebben een vergelijkbare looptijd;

b) de groep effecten voldoet zowel prospectief als retrospectief aan de effectiviteitstest;

c) de aan het afgedekte risico toe te rekenen verandering in de reële waarde voor elk effect van de groep wordt verwacht ongeveer evenredig te zijn aan de totale verandering in de reële waarde die van het afgedekte risico van de groep effecten.

Artikel 14

Synthetische instrumenten

1. Verzamelde instrumenten die een synthetisch instrument vormen, worden overeenkomstig de in dit richtsnoer vastgelegde algemene bepalingen, waarderingsregels, resultaatbepalings- en instrumentspecifieke vereisten als aparte instrumenten verantwoord en behandeld.

2. In afwijking van artikel 3, lid 2, artikel 9, lid 4, artikel 16, lid 1, en artikel 18, lid 2, kan de volgende alternatieve behandeling worden toegepast op de waardering van synthetische instrumenten:

a) ongerealiseerde winsten en verliezen van verzamelde instrumenten die een synthetisch instrument vormen, worden per jaarultimo gesaldeerd. Daarbij worden netto ongerealiseerde winsten op een herwaarderingsrekening geboekt. Netto ongerealiseerde verliezen in de winst-en-verliesrekening opgenomen indien zij hoger uitvallen dan eerdere op de desbetreffende herwaarderingsrekening geboekte nettoherwaarderingswinsten;

b) als deel van een synthetisch instrument aangehouden effecten behoren niet tot de totale portefeuille van dergelijke effecten, maar vormen een aparte portefeuille;

c) ongerealiseerde verliezen worden per jaarultimo in de winst-en-verliesrekening opgenomen en de overeenkomstige ongerealiseerde winsten worden in de volgende jaren apart afgeschreven.

3. Indien één van de verzamelde instrumenten afloopt, wordt verkocht, opgezegd of uitgeoefend, stopt de rapporterende entiteit daarna de in lid 2 vastgelegde alternatieve behandeling en alle niet-afgeschreven waarderingswinsten die in voorgaande jaren in de winst- en verliesrekening werden opgenomen, worden onmiddellijk teruggeboekt.

4. De in lid 2 vastgelegde alternatieve behandeling mag alleen worden toegepast indien aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

a) individuele instrumenten worden beheerd en hun prestaties worden geëvalueerd als één gecombineerd instrument, op basis van een risicobeheer- of beleggingsstrategie;

b) bij de eerste verantwoording worden de individuele instrumenten als een synthetisch instrument gestructureerd en aangemerkt;

c) de toepassing van de alternatieve behandeling een waarderingsinconsistentie (waarderingsmismatch) die optreedt bij het toepassen van in dit richtsnoer uiteengezette algemene regels op het niveau van een individueel instrument elimineert of aanzienlijk vermindert;

d) er is officiële documentatie beschikbaar die het mogelijk maakt te verifiëren dat aan de in de punten a), b) en c) opgenomen voorwaarden is voldaan.

Artikel 15

Bankbiljetten

1. Voor de tenuitvoerlegging van artikel 49 van de ESCB-statuten worden door een NCB aangehouden bankbiljetten van andere lidstaten die de euro als munt hebben, niet verantwoord als bankbiljetten in omloop, maar als tegoeden binnen het Eurosysteem. Voor de behandeling van bankbiljetten van andere lidstaten die de euro als munt hebben geldt de volgende procedure:

a) de NCB die door een andere NCB uitgegeven bankbiljetten, luidende in nationale munteenheden van het eurogebied 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 TARGET een overeenkomstige betaling aan de ontvangende NCB, 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 bedrag aan "bankbiljetten in omloop" op de balans van de NCB's behelst drie componenten:

a) de niet-aangepaste waarde van eurobankbiljetten in omloop, met inbegrip van de in nationale munteenheden van het eurogebied 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 methoden:

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

waarbij geldt:

B is de niet-aangepaste waarde van "bankbiljetten in omloop";

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

D is de waarde van vernietigde bankbiljetten;

N is 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 is de waarde van in omloop gebrachte bankbiljetten;

R is de waarde van ontvangen bankbiljetten;

S is de waarde van bankbiljetten in voorraad of in kluizen;

b) minus het bedrag van de niet-geremunereerde vordering op de ECI-bank die het uitgebreide proefprogramma chartale depots (Extended Custody Inventory — ECI programme) runt, 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 16

Resultaatbepaling

1. Met betrekking tot 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 in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer 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 effecten, valuta's of aangehouden goud worden niet gesaldeerd met ongerealiseerde winsten uit andere waardepapieren, valuta's of goud;

f) verliezen per jaarultimo uit bijzondere waardeverminderingen worden in de winst- en verliesrekening opgenomen en worden in daaropvolgende jaren niet teruggenomen, tenzij de bijzondere waardevermindering afneemt en de afname in verband kan worden gebracht met een waarneembare gebeurtenis die plaatsvond nadat de waardevermindering voor het eerst werd opgenomen.

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

3. In vreemde valuta luidende overlopende financiële activa en passiva, bv. te betalen rente en afgeschreven agio/disagio, worden dagelijks berekend en verantwoord op basis van de meest recente beschikbare tarieven. In euro luidende overlopende financiële activa en passiva worden ten minste elk kwartaal berekend en verantwoord. Overige overlopende posten worden ten minste 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 mogen voor de berekening van overlopende posten in de loop van het jaar lokale praktijken 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 17

Transactiekosten

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

a) de gemiddelde-kostprijsmethode gebruikt voor het berekenen van de aanschafwaarde van verkocht goud, in vreemde valuta luidende instrumenten, en effecten, rekening houdend met de invloed van wisselkoers- en/of prijsontwikkelingen;

b) de gemiddelde kostprijs van de desbetreffende activa/passiva wordt verlaagd of verhoogd met de ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo in de winst- en verliesrekening worden opgenomen;

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

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

a) transacties worden geboekt tegen de transactieprijs en in de financiële rekeningen verantwoord tegen de zuivere prijs;

b) bewaarnemings- en beheerskosten, rekening-courantkosten en andere indirecte kosten worden niet beschouwd als transactiekosten en worden in de winst- en verliesrekening opgenomen; 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 effecten worden hetzij: i) alle tijdens de dag verrichte aankopen tegen hun aankoopprijs toegevoegd aan het saldo van de voorafgaande dag om aldus een nieuwe gewogen gemiddelde kostprijs vast te stellen alvorens de verkopen van dezelfde dag te verwerken, of ii) afzonderlijke aan- en verkopen van effecten verwerkt in de volgorde waarin ze tijdens de dag hebben plaatsgevonden, met het oog op het berekenen van de herziene gemiddelde kostprijs.

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 effecten, luidende in een vreemde valuta of in goud, wordt 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 de netto-aankopen van deviezen en goud gedurende de dag tegen de gemiddelde koers of goudprijs van de instromen van de dag de desbetreffende deviezen en voor goud toegevoegd aan het saldo van de voorafgaande dag, teneinde een nieuwe gewogen gemiddelde kostprijs 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 gedurende de dag leiden eveneens tot gerealiseerde winsten of verliezen. Indien er sprake is van een schuldpositie met betrekking tot een positie in vreemde valuta of goud, is de omgekeerde behandeling van toepassing op de bovengenoemde benadering. De gemiddelde kostprijs van de schuldpositie wordt derhalve beïnvloed door de netto uitstroom, terwijl de netto instroom de positie vermindert tegen de bestaande gewogen gemiddelde kostprijs en resulteert in 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 BUITEN DE BALANS GEHOUDEN INSTRUMENTEN

Artikel 18

Algemene regels

1. Deviezentermijntransacties, valutatermijncontracten en andere valuta-instrumenten 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, andere rente-instrumenten en opties, met uitzondering van in effecten ingebedde opties, 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 19

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 die rente betrekking heeft.

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

4. De deviezenpositie wordt beïnvloed door termijntransacties 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 deze hoger is dan eerdere op de herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten. Een nettowinstsaldo wordt ten gunste van de herwaarderingsrekening gebracht.

Artikel 20

Deviezenswaps

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

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

3. Verkooptransacties worden tegen de contante koers van de transactie verantwoord. 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 deze betrekking heeft.

5. De rekeningen worden op de afwikkelingsdatum 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 21

Futures-contracten

1. Futures-contracten worden op de transactiedatum buiten de balans opgenomen.

2. De initiële marge wordt opgenomen als een afzonderlijk actief indien dit bedrag in contanten wordt gedeponeerd. Indien de initiële marge in de vorm van effecten worden 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 de levering plaatsvindt, wordt de aan- of verkoop tegen de marktprijs opgenomen.

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

Artikel 22

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 overlopende rente-inkomsten en onkosten worden op brutobasis gerapporteerd.

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

4. Renteswaps waarbij geen clearing via een centrale wederpartij plaatsvindt, worden individueel gewaardeerd en, zo nodig, omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. Aanbevolen wordt dat ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo worden opgenomen in de winst- en verliesrekening, in daaropvolgende jaren worden afgeschreven, dat bij forward renteswaps de afschrijving begint vanaf de valutadatum van de transactie en dat lineair wordt afgeschreven. Ongerealiseerde herwaarderingswinsten komen ten bate van een herwaarderingsrekening.

5. Voor renteswaps waarbij clearing via een centrale wederpartij plaatsvindt:

a) wordt de initiële marge opgenomen als een afzonderlijk actief indien dit bedrag in contanten wordt gedeponeerd. Indien deze in de vorm van effecten worden gedeponeerd, blijft de balans onveranderd;

b) worden dagelijkse wijzigingen in de variatiemarges opgenomen in de winst- en verliesrekening met invloed op de deviezenpositie;

c) wordt de opgebouwde-rentecomponent gescheiden van het gerealiseerde resultaat en op brutobasis in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Artikel 23

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 in de winst- en verliesrekening opgenomen. De betalingen worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

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

4. Alle rentetermijncontracten worden individueel gewaardeerd en zo nodig omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. 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. Ongerealiseerde herwaarderingswinsten komen ten bate van een herwaarderingsrekening.

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

Artikel 24

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 geboekt tegen de termijnkoers van de desbetreffende termijntransactie;

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

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 vergeleken met de oorspronkelijke termijnkoers wordt verantwoord als een gerealiseerde winst of een gerealiseerd verlies;

d) in het geval van in vreemde valuta luidende effecten wordt de gemiddelde kostprijs van de nettodeviezenpositie niet beïnvloed indien 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, zodat het noodzakelijk is de desbetreffende valuta aan te kopen, zijn de in artikel 17, lid 3, punt e), vastgelegde regels voor de aankoop van vreemde valuta van toepassing;

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

2. *Methode B:*

a) termijntransacties in effecten worden vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum tegen de termijnkoers van de termijntransactie buiten de balans opgenomen. De rekeningen worden op de afwikkelingsdatum buiten de balans tegengeboekt;

b) per kwartaalultimo wordt een effect geherwaardeerd op basis van de nettopositie die resulteert uit de balans en uit de buiten de balans opgenomen 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. Per kwartaalultimo worden termijnverkopen onderworpen aan de in artikel 9 beschreven herwaarderingsprocedure. Het herwaarderingsresultaat is gelijk aan het verschil tussen de contante koers en de gemiddelde kostprijs van de aankoopverplichtingen.

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 moment van de verkoop.

Artikel 25

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 opgenomen, terwijl de ontvangen premie als een afzonderlijk passief wordt opgenomen.

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 gecorrigeerd voor ongerealiseerde kapitaalverliezen aan het eind van het voorgaande jaar, omgerekend tegen de wisselkoers op de vervaldatum en opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

5. De deviezenpositie wordt beïnvloed door de dagelijkse variatiemarges 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 vervaldatum, door de optiepremie. Dagelijkse wijzigingen in de variatiemarge worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

6. Met uitzondering van in effecten ingebedde opties wordt elk optiecontract individueel geherwaardeerd. Ten laste van het resultaat gebrachte ongerealiseerde verliezen worden niet gecompenseerd met eventuele ongerealiseerde winsten in latere jaren. Ongerealiseerde herwaarderingswinsten komen ten bate van de herwaarderingsrekening. 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 voor zover dergelijke prijzen verkrijgbaar zijn van een effectenbeurs, handelaar, makelaar, of soortgelijke entiteiten. Wanneer geen genoteerde prijzen beschikbaar zijn, wordt de marktwaarde bepaald via een waarderingstechniek. Deze waarderingstechniek wordt in de tijd op een consistente manier gebruikt en het moet mogelijk zijn om aan te tonen 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 26

Rapportageformat

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

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

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

a) bijlage V: de geconsolideerde weekstaten van het Eurosysteem voor publicatie per kwartaalultimo;

b) bijlage VI: de gepubliceerde geconsolideerde weekstaten van het Eurosysteem voor publicatie gedurende het kwartaal;

c) bijlage VII: de geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem.

HOOFDSTUK VI

GEPUBLICEERDE JAARBALANS EN WINST- EN VERLIESREKENING

Artikel 27

Gepubliceerde balans en winst- en verliesrekening

Het verdient de aanbeveling dat de NCB's hun gepubliceerde jaarbalans en winst- en verliesrekening aanpassen overeenkomstig de bijlagen VIII en IX.

HOOFDSTUK VII

CONSOLIDATIEVOORSCHRIFTEN

Artikel 28

Algemene consolidatievoorschriften

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

2. Het consolidatieproces vereist dat de jaarrekeningen consistent zijn. Alle financiële overzichten van het Eurosysteem worden op gelijke wijze, d.w.z. 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 consolidatieaanpassingen die voortvloeien uit transacties en posities, en met eventuele 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 met het oog op 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 weergegeven overeenkomstig bijlage IV.

HOOFDSTUK VIII

SLOTBEPALINGEN

Artikel 29

Ontwikkeling, toepassing en interpretatie van de regels

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

2. Bij de interpretatie van dit richtsnoer wordt rekening gehouden het voorbereidende werk, de door de Uniewetgeving geharmoniseerde beginselen inzake financiële administratie en algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen.

Artikel 30

Overgangsregels

1. Op de datum waarop zij lid worden van het Eurosysteem voeren de NCB's voeren een waardering van de financiële activa en passiva uit overeenkomstig de vereisten van artikel 9. Ongerealiseerde verliezen die optraden voor of op die datum worden gescheiden van de ongerealiseerde herwaarderingswinsten die eventueel daarna optreden en 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 de 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 moment van de overgang en uitsluitend worden behandeld als realiseerbaar of 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 uit hoofde van artikel 30 van de ESCB-statuten worden genomen.

Artikel 31

Intrekking

1. Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) wordt ingetrokken met ingang van 31 december 2024.

2. Verwijzingen naar het ingetrokken richtsnoer gelden als verwijzingen naar dit richtsnoer en worden gelezen overeenkomstig de concordantietabel in bijlage XI.

Artikel 32

Vankrachtwording en tenuitvoerlegging

1. Dit richtsnoer wordt van kracht op de dag van kennisgeving aan de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben.

2. De nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben, voldoen met ingang van 31 december 2024 aan dit richtsnoer.

Artikel 33

Geadresseerden

Dit richtsnoer is gericht tot alle centrale banken van het Eurosysteem.

Gedaan te Frankfurt am Main, 14 november 2024.

Voor de Raad van bestuur van de ECB
De president van de ECB
Christine LAGARDE

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 ESCB-statuten. Een deel van de gegevens uit de weekstaat 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 ESCB-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. Gedesaggreggeerd maandelijks financieel overzicht van het Eurosystem	Gepubliceerd	Geen	Aanscherping van de verantwoording en transparantie van het Eurosysteem door gemakkelijke toegang tot informatie over activa en passiva van afzonderlijke centrale banken van het Eurosysteem mogelijk te maken. Geharmoniseerde verstrekking van informatie over de gedecentraliseerde tenuitvoerlegging van het gemeenschappelijk monetair beleid van de ECB, alsook inzake financiële handelingen, niet zijnde monetair beleid, van de centrale banken van het Eurosysteem.
5. Maandelijks en driemaandelijks financieel overzicht van het Eurosysteem	Zowel intern als gepubliceerd ([1])	Statistische voorschriften volgens welke MFI's gegevens moeten verstrekken	Statistische analyse
6. Geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Artikel 26.3 van de ESCB-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 Unie dienen te verstrekken. Bovendien moeten de centrale banken in hun hoedanigheid van MFI's driemaandelijks ook informatie verstrekken die gedetailleerder is dan die welke maandelijks wordt verstrekt.

BIJLAGE II

Verklarende begrippenlijst

— *Aangehouden deviezen (foreign currency holding)*: de nettopositie in de desbetreffende valuta. Voor de toepassing van deze definitie worden bijzondere trekkingsrechten (special drawing rights — SDR's) beschouwd als een aparte valuta; transacties die een wijziging van de nettopositie in SDR's teweegbrengen, zijn hetzij in SDR luidende transacties, hetzij transacties in buitenlandse valuta die de samenstelling van de SDR-valutamand repliceert (met betrekking tot de betreffende definitie van de mand en gewichten daarin).

— *Activa (asset)*: middelen die als gevolg van gebeurtenissen in het verleden door een rapporterende entiteit worden gecontroleerd en waarvan voor de toekomst economisch nut voor een rapporterende entiteit wordt verwacht.

— *Afschrijving (amortisation)*: de in de financiële administratie vastgelegde systematische verlaging van een agio of disagio of van de waarde van activa gedurende een periode.

— *Afwikkeling (settlement)*: een 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 (settlement date)*: de datum waarop de laatste en onherroepelijke overdracht van waarde in de boeken van de verevenende instelling wordt opgenomen. Het tijdstip van afwikkeling kan onmiddellijk zijn (real-time), dezelfde dag (einde van de dag) of op een overeengekomen datum na de dag waarop de verbintenis is aangegaan.

— *Agio (premium)*: het verschil tussen de nominale waarde van een effect en de koers ervan wanneer deze boven pari is.

— *Algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving (Generally accepted accounting principles — GAAP)*: een gemeenschappelijke reeks beginselen, standaarden en procedures voor financiële administratie en verslaglegging die door entiteiten worden gebruikt voor het opstellen van hun jaarrekeningen. De GAAP zijn een combinatie van dwingende normen (opgelegd door beleidsraden) en algemeen aanvaarde methoden voor de vastlegging en verslaglegging van boekhoudkundige gegevens.

— *Basisherfinancieringstransacties (main refinancing operations — MRO)*: een reguliere openmarkttransactie die het Eurosysteem uitvoert in de vorm van een transactie met wederinkoop. MRO's worden uitgevoerd middels wekelijkse standaardtenders en hebben doorgaans een looptijd van een week.

— *Bijzondere waardevermindering (impairment)*: een afname van de realiseerbare waarde tot beneden de boekwaarde.

— *Centrale clearing wederpartij (central clearing counterparty)*: een rechtspersoon die zichzelf tussen de wederpartijen plaatst bij contracten die worden verhandeld op een of meer financiële markten en de koper van elke verkoper en verkoper van elke koper wordt.

— *Compenserend bedrag (compensatory amount)*: een aanpassing gemaakt in de berekening van de monetaire inkomsten in de zin van Besluit (EU) 2024/2939 van de Europese Centrale Bank (ECB/2024/33) ([1]).

— *Contante afwikkelingsdatum (spot rate)*: de datum waarop een contante transactie in een financieel instrument wordt afgewikkeld overeenkomstig de geldende marktvoorwaarden voor dat financieel instrument.

— *Contante koers (spot settlement date)*: 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 (foreign exchange swap)*: de gelijktijdige contante aankoop of verkoop van een valuta tegen een andere ("short leg") en de termijnverkoop/-aankoop van dezelfde hoeveelheid van dezelfde valuta tegen de andere valuta ("long leg").

— *Deviezentermijnaffaire (foreign exchange swap)*: een contract waarin is overeengekomen dat een bepaald in vreemde valuta luidend bedrag tegen een andere valuta, gewoonlijk de nationale munteenheid, op een specifieke dag rechtstreeks zal worden ge- 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 geldende contante koers plus/minus een overeengekomen agio/disagio.

([1]) Besluit (EU) 2024/2939 van de Europese Centrale Bank van 14 november 2024 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben (ECB/2024/33) (PB L, 2024/2939, 11.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2024/2939/oj).

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

— *Economische benadering (economic approach)*: een methode van financiële administratie waarbij transacties op de transactiedatum worden vastgelegd.

— *Financiële actiefpost (financial asset)*: elk middel dat: a) contant geld is, of b) een contractueel recht op contant geld of een ander financieel instrument van een andere onderneming, of c) een contractueel recht tot het uitwisselen van financiële instrumenten met een andere onderneming onder potentieel gunstige voorwaarden, of d) een eigenvermogensinstrument van een andere onderneming.

— *Financiële passiefpost (financial liability)*: 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 risico's (financial risks)*: markt-, liquiditeit- en kredietrisico's.

— *Futures-contract (futures contract)*: een op de beurs verhandeld termijncontract. Bij een dergelijk contract wordt op de contractdatum de aan- of verkoop van een onderliggend instrument overeengekomen tegen levering op een toekomstig tijdstip tegen een bepaalde prijs. Gewoonlijk vindt geen feitelijke levering plaats, aangezien het contract vóór het verstrijken van de overeengekomen looptijd wordt beëindigd.

— *Geautomatiseerd programma voor effectenleningstransacties (Automated security lending programme — ASLP)*: een programma dat wordt aangeboden door een gespecialiseerde instelling, bijvoorbeeld een bank die effectenuitleentranacties tussen programmadeelnemers afhandelt, in de vorm van repo's, gecombineerde repo's, omgekeerde repo's of effectenuitleentransacties. In het geval van een opdrachtgever-schema wordt de gespecialiseerde instelling die dit programma aanbiedt beschouwd als de uiteindelijke wederpartij, terwijl in geval van een gevolmachtigde-schema de aanbiedende gespecialiseerde instelling die dit programma aanbiedt, slechts als gevolmachtigde optreedt, en de uiteindelijke wederpartij de entiteit is waarmee de effectenuitleentransacties effectief worden uitgevoerd.

— *Gemiddelde kostprijs (average cost)*: de methode van het gewogen gemiddelde, waarbij de kostprijs van elke aankoop bij de boekwaarde wordt opgeteld om een nieuw gewogen gemiddelde vast te stellen van een deviezenpositie, goud, schuldinstrument of waardepapieren.

— *Geoormerkte portefeuille (earmarked potfolio)*: geoormerkte investering aangehouden op de actiefzijde van de balans als tegenpost bestaande uit schuldbewijzen, aandelen, beleggingsfondsen, deposito's met vaste looptijd en rekeningen-courant, deelnemingen en/of investeringen in dochterondernemingen. De geoormerkte portefeuille correspondeert met een aanwijsbare post aan de passiefzijde van de balans, ongeacht of er juridische, wettelijke of andere beperkingen gelden.

— *Gerealiseerde winsten/verliezen (realised gains/losses)*: winsten/verliezen die voortkomen uit het verschil tussen de verkoopprijs van een balanspost en de (aangepaste) kosten ervan.

— *Hedging (heding)*: het proces van het tegen elkaar afzetten van risico's op financiële of andere activa of passiva om de totale gevolgen van ongunstige bewegingen in prijzen, rentetarieven of wisselkoersen te verminderen.

— *Herwaarderingsrekeningen (revaluation accounts)*: 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 verschillen in prijsnoteringen en/of wisselkoersen.

— *Intern rendement (internal rate of return)*: de discontovoet waarbij de boekwaarde van een effect gelijk is aan de contante waarde van de toekomstige kasstroom.

— *International Securities Identification Number (ISIN)*: het nummer dat door de bevoegde instantie van afgifte wordt afgegeven.

— *Internationale standaarden voor financiële verslaglegging (International Financial Reporting Standards)*: de internationale standaarden voor financiële verslaglegging, de internationale standaarden voor jaarrekeningen en aanverwante uitleggingen, bv. door het Standing Interpretation Committee en het International Financial Reporting Interpretations Committee die zijn vastgesteld door de Europese Unie.

— *Kasbasisbenadering (cash/settlement approach)*: methode van financiële administratie waarbij administratieve gebeurtenissen op de afwikkelingsdatum worden vastgelegd.

— *Langerlopende herfinancieringstransacties (longer term refinancing operations)*: een categorie reguliere openmarkttransacties die het Eurosysteem uitvoert in de vorm van transacties met wederinkoop die zijn gericht op het verschaffen van liquiditeiten met een langere looptijd dan die van de basisherfinancieringstransacties aan de financiële sector.

— *Lineaire methode (straight-line method)*: 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.

— *Gemiddelde marktkoers (mid-market rates)*: de eurowisselreferentiekoersen die in het algemeen worden gebaseerd op het regelmatige overleg tussen centrale banken binnen en buiten het Europees Stelsel van centrale banken (ESCB), dat gewoonlijk plaatsvindt om 14.15 uur Midden-Europese tijd, en die worden gehanteerd voor de driemaandelijkse herwaarderingsprocedure.

— *Gemiddelde marktprijs (market price)*: de prijs waartegen een goud- of deviezeninstrument of een waardepapier genoteerd staat, gewoonlijk exclusief opgebouwde rente of rentevermindering, hetzij op een gereguleerde markt, bv. een effectenbeurs, of een niet-gereguleerde markt, bv. een over-the-counter-markt.

— *Middenkoers (mid-market price)*: het midden tussen de bied- en laatkoers van een bepaald effect op basis van noteringen voor transacties van normale marktomvang, door erkende marketmakers of erkende handelsbeurzen, die wordt gebruikt voor de driemaandelijkse herwaarderingsprocedure.

— *Monetaire inkomsten (monetary income)*: de inkomsten die de NCB's bij de uitoefening van de monetaire beleidstaken van het ESCB verkrijgen. Monetaire inkomsten worden gepoold en verdeeld onder de NCB's aan het einde van ieder boekjaar.

— *Noodliquiditeitssteun (emergency liquidity assistance)*: steun die wordt verleend aan een solvabele financiële instelling, of groep van solvabele financiële, die tijdelijk in liquiditeitsproblemen verkeert. Noodliquiditeitssteun wordt verstrekt door de NCB's, tenzij de Raad van bestuur vaststelt dat de verlening van noodliquiditeitssteun overeenkomstig artikel 14.4 van de ESCB-statuten de doelstellingen en taken van het ESCB doorkruist.

— *Ongerealiseerde winsten/verliezen (unrealised gains/losses)*: winsten/verliezen uit de herwaardering van activa ten opzichte van de aangepaste aanschafkosten van deze activa.

— *Optie met het karakter van futures (fututes-style option)*: beursgenoteerde optie waarbij dagelijks een variatiemarge wordt betaald of ontvangen.

— *Optie (option)*: 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 vervaldatum.

— *Passiva (liability)*: huidige verplichting van een onderneming die voortvloeit uit gebeurtenissen in het verleden, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal leiden tot een uitstroom uit de onderneming van middelen die economische voordelen in zich bergen.

— *Renteswap (interest rate swap)*: een contractuele overeenkomst met een wederpartij voor de uitwisseling van kasstromen, zijnde stromen van periodieke rentebetalingen in één valuta of, in het geval van transacties waarbij verschillende valuta's zijn betrokken, in twee verschillende valuta's.

— *Rentetermijncontract (forward rate agreement)*: 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.

— *Repo-overeenkomst (repurchase agreement — repo)*: een overeenkomst met als economisch doel het lenen van geld, waarbij een actief, doorgaans een vastrentend effect, wordt verkocht aan een koper zonder enig eigendomsvoorbehoud door de verkoper, terwijl de verkoper tegelijkertijd het recht verwerft en de verplichting op zich neemt een gelijkwaardig actief tegen een vastgestelde prijs op een toekomstige datum of op aanvraag terug te kopen.

— *Omgekeerde repo-overeenkomst (omgekeerde repo) (reverse repurchase agreement — reverse repo)*: een contract uit hoofde waarvan 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. Soms wordt een repotransactie overeengekomen via een derde partij (tripartiete repo) (triparty repo).

— *Reserves (reserves)*: een bedrag dat op de uitkeerbare winst wordt ingehouden en 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.

— *Synthetisch instrument (synthetic instrument)*: een door het verzamelen van twee of meer instrumenten kunstmatig gecreëerd financieel instrument voor het repliceren van de kasstroom en de waarderingspatronen van een ander instrument. Normaliter geschiedt dat via een financiële tussenpersoon.

— *TARGET*: het nieuwe generatie geautomatiseerd trans-Europees realtime-brutoverevening-express-betalingssysteem (TARGET) krachtens Richtsnoer (EU) 2022/912 van de Europese Centrale Bank (ECB/2022/8) ([2]).

— *Termijntransacties in effecten (forward transactions in securities)*: over-the-counter-contracten waarin op de contractdatum de aan- of verkoop van een rente-instrument, gewoonlijk een obligatie of promesse, wordt overeengekomen tegen levering op een tijdstip in de toekomst tegen een bepaalde prijs.

([2]) Richtsnoer (EU) 2022/912 van de Europese Centrale Bank van 24 februari 2022 betreffende een nieuwe generatie geautomatiseerd trans-Europees realtime-brutoverevening-express-betalingssysteem (TARGET) en tot intrekking van Richtsnoer ECB/2012/27 (ECB/2022/8) (PB L 163 van 17.6.2022, blz. 84).

— *Toe-eigening (appropriation)*: de handeling waarbij effecten, leningen of activa die door een rapporterende entiteit als onderpand zijn ontvangen, in eigendom worden genomen als middel om betaling van de oorspronkelijke vordering af te dwingen.

— *Tot einde looptijd aangehouden effecten (held-to-maturity-securities)*: effecten met vaste of bepaalbare betalingen en een vaste looptijd, die de rapporterende entiteit voornemens is tot de einde looptijd aan te houden.

— *Transactie met wederinkoop (reverse transaction)*: een transactie waarbij een rapporterende entiteit activa koopt (omgekeerde repo) of verkoopt (repo) uit hoofde van een repo-overeenkomst of tegen onderpand krediet verstrekt.

— *Transactiedatum (trade date (also known as transaction date)*: de datum waarop een transactie wordt gesloten.

— *Transactiekosten (transaction costs)*: kosten die verband houden met een specifieke transactie.

— *Transactieprijs (transaction price)*: de prijs die de partijen bij het afsluiten van een contract zijn overeengekomen.

— *Uitgebreid programma chartale depots (Extended Custodial Inventory (ECI-programma)*: een programma waarbij een depot buiten het eurogebied wordt ingesteld 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 (strike price)*: de bij een optiecontract gespecificeerde prijs waarop de optie kan worden uitgeoefend.

— *Kapitaalverdeelsleutel (capital key)*: het procentuele aandeel van de deelnemingen van iedere nationale centrale bank (NCB) in de Europese Centrale Bank.

— *Vervaldatum (maturity date)*: de datum waarop de nominale waarde/hoofdsom verschuldigd en volledig betaalbaar wordt aan de houder.

— *Voorzieningen (provisions)*: bedragen die opzij worden gezet voordat het winst- of verliescijfer wordt bepaald, om te voorzien in een bekende of verwachte verplichting of risico waarvan de kosten niet nauwkeurig kunnen worden vastgesteld (zie "Reserves"). Voorzieningen voor toekomstige risico's en kosten mogen niet worden gebruikt om de waarde van activa aan te passen.

— *Waardepapier op discontobasis (discount security)*: een actief dat geen couponrente betaalt en waarvan het rendement wordt behaald door vermogensgroei omdat het actief is uitgegeven of gekocht met een disagio ten opzichte van de nominale waarde.

— *Eigenvermogensinstrumenten (equity instruments)*: effecten die dividend genereren, d.w.z. bedrijfsaandelen, en effecten die een belegging in een beleggingsfonds belichamen.

— *Wisselkoers (exchange rate)*: de waarde van een valuta voor de omrekening in een andere valuta.

— *Wisselkoersmechanisme II (Exchange rate mechanism II) (ERM II)*: de procedures voor een wisselkoersmechanisme in de derde fase van de Economische en Monetaire Unie.

— *Zuivere prijs (clean price)*: de transactieprijs exclusief rentevermindering en overlopende interest, maar inclusief transactiekosten die in de prijs zijn opgenomen.

BIJLAGE III

Beschrijving van de economische benadering

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

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, punt 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, punt 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 bepaling van het gerealiseerde resultaat en de berekening van de nieuwe gemiddelde kostprijs geschiedt op de afwikkelingsdatum ([1]).

1.3.2. Voor in één jaar overeengekomen transacties met een vervaldatum in een volgend jaar geschiedt de resultaatbepaling overeenkomstig de "reguliere benadering". Dit betekent dat gerealiseerde verkoopresultaten de winst- en verliesrekening van het jaar waarin de transactie werd overeengekomen beïnvloeden en dat aankopen de gemiddelde kostprijs van een deelneming beïnvloeden 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 — verwerking in de loop van het jaar	
Deviezen**aankopen** worden op de transactiedatum buiten 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.	Deviezen**aankopen** 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 afwikkelingsdatum Op de transactiedatum wordt geen post in de balans opgenomen.

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

Verantwoording op de transactiedatum	
"Reguliere benadering"	"Alternatieve benadering"
Deviezentermijnaffaires — verwerking in de loop van het jaar	
Behandeld op dezelfde manier als hierboven beschreven voor contante transacties, waarbij de contante koers van de transactie wordt geregistreerd.	Deviezen**aankopen** 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. Deviezen**verkopen** 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 verantwoord.	Behandeling conform de "reguliere benadering" (*): — Deviezen**verkopen** worden in jaar 1 buiten de balans geboekt om de deviezenwinsten/-verliezen in het boekjaar te verantwoorden waarin de transactie werden overeenkomen. — Deviezen**aankopen** 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 netto**aankopen/-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; zie evenwel hierna voor de behandeling op periode-ultimo's. Derhalve wordt het effect op de gemiddelde kostprijs, in het geval van **aankopen,** en voor winsten/verliezen, in het geval van **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 aangezien 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 herwaarderingsprocedure aan het einde van het jaar opgenomen (*).

(*) Het materialiteitsbeginsel kan worden toegepast als deze transacties geen materiële invloed hebben op de valutapositie en/of in de winst-en-verliesrekening.

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

2.1. Overlopende rente, agio of disagio in verband met financiële instrumenten, luidende in vreemde valuta, wordt dagelijks berekend en geboekt, onafhankelijk van de werkelijke kasstroom. Dit betekent dat de valutapositie wordt beïnvloed wanneer deze opgebouwde rente wordt geboekt, in tegenstelling tot alleen wanneer de rente wordt ontvangen of betaald ([2]).

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 contractuele vervaldatum.

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

Dagelijkse boeking 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.
Impact op 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 is er dus geen effect op de valutapositie, aangezien de overlopende post is opgenomen in de positie die wordt geherwaardeerd bij de periodieke herwaardering.

([2]) Er zijn twee benaderingen voor de verantwoording van overlopende posten. De eerste 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 is de "werkdag-benadering" volgens welke overlopende posten alleen op werkdagen worden geboekt. Er is geen voorkeur voor een 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 de balans en balanswaarderingsregels ([1])

ACTIVA

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
"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 gouddepositorekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit één van de volgende transacties: a) op- of afwaarderingen en b) 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**	In vreemde valuta luidende vorderingen op buiten het eurogebied ingezeten wederpartijen, inclusief centrale banken van buiten het eurogebied		
2.1	2.1	**Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (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 onder deze post worden opgevoerd of onder de passiefpost 6 "Verplichtingen jegens niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro"	a) **Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)** Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
			b) **Bijzondere trekkingsrechten (SDR's)** Aangehouden SDR's (bruto)	b) **SDR's** Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
			c) **Overige vorderingen** Leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in door het IMF beheerde trusts	c) **Overige vorderingen** Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
2.2	2.2	**Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa**	a) **Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa"** Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, omgekeerde repotransacties	a) **Tegoeden bij banken buiten het eurogebied** Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
			b) **Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. beleggingen onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa"** Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, aandelen, als een deel van de externe reserves aangehouden beleggingsfondsen		
				b) i) **Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldatum aangehouden schuldbewijzen** Marktprijs en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				ii) **Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot einde looptijd aangehouden schuldbewijzen** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				iii) **Niet-verhandelbare effecten** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				iv) **Verhandelbare aandelen** Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	Verplicht
				v) **Verhandelbare beleggingsfondsen** Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	Verplicht
			c) **Externe leningen (deposito's) buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa".**	c) **Externe leningen** Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
			d) **Overige externe activa** Bankbiljetten en munten van buiten het eurogebied	d) **Overige externe activa** Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
3	3	**Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta**	a) **Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. beleggingen in effecten onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa"** Door ingezetenen van het eurogebied uitgegeven promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, gewone aandelen, als een deel van de externe reserves aangehouden beleggingsfondsen		
				a) i) **Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot einde looptijd aangehouden schuldbewijzen** Marktprijs en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				ii) **Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot einde looptijd aangehouden schuldbewijzen** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				iii) **Niet-verhandelbare effecten** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				iv) **Verhandelbare aandelen** Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	Verplicht
				v) **Verhandelbare beleggingsfondsen** Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	Verplicht
			b) **Overige vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa"** Leningen, deposito's, omgekeerde repotransacties, diverse verstrekte leningen	b) **Overige vorderingen** Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
4	4	**Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro**			
4.1	4.1	**Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen**	a) **Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa"** In euro luidende rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, omgekeerde repotransacties in samenhang met het beheer van effecten	a) **Tegoeden bij banken buiten het eurogebied** Nominale waarde	Verplicht
			b) **Effecten uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa" of actiefpost 7.1 "Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten"** Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven aandelen, beleggingsfondsen, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier		
				b) i) **Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot einde looptijd aangehouden schuldbewijzen** Marktprijs. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				ii) **Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot einde looptijd aangehouden schuldbewijzen** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				iii) **Niet-verhandelbare effecten** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				iv) **Verhandelbare aandelen** Marktprijs	Verplicht
				v) **Verhandelbare beleggingsfondsen** Marktprijs	Verplicht
			c) **Leningen aan ingezeten buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa"**	c) **Leningen aan ingezetenen buiten het eurogebied** Deposito's tegen nominale waarde	Verplicht

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
4.2	4.2	**Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit onder het Wisselkoersmechanisme II (ERM II)**	Kredietverlening overeenkomstig de voorwaarden van het ERM II	Nominale waarde	Verplicht
5	5	**Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties**	Posten 5.1 tot en met 5.5: transacties in overeenstemming met de respectieve monetairbeleidsinstrumenten als beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/60) ([4])		
5.1	5.1	**Basisherfinancieringstransacties**	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van één week	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.2	5.2	**Langerlopende herfinancieringstransacties**	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, gewoonlijk met een maandelijkse frequentie en een langere looptijd dan die van de basisherfinancieringstransacties	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.3	5.3	**Finetuningtransacties met wederinkoop**	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuning 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 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, tegen 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

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
6	6	**Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro**	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, omgekeerde repotransacties in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 "Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro" waaronder transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. Correspondentrekeningen bij kredietinstellingen die in het buitenland, maar binnen het eurogebied, zijn gevestigd. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem, met inbegrip van noodliquiditeitssteun in de vorm van leningen tegen onderpand. Vorderingen uit hoofde van monetairbeleidstransacties, die werden geïnitieerd door een NCB voorafgaand aan de toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht
7	7	**Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro**			
7.1	7.1	**Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten**	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten (waaronder voor monetairbeleidsdoeleinden aangekochte effecten die zijn uitgegeven door supranationale of internationale organisaties of multilaterale ontwikkelingsbanken, ongeacht het land van vestiging). Voor finetuning aangekochte schuldbewijzen van de Europese Centrale Bank (ECB)	a) **Verhandelbare effecten** Verantwoord afhankelijk van monetairbeleidsoverwegingen: i) Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven ii) Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering (kostprijs wanneer de waardevermindering wordt gedekt door een voorziening onder passiefpost 13.2, punt a) "Overige voorzieningen"). Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				b) **Niet-verhandelbare effecten** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
7.2	7.2	**Overige effecten**	Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 7.1 "Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten", onder actiefpost 8 "Overheidsschuld, luidende in euro" en onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa"; promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijn ("outright") wordt aangehouden. Aandelen en beleggingsfondsen	a) **Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot einde looptijd aangehouden schuldbewijzen** Marktprijs. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				b) **Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot einde looptijd aangehouden schuldbewijzen** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				c) **Niet-verhandelbare effecten** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				d) **Verhandelbare gewone aandelen** Marktprijs	Verplicht
				e) **Verhandelbare beleggingsfondsen** Marktprijs	Verplicht
8	8	**Overheids-schuld, luidende in euro**	Vorderingen op overheden daterend van vóór de Economische en Monetaire Unie (EMU) (niet-verhandelbare effecten, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs	Verplicht
—	9	**Vorderingen binnen het Eurosys-teem(+)**			
—	9.1	**Deelnemin-gen in de ECB(+)**	Alleen een post op de balans van de NCB's. Het aandeel van elke NCB in het kapitaal van de ECB, overeenkomstig het Verdrag en de respectieve verdeelsleutel en bijdragen overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten	Kostprijs	Verplicht
—	9.2	**Vorderingen ter grootte van overdracht van externe reserves(+)**	Alleen een post op de balans van de NCB's In euro luidende vorderingen op de ECB uit hoofde van initiële en aanvullende overdrachten van externe reserves ingevolge artikel 30 van de ESCB-statuten	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
—	9.3	**Vorderingen uit hoofde van TARGET(+)**	Vorderingen uit hoofde van TARGET; netto voor de ECB	Nominale waarde	Verplicht
—	9.4	**Nettovorderingen 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 uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingspost ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit (EU) 2016/2248 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/36) ([5]) Voor de ECB: vorderingen in verband met de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde	Verplicht
—	9.5	**Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)(+)**	Nettopositie van de volgende subposten:		
			a) correspondentrekeningen van NCB's	a) Nominale waarde	Verplicht
			b) vordering ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepoold en herverdeeld moeten worden. Alleen 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 in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de ECB-inkomsten (*)	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

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
9	11.2	**Materiële en immateriële vaste activa**	Grond en gebouwen, meubilair en inventaris, inclusief computerapparatuur, software	Kostprijs minus afschrijving	Aanbevolen
				Afschrijvingstermijnen — computers en gerelateerde hard- en software, en motorvoertuigen: 4 jaar — inventaris, meubilair en installaties: 10 jaar — gebouwen en aanzienlijke gekapitaliseerde herinrichtingskosten: 25 jaar Kapitalisatie van kosten: op basis van een limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. btw: geen kapitalisatie)	
9	11.3	**Overige financiële activa**	— Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; aandelen en beleggingsfondsen die worden aangehouden voor strategische en beleidsdoeleinden — Effecten, met inbegrip van aandelen en beleggingsfondsen, en overige financiële instrumenten en tegoeden, zoals bv. deposito's met vaste looptijd en lopende rekeningen aangehouden als een geoormerkte portefeuille — Omgekeerde repotransacties met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze actiefpost — In euro luidende repo-transacties met wederverkoopverplichting met financiële instellingen van het eurogebied die geen kredietinstelling zijn in verband met het beheer van andere effectenportefeuilles dan die welke onder deze post worden gehouden	a) **Verhandelbare gewone aandelen** Marktprijs, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt indien deze in vreemde valuta luidt	Aanbevolen
				b) **Verhandelbare beleggingsfondsen** Marktprijs, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt indien deze in vreemde valuta luidt	Aanbevolen
				c) **Deelnemingen en niet-verhandelbare gewone aandelen, en enige andere eigenvermogensinstrumenten aangehouden als permanente investeringen** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering	Aanbevolen
				d) **Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen** Netto activawaarde	Aanbevolen

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
				e) **Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot einde looptijd aangehouden schuldbewijzen** Marktprijs, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt indien deze in vreemde valuta luidt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Aanbevolen
				f) **Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot einde looptijd aangehouden schuldbewijzen of aangehouden als een permanente investering** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt indien deze in vreemde valuta luidt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Aanbevolen
				g) **Niet-verhandelbare schuldbewijzen** Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Aanbevolen
				h) **Tegoeden bij banken en leningen** Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt indien de tegoeden/deposito's luiden in vreemde valuta.	Aanbevolen
9	11.4	**Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans**	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen de koers op de 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 betaalde overlopende rente, d.w.z. overlopende rente gekocht met een effect	Nominale waarde, deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht

Balanspost ([2]) ([6])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([3])
9	11.6	**Diversen**	a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis. Munten, luidende in nationale munteenheden van het eurogebied.	a) Nominale waarde of kostprijs	Aanbevolen
			b) Alleen relevant voor weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem: Lopende uitgaven (netto geaccumuleerd verlies), verlies in het jaar voorafgaand aan de goedkeuring van de jaarrekening	b) Nominale waarde	Aanbevolen
			c) Tussenrekening voor de registratie van herwaarderingsverschillen (uitsluitend een balanspost gedurende het jaar: ongerealiseerde verliezen op herwaarderingsdata gedurende het jaar die niet worden gedekt door de desbetreffende herwaarderingsrekening onder passiefpost "Herwaarderingsrekeningen")	c) Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht
			d) Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders	d) Marktwaarde	Verplicht
			e) Nettopensioenactiva	e) Conform artikel 29, lid 2	Aanbevolen
			f) Openstaande vorderingen en effecten die voortvloeien uit wanbetaling van in aanmerking komende wederpartijen of emittenten in het kader van monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem	f) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)	Verplicht
			g) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigend en/of verkregen zijn in het kader van uitwinning van het Eurosysteem geleverd onderpand van wederpartijen wegens wanbetaling	g) Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)	Verplicht

(*) Te harmoniseren posten.

([1]) Bekendmaking betreffende eurobankbiljetten in omloop, vergoeding van nettovorderingen/nettoverplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en monetaire inkomsten moet geharmoniseerd worden in de door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.

([2]) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstelling zoals 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 in bijlage VIII (jaarbalans van een centrale bank). De posten die met een "(+)" zijn gemarkeerd, worden in de weekstaten van het Eurosysteem geconsolideerd.

([3]) De in deze bijlage opgesomde regels voor samenstelling en waardering 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 voor Eurosysteem-doeleinden, d.w.z. wanneer zij voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.
([4]) Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank van 19 december 2014 betreffende de tenuitvoerlegging van het monetairbeleidskader van het Eurosysteem (ECB/2014/60) (PB L 91 van 2.4.2015, blz. 3).
([5]) Besluit (EU) 2016/2248 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben (ECB/2016/36) (PB L 347 van 20.12.2016, blz. 26).
([6]) Met uitzondering van actiefpost 7.1 is de toewijzing van saldi aan balansposten die betrekking hebben op ingezetenschap en/of de economische sector gebaseerd op de indeling voor statistische doeleinden.

PASSIVA

Balanspost ([1]) ([3])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([2])
1	1	**Bankbiljetten in omloop** (*)	a) Eurobankbiljetten, plus/minus correcties in verband met de toepassing van de sleutel voor de toedeling van bankbiljetten overeenkomstig Besluit (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) en Besluit ECB/2010/29	a) Nominale waarde	Verplicht
			b) Bankbiljetten luidende in nationale munteenheden van het eurogebied in het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld	b) Nominale waarde	Verplicht
2	2	**Verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties**	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro als beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)		
2.1	2.1	**Rekeningencourant (met inbegrip van reserveverplichtingen)**	Eurorekeningen van kredietinstellingen die zijn opgenomen in de lijst van financiële instellingen die overeenkomstig de ESCB-statuten minimumreserves moeten aanhouden, met uitzondering van kredietinstellingen die zijn vrijgesteld van minimumreserveverplichtingen. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves en omvat geen tegoeden van kredietinstellingen die niet vrij beschikbaar zijn	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 finetuningtransacties aangetrokken voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde	Verplicht
2.4	2.4	**Finetuningtransacties met wederinkoop**	Monetairbeleidstransacties gericht op liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht

Balanspost (1) (3)			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer (2)
2.5	2.5	**Deposito's uit hoofde van margestortingen**	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa in verband met aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde	Verplicht
3	3	**Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro**	Repotransacties met kredietinstellingen voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 "Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro". Overige transacties die geen verband houden met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem. Tegoeden van kredietinstellingen die niet vrij beschikbaar zijn, en rekeningen van kredietinstellingen die vrijgesteld zijn van de minimumreserveverplichtingen. Verplichtingen/deposito's uit hoofde van monetairbeleidstransacties geïnitieerd door een centrale bank voorafgaand aan toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
4	4	**Uitgegeven schuldbewijzen**	Alleen een post op de balans van de ECB — voor de NCB's is dit een transitorische balanspost. Schuldbewijzen als beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Discontopapier dat is uitgegeven voor liquiditeitsverkrapping	Kostprijs. Enige disagio wordt afgeschreven	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 passiva**	Rekening-courant van personeel, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die niet onderworpen zijn aan minimumreserveverplichtingen (zie passiefpost 2.1); repotransacties met financiële instellingen m.u.v. kredietinstellingen voor het beheer van effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa" zijn; 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. In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effecten.	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht

Balanspost ([1]) ([3])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([2])
			Saldi van TARGET-rekeningen van centrale banken van lidstaten die de euro niet als munt hebben		
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, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt per jaarultimo	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, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
8.2	8.2	**Verplichtige uit hoofde van de kredietfaciliteit onder het Wisselkoersmechanisme II (ERM II)**	Kredietverlening overeenkomstig de voorwaarden van het ERM II	Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
9	9	**Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF**	In SDR luidende post, die de SDR's aangeeft die oorspronkelijk aan het desbetreffende land/de desbetreffende NCB waren toegewezen	Nominale waarde, omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht
—	10	**Verplichtingen binnen het Eurosysteem(+)**			
—	10.1	**Verplichtingen ter grootte van de overdracht van externe reserves(+)**	Alleen een post op de balans van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde	Verplicht
—	10.2	**Verplichtingen uit hoofde van TARGET(+)**	Verplichtingen uit hoofde van TARGET; netto voor de ECB	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost ([1]) ([3])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([2])
—	10.3	**Nettoverplichtingen in verband met 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 uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingspost ter saldering van het compenserende bedrag als gedefinieerd in Besluit (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36)	Nominale waarde	Verplicht
—	10.4	**Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)(+)**	Nettopositie van de volgende subposten:		
			a) correspondentrekeningen van NCB's	a) Nominale waarde	Verplicht
			b) verplichting ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepoold en herverdeeld moeten worden. Alleen 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 in euro luidende verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de ECB-inkomsten (*)	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 passiva**			
10	12.1	**Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans**	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen de koers op de 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, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht

Balanspost ([1]) ([3])			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ([2])
10	12.3	**Diversen**	a) Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met financiële instellingen voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa". Verplichte deposito's, behalve reservedeposito's. Overige kleinere posten. Verplichtingen op trustbasis. Munten in omloop, indien een NCB de wettige uitgever is. Bankbiljetten in omloop luidende in nationale munteenheden van het eurogebied die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop zijn na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien niet zijn opgevoerd onder de passiefpost "Voorzieningen"	a) Nominale waarde of (repo) kostprijs	Aanbevolen
			b) Enkel relevant voor weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem: Lopende baten (netto geaccumuleerde winst), winst van het jaar voorafgaand aan de goedkeuring van de jaarrekening	b) Nominale waarde	Aanbevolen
			c) Gouddeposito's van rekeninghouders	c) Marktwaarde	Verplicht
			d) Netto pensioenverplichtingen	d) Conform artikel 29, lid 2	Aanbevolen
10	13	**Voorzieningen**			
10	13.1	**Risicovoorzieningen**	Voorzieningen voor risico's die zich niet hebben voorgedaan. De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectievelijke bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 "Deelnemingen in de ECB"([+])	Nominale waarde	Aanbevolen
10	13.2	**Overige voorzieningen**	a) Voorzieningen als gevolg van de waardevermindering van monetairbeleidstransacties	a) Nominale waarde	Verplicht
			b) Voorzieningen voor pensioenen, voor nationale munteenheden van het eurogebied die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop zijn na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien niet zijn opgevoerd onder de passiefpost 12.3 "Overige passiva/Diversen", en voor andere doeleinden, bv. verwachte toekomstige uitgaven	b) Kostprijs/nominale waarde/contante waarde	Aanbevolen

Balanspost (1) (3)			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer (2)
11	14	**Herwaarderingsrekeningen**	Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsontwikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidende effecten, voor elk type in vreemde valuta luidende effecten, voor opties, voor verschillen in marktwaardering betreffende renterisicoderivaten; herwaarderingsrekeningen voor de koersontwikkelingen van deviezen voor elke nettopositie in valuta, met inbegrip van deviezenswaps/deviezentermijnaffaires en SDR's. De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectievelijke bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 "Deelnemingen in de ECB"(+)	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 NCB's	Nominale waarde	Verplicht
12	15.2	**Reserves**	Wettelijke en overige reserves Ingehouden winst Overgedragen geaccumuleerde verliezen (alleen relevant voor weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem) De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectievelijke bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 "Deelnemingen in de ECB"(+)	Nominale waarde	Verplicht
-	16	**Overgedragen geaccumuleerde verliezen**		Nominale waarde	Verplicht
-	17	**Winst/(verlies) over het boekjaar**		Nominale waarde	Verplicht

(*) Te harmoniseren posten.

(1) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstelling 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 in deze bijlage opgesomde regels voor samenstelling en waardering 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 voor Eurosysteem-doeleinden, d.w.z. wanneer zij voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.

(3) De toewijzing van saldi aan balansposten die betrekking hebben op ingezetenschap en/of de economische sector is gebaseerd op de indeling voor statistische doeleinden.

BIJLAGE V

Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: te gebruiken format voor publicatie per kwartaalultimo

(in miljoen EUR)

Activa [1]	Stand per …	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Passiva	Stand per …	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		transacties	correcties per kwartaalultimo			Transacties	correcties per kwartaalultimo
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 in euro luidende monetairbeleidstransacties			
2.1. Vorderingen op het IMF				2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)			
2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, 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. Finetuningtransacties met wederinkoop			
4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen				2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen			
4.2. Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit				3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties				4. Uitgegeven schuldbewijzen			
5.1. Basisherfinancieringstransacties				5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro:			
5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties				5.1. Overheid			
5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop				5.2. Overige passiva			
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 in het eurogebied, luidende in euro				8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen			
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro				8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit			
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten				9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF			
7.2. Overige effecten				10. Overige passiva			
				11. Herwaarderingsrekeningen			
				12. Kapitaal en reserves			

(in miljoen EUR)

Activa [1]	Stand per …	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Passiva	Stand per …	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		transacties	correcties per kwartaaltimo			Transacties	correcties per kwartaaltimo
8. Overheidsschuld, luidende in euro							
9. Overige activa							
Totaal activa				**Totaal passiva**			

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

[1] De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

ELI: http://data.europa.eu/eli/guideline/2024/2941/oj

BIJLAGE VI

Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: te gebruiken format voor publicatie gedurende het kwartaal

(in miljoen EUR)

Activa [1]	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 2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 2.1. Vorderingen op het IMF 2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa 3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen 4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties 5.1. Basisherfinancieringstransacties 5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop 5.4. Structurele transacties met wederinkoop 5.5. Marginale beleningsfaciliteit 5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen 6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten 7.2. Overige effecten 8. Overheidsschuld, luidende in euro 9. Overige activa			1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties 2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen) 2.2. Depositofaciliteit 2.3. Termijndeposito's 2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop 2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen 3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 4. Uitgegeven schuldbewijzen 5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 5.1. Overheid 5.2. Overige passiva 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen 8.2. Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit onder ERM II 9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF 10. Overige passiva 11. Herwaarderingsrekeningen 12. Kapitaal en reserves		
Totaal activa			**Totaal passiva**		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

[1] De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

BIJLAGE VII

Geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem

(in miljoen EUR)

Activa ([1])	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 in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties		
2.1. Vorderingen op het IMF			2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)		
2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, 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. Finetuning-transacties met wederinkoop		
4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen			2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit			3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro		
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband in euro luidende monetairbeleidstransacties			4. Uitgegeven schuldbewijzen		
5.1. Basisherfinancieringstransacties			5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties			5.1. Overheid		
5.3. met wederinkoop			5.2. Overige passiva		
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 in het eurogebied, luidende in euro			8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit		
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
7.2. Overige effecten			10. Overige passiva		
8. Overheidsschuld, luidende in euro			11. Herwaarderingsrekeningen		
9. Overige activa			12. Kapitaal en reserves		
Totaal activa			**Totaal passiva**		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

([1]) De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

BIJLAGE VIII

Jaarbalans van een centrale bank ([1])

(in miljoen EUR ([2]))

Activa ([3])	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 in het eurogebied in verband in euro luidende monetairbeleidstransacties		
2.1. Vorderingen op het IMF			2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)		
2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, 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. Finetuning-transacties met wederinkoop		
4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen			2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4.2. Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit			3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro		
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties			4. Uitgegeven schuldbewijzen		
5.1. Basisherfinancieringstransacties			5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties			5.1. Overheid		
5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop			5.2. Overige passiva		
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 in het eurogebied, luidende in euro			8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit onder ERM II		
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
7.2. Overige effecten			10. Verplichtingen binnen het Eurosysteem		
8. Overheidsschuld, luidende in euro			10.1. Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves		
9. Vorderingen binnen het Eurosysteem			10.2. Verplichtingen uit hoofde van TARGET (*)		
9.1. Deelnemingen in de ECB			10.3. Netto verplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem (*)		
9.2. Vorderingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves			10.4. Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto) (*)		
9.3. Vorderingen uit hoofde van TARGET (*)					
9.4. Nettovorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem (*)					
9.5. Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto) (*)					
10. Vereveningsposten					
11. Overige activa					
11.1. Munten uit het eurogebied					
11.2. Materiële en immateriële vaste activa					
11.3. Overige financiële activa					

(in miljoen EUR ([2]))

Activa ([3])	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
11.4. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans 11.5. Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten* 11.6. Diversen			11. Vereveningsposten 12. Overige passiva 12.1. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans 12.2. Overlopende passiva en vooraf geïnde inkomsten (*) 12.3. Diversen 13. Voorzieningen 13.1. Voorzieningen voor risico's 13.2. Overige voorzieningen 14. Herwaarderingsrekeningen 15. Kapitaal en reserves 15.1. Kapitaal 15.2. Reserves 16. Overgedragen geaccumuleerde verliezen 17. Winst/(verlies) over het boekjaar		
Totaal activa			**Totaal passiva**		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

(*) Te harmoniseren posten.

([1]) De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de nettovorderingen/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.

([3]) De tabel van activa mag ook boven de tabel van passiva worden gepubliceerd.

ELI: http://data.europa.eu/eli/guideline/2024/2941/oj

BIJLAGE IX

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

(in miljoen EUR ([3]))

Winst- en verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december …		Rapportage Jaar	Vorig Jaar
1.	Nettorentebaten/(lasten)		
1.1.	*Rentebaten* (*)		
1.2.	*Rentelasten* (*)		
2.	Nettoresultaat uit financiële transacties en afwaarderingen		
2.1.	*Gerealiseerde winsten/verliezen uit financiële transacties*		
2.2.	*Afwaarderingen van financiële activa en posities*		
3.	Nettoresultaat van pooling van monetaire inkomsten (*)		
4.	Netto baten/ (lasten) uit provisies en commissies		
5.	Inkomsten uit gewone aandelen en deelnemingen (*)		
6.	Overige baten		
7.	Personeelskosten ([4])		
8.	Administratiekosten ([4])		
9.	Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa		
10.	Diensten van bankbiljettenproductie ([5])		
11.	Overige kosten		
Winst/(verlies) vóór de overdracht (aan)/uit hoofde van risicovoorzieningen en andere lasten			
12.	Overdracht (aan)/uit hoofde van risicovoorzieningen ([6])		
13.	Inkomstenbelasting en andere overheidsheffingen op inkomen		
Winst/(verlies) over het boekjaar			

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

([1]) Voor de winst- en verliesrekening van de ECB wordt een iets andere vorm gehanteerd. Zie bijlage III bij Besluit (EU) 2024/2938 van de Europese Centrale Bank van 14 november 2024 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2024/32) (PB L, 2024/2938, 11.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2024/2938/oj).

([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 de exacte bedragen in euro of 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 verdient de aanbeveling dat de kosten gemaakt in verband met de uitgifte van zowel nationale en eurobankbiljetten worden opgenomen in de winst- en verliesrekening wanneer zij worden gefactureerd of anderszins worden gedragen.

([6]) Dit omvat alleen overdrachten (aan)/uit hoofde van voorzieningen voor risico's die zich niet hebben voorgedaan. Overdrachten (aan)/uit hoofde van voorzieningen als gevolg van bijzondere waardevermindering van monetairbeleidstransacties; overige voorzieningen worden niet in deze post opgenomen.

BIJLAGE X

Ingetrokken richtsnoer met de lijst van opeenvolgende wijzigingen

Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34)	PB L 347 van 20.12.2016, blz. 37
Richtsnoer (EU) 2019/2217 (ECB/2019/34)	PB L 332 van 23.12.2019, blz. 184
Richtsnoer (EU) 2021/2041 (ECB/2021/51)	PB L 419 van 24.11.2021, blz. 14

BIJLAGE XI

Concordantietabel

Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34)	Dit richtsnoer
Artikel 1	Artikel 1
Artikel 2	Artikel 2
Artikel 3	Artikel 3
Artikel 4	Artikel 4
Artikel 5	Artikel 5
Artikel 6	Artikel 6
Artikel 7	Artikel 7
Artikel 8	Artikel 8
Artikel 9	Artikel 9
Artikel 10	Artikel 10
Artikel 11	Artikel 11
Artikel 11 bis	Artikel 12
Artikel 12	Artikel 13
Artikel 13	Artikel 14
Artikel 14	Artikel 15
Artikel 15	Artikel 16
Artikel 16	Artikel 17
Artikel 17	Artikel 18
Artikel 18	Artikel 19
Artikel 19	Artikel 20
Artikel 20	Artikel 21
Artikel 21	Artikel 22
Artikel 22	Artikel 23
Artikel 23	Artikel 24
Artikel 24	Artikel 25
Artikel 25	Artikel 26
Artikel 26	Artikel 27
Artikel 27	Artikel 28
Artikel 28	Artikel 29
Artikel 29	Artikel 30
Artikel 30	Artikel 31
Artikel 31	Artikel 32
Artikel 32	Artikel 33