Europeiska unionens
officiella tidning

SV
L-serien

2024/2941

11.12.2024

EUROPEISKA CENTRALBANKENS RIKTLINJE (EU) 2024/2941

av den 14 november 2024

om den rättsliga ramen för redovisning och finansiell rapportering inom Europeiska centralbankssystemet *(ECB/2024/31)*

(omarbetning)

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DENNA RIKTLINJE

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, särskilt artikel 26.4, och

av följande skäl:

(1) Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) ([1]) har flera gånger ändrats på viktiga punkter. Eftersom ytterligare ändringar måste göras bör den riktlinjen omarbetas så att den blir mer översiktlig.

(2) Enligt artikel 26.3 i stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken (nedan kallad *ECBS-stadgan*) ska direktionen för analytiska och operativa ändamål upprätta en konsoliderad balansräkning för Europeiska centralbankssystemet (ECBS), och för detta ändamål upprättar denna riktlinje de principer och regler som gäller för de nationella centralbankerna i förhållande till Eurosystemets system för redovisning och finansiell rapportering.

(3) Dessa principer och regler bör, tillsammans med riktlinjens tillämpningsområde, ange de viktigaste kvalitativa egenskaperna, de grundläggande redovisningsantagandena och de metoder som ligger till grund för Eurosystemets system för redovisning och finansiell rapportering.

(4) Reglerna för uppställningsform och värderingar bör omfatta en möjlighet för de nationella centralbankerna att göra avsättningar i sin balansräkning för att beakta finansiella risker. Balansräkningsposten ”avsättningar för risker” bör möjliggöra att man i den årliga balansräkningen separat bokför avsättningar för risker som inte har materialiserats. Dessutom bör den information som avser a) utelöpande eurosedlar, b) avkastningen på nettofordringar och nettoskulder inom Eurosystemet som härrör från tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet samt c) monetära inkomster harmoniseras i de nationella centralbankernas offentliga årsredovisningar.

(5) Inkomster bör redovisas under den period då de intjänats. Realiserade vinster och förluster bör redovisas i resultaträkningen. Orealiserade vinster bör inte resultatavräknas utan föras direkt till ett värderegleringskonto. Vid årets slut bör orealiserade förluster föras till resultaträkningen, om de överstiger de tidigare omvärderingsvinster som bokförts på motsvarande värderegleringskonto.

(6) De nationella centralbankerna bör rapportera uppgifter för Eurosystemets finansiella rapportering i enlighet med de principer och regler som fastställs i denna riktlinje.

([1]) Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2016/2249 av den 3 november 2016 om den rättsliga ramen för redovisning och finansiell rapportering inom Europeiska centralbankssystemet (ECB/2016/34) (EUT L 347, 20.12.2016, s. 37).

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

KAPITEL I

ALLMÄNNA BESTÄMMELSER

Artikel 1

Definitioner

1. I denna riktlinje gäller följande definitioner:

a) *nationell centralbank*: en nationell centralbank i en medlemsstat som har euron som valuta.

b) *Eurosystemets redovisnings- och finansiella rapporteringsändamål*: de ändamål för vilka ECB upprättar de i bilaga I förtecknade redovisningshandlingarna i enlighet med artiklarna 15 och 26 i ECBS-stadgan.

c) *rapporterande enhet*: ECB eller en nationell centralbank.

d) *kvartalsomvärderingsdag*: den dag som är den sista kalenderdagen i ett kvartal.

e) *året för utbyte av sedlar och mynt*: en period på tolv månader från det datum då eurosedlar och euromynt får ställning som lagligt betalningsmedel i en medlemsstat som har euron som valuta.

f) *fördelningsnyckel för sedlar*: de procentsatser som erhålls när hänsyn tas till ECB:s andel av den totala utgivningen av eurosedlar och fördelningsnyckeln för tecknat kapital tillämpas på de nationella centralbankernas andel av den totala utgivningen enligt Europeiska centralbankens beslut ECB/2010/29 ([2]).

g) *konsolidering*: det redovisningsförfarande varigenom flera separata juridiska enheters räkenskaper slås samman som om de vore en enda enhet.

h) *kreditinstitut*: betyder antingen a) ett kreditinstitut enligt definitionen i artikel 4.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 ([3]), som är föremål för tillsyn av en behörig myndighet, eller b) ett annat kreditinstitut som avses i artikel 123.2 i fördraget som omfattas av likvärdig tillsyn som den tillsyn som en behörig myndighet utövar.

2. Definitioner av andra tekniska termer som används i denna riktlinje återfinns i ordlistan i bilaga II.

Artikel 2

Tillämpningsområde

1. Denna riktlinje ska gälla för ECB och de nationella centralbankerna i samband med redovisning och finansiell rapportering inom Eurosystemet.

2. Riktlinjens tillämpningsområde ska endast omfatta Eurosystemets redovisning och finansiella rapportering enligt de regler som framgår av ECBS-stadgan. Följaktligen ska den inte gälla för de nationella centralbankernas nationella rapporter och finansräkenskaper. För att Eurosystemet och de nationella reglerna ska bli enhetliga och jämförbara rekommenderas att de nationella centralbankerna i görligaste mån bör följa de regler som framgår av denna riktlinje även i sin nationella rapportering och i sina finansräkenskaper.

([2]) Europeiska centralbankens beslut ECB/2010/29 av den 13 december 2010 om utgivande av eurosedlar (EUT L 35, 9.2.2011, s. 26).
([3]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).

Artikel 3

Kvalitetskriterier

Följande kvalitetskriterier gäller:

1. Ekonomisk realitet och öppenhet: Redovisningsmetoderna och den finansiella rapporteringen ska återspegla den ekonomiska verkligheten, de ska präglas av öppenhet och de ska uppfylla kvalitetskriterierna förståelighet, relevans, tillförlitlighet och jämförbarhet. Transaktionerna ska redovisas och presenteras i enlighet med sitt innehåll och sin ekonomiska realitet och inte enbart utifrån sin rättsliga form.

2. Försiktighetsprincipen: Värderingen av tillgångar och skulder, liksom resultatavräkningen, ska präglas av försiktighet. Inom ramen för den här riktlinjen innebär detta att orealiserade vinster inte ska intäktsföras i resultaträkningen utan ska i stället föras direkt till ett värderegleringskonto, samt att orealiserade förluster vid årets slut ska föras till resultaträkningen om de överstiger de tidigare omvärderingsvinster som bokförts på det korresponderande värderegleringskontot. Det är inte förenligt med försiktighetsprincipen att dolda reserver skapas eller att felaktiga värden avsiktligt anges för poster i balans- och resultaträkningen.

3. Väsentlighetsprincipen: Avvikelser från redovisningsreglerna, inbegripet sådana som påverkar beräkningen av de enskilda nationella centralbankernas och ECB:s resultaträkning, får endast förekomma om det är rimligt att betrakta sådana avvikelser som oväsentliga totalt sett mot bakgrund av den rapporterande enhetens finansräkenskaper och presentationen därav.

4. Konsekvens och jämförbarhet: Kriterierna för värdering av balansräkningsposter och för resultatavräkning ska tillämpas konsekvent i enlighet med ett gemensamt och kontinuerligt tillvägagångssätt inom Eurosystemet så att uppgifterna i redovisningshandlingarna blir jämförbara.

Artikel 4

Grundläggande redovisningsprinciper

Följande grundläggande redovisningsprinciper ska tillämpas:

1. Fortlevnadsprincipen: Bokslut ska upprättas med tillämpning av fortlevnadsprincipen (going concern-principen).

2. Bokföringsmässiga grunder: Inkomster och utgifter ska redovisas som intäkter och kostnader under den redovisningsperiod då de intjänas eller uppkommer, inte under den period då de erhålls eller betalas.

3. Händelser efter balansräkningens upprättande: Tillgångar och skulder ska justeras så att hänsyn tas till händelser som inträffar mellan balansdagen för årsbokslutet och den dag då de berörda organen godkänner räkenskaperna, om dessa händelser påverkar värdet på tillgångarna eller skulderna per balansdagen. Tillgångar och skulder ska inte justeras för sådana händelser efter balansdagen som inte påverkar värdet på tillgångarna eller skulderna per balansdagen, men upplysningar ska lämnas om händelserna är av sådan vikt att underlåtenhet att upplysa om dem skulle göra det svårare för den som läser redovisningshandlingarna att göra korrekta bedömningar och fatta korrekta beslut.

Artikel 5

Affärsdagsredovisning och likviddagsredovisning

1. Affärsdagsredovisning ska användas för bokföring av valutatransaktioner, finansiella instrument denominerade i utländsk valuta samt upplupna kostnader/intäkter. Två olika metoder har tagits fram för tillämpningen:

a) ”Huvudmetoden” enligt kapitlen III och IV och bilaga III.

b) Den ”alternativa metoden” som framgår av bilaga III.

2. Likviddagsredovisning får även fortsättningsvis tillämpas för bokföring av värdepapperstransaktioner inklusive egetkapitalinstrument denominerade i utländsk valuta. Upplupen ränta relaterat till detta, inbegripet överkurser och underkurser, ska bokföras dagligen från avistalikviddagen.

3. De nationella centralbankerna får använda sig av antingen affärsdagsredovisning eller likviddagsredovisning vid redovisningen av eurodenominerade transaktioner, finansiella instrument samt relaterade upplupna kostnader/intäkter.

4. Med undantag för justeringar som görs vid kvartalsslut och årsslut och poster som anges under ”Övriga tillgångar” och ”Övriga skulder” ska belopp som visas som en del av den dagliga finansiella rapporteringen för Eurosystemets finansiella rapportering endast visa kassarörelserna i balansposterna. Vid utgången av varje kvartal och år ska avskrivningen och eventuella indexeringsbelopp som betalas på förfallodagen som del av kapitalbeloppet för indexobligationer också inkluderas i värdepapperens bokförda värde.

Artikel 6

Redovisning av tillgångar och skulder

Finansiella och andra tillgångar eller skulder ska endast redovisas i den rapporterande enhetens balansräkning om samtliga följande villkor är uppfyllda:

1. Det är sannolikt att ett eventuellt framtida ekonomiskt resultat med anknytning till tillgången eller skulden kommer att utgöra ett flöde till eller från den rapporterande enheten.

2. I princip alla risker och rättigheter med anknytning till tillgången eller skulden har överlåtits till den rapporterande enheten.

3. Det är möjligt att på ett tillförlitligt sätt bedöma anskaffningskostnaden för, eller värdet av, tillgången för den rapporterande enheten respektive att fastställa skuldbeloppet.

KAPITEL II

UPPSTÄLLNINGSFORM OCH VÄRDERINGSREGLER FÖR BALANSRÄKNINGEN

Artikel 7

Balansräkningens uppställningsform

Uppställningen av ECB:s och de nationella centralbankernas balansräkningar ska för Eurosystemets finansiella rapportering följa uppställningen i bilaga IV.

Artikel 8

Avsättningar för finansiella risker

Mot bakgrund av den typ av verksamhet som de nationella centralbankerna bedriver får en nationell centralbank i sin balansräkning göra avsättningar för finansiella risker. Med utgångspunkt i en motiverad skattning av den nationella centralbankens riskexponering ska den nationella centralbanken besluta om hur stora avsättningar som ska göras och hur dessa ska användas.

Artikel 9

Värderingsregler för balansräkningen

1. Rådande marknadskurser och marknadspriser ska användas för värdering av poster i balansräkningen såvida inte annat anges i bilaga IV.

2. Omvärdering av guld, instrument i utländsk valuta, värdepapper (andra värdepapper än sådana som klassificerats som ”innehas till förfallodagen”, ej omsättningsbara värdepapper och värdepapper som innehas i penningpolitiska syften och som redovisas till upplupet anskaffningsvärde) samt finansiella instrument, både i och utanför balansräkningen, ska ske per kvartalsomvärderingsdagen till marknadens mittkurs respektive mittpris. Detta hindrar inte att rapporterande enheter för interna ändamål oftare får omvärdera sina portföljer, förutsatt att de endast redovisar poster i sina balansräkningar till transaktionsvärdet under det kvartalet.

3. Det ska inte göras någon skillnad mellan pris- och valutakursrelaterade omvärderingseffekter för guld, utan en samlad guldomvärderingseffekt ska redovisas, baserad på priset i euro för en viss viktenhet guld, beräknat utifrån växelkursen mellan euron och US-dollarn på kvartalsomvärderingsdagen. Omvärdering ska för utländsk valuta ske valuta för valuta, inbegripet transaktioner i och utanför balansräkningen. Enligt denna artikel ska innehav av särskilda dragningsrätter (SDR), inbegripet identifierad del av valutainnehav sammansatt i enlighet med SDR-korgen, behandlas som ett innehav. För värdepapper ska omvärdering ske kod för kod (dvs. samma ISIN-kod eller ISIN-typ), medan inbäddade optioner inte kommer att separeras för värderingsändamål. Värdepapper som innehas för penningpolitiska ändamål eller som ingår i posten ”Övriga finansiella tillgångar” eller ”Diverse” ska behandlas som separata innehav.

4. Omvärderingsposter ska återföras vid utgången av det påföljande kvartalet, med undantag av orealiserade förluster, som vid årsslutet förs till resultaträkningen; under kvartalet ska alla transaktioner redovisas till transaktionspriset respektive transaktionskursen.

5. Omsättningsbara värdepapper som innehas i penningpolitiska syften ska behandlas som separata innehav och redovisas antingen till marknadspris eller upplupet anskaffningsvärde (med avdrag för eventuell värdeminskning) beroende på penningpolitiska överväganden.

6. Värdepapper som klassificerats som ”innehas till förfallodagen” behandlas som separata innehav och värderas till upplupet anskaffningsvärde (med avdrag för eventuell värdeminskning). Ej omsättningsbara värdepapper ska behandlas på samma sätt. Värdepapper som klassificerats som innehas till förfallodagen får säljas före förfallodagen under någon av följande omständigheter:

a) Den andel som säljs bedöms inte vara betydelsefull i relation till det samlade innehavet av värdepapper som ”innehas till förfallodagen”.

b) Värdepapperen säljs under den månad som föregår förfallodagen.

c) Under exceptionella omständigheter, t.ex. en avsevärd försämring av emittentens kreditvärdighet.

Artikel 10

Reverserade transaktioner

1. En reverserad transaktion som grundar sig på ett repoavtal ska bokföras som inlåning mot säkerhet på balansräkningens skuldsida, medan den post som har ställts som säkerhet kvarstår på balansräkningens tillgångssida. Sålda värdepapper som ska köpas tillbaka enligt repoavtal ska av den rapporterande enheten, som är skyldig att köpa tillbaka dem, behandlas som om de fortfarande vore en del av den portfölj från vilken de sålts.

2. En reverserad transaktion som grundar sig på en omvänd repa ska med avseende på lånebeloppet bokföras som utlåning mot säkerhet på balansräkningens tillgångssida. Värdepapper som förvärvats inom ramen för omvända repor ska inte omvärderas och den utlånande rapporterande enheten ska inte föra någon vinst eller förlust från sådana värdepapper till resultaträkningen.

3. Vid transaktioner med värdepapperslån ska värdepapperen förbli i överlåtarens balansräkning. Transaktioner med värdepapperslån där säkerhet ställts i form av kontanter ska redovisas på samma sätt som föreskrivs för repoavtal. Transaktioner med värdepapperslån där säkerhet ställts i form av värdepapper ska endast tas upp i balansräkningen om kontanter

a) utväxlas inom ramen för avvecklingsprocessen, och

b) fortsatt befinner sig på antingen långivarens eller låntagarens konto.

Mottagaren ska ta upp en skuld för återöverlåtelsen av värdepapperen om värdepapperen har sålts under tiden.

4. Lånetransaktioner med guld som säkerhet ska behandlas som repoavtal. Guldflödena i samband med sådana lånetransaktioner mot säkerhet ska inte tas upp i redovisningshandlingar, och skillnaden mellan avista- och terminspriserna för transaktionen ska behandlas enligt principen om bokföringsmässiga grunder.

5. Reverserade transaktioner, inbegripet transaktioner med värdepapperslån, som genomförs inom ramen för ett automatiserat program för värdepapperslån, ska som ett minimum tas upp i balansräkningen vid rapporteringsperiodens utgång om säkerhet ställts i form av kontanter som placerats på ett konto hos den berörda nationella centralbanken eller ECB, och dessa kontanter ännu ej investerats.

Artikel 11

Omsättningsbara aktier

1. Denna artikel ska tillämpas på omsättningsbara aktier oavsett om transaktionerna genomförs direkt av en rapporterande enhet eller genom dess ombud, med undantag för sådana transaktioner som avser andelar, investeringar i dotterbolag eller betydande intressen.

2. Omsättningsbara aktier denominerade i utländsk valuta som tagits upp under ”Övriga tillgångar” ska inte ingå i den sammantagna valutapositionen utan utgöra en del av ett separat valutainnehav. Beräkningen av tillhörande valutakursvinster och valutakursförluster får göras antingen med nettogenomsnittskostnadsmetoden eller med en genomsnittskostnadsmetod.

3. Omvärdering av omsättningsbara aktier ska ske i enlighet med artikel 9.3. Någon nettning mellan olika aktier ska inte förekomma.

4. Transaktioner ska bokföras till transaktionspriset i balansräkningen.

5. Mäklararvoden får bokföras antingen som en transaktionskostnad som inkluderas i anskaffningspriset, eller som en kostnad i resultaträkningen.

6. Utdelning som köps ska inkluderas i priset för omsättningsbara aktier. På utdelningsdagen får den utdelning som ingår vid ett köp behandlas som en separat post fram till dess att utdelningen erhållits.

7. Upplupen utdelning ska inte bokföras vid periodens utgång eftersom den redan ingår i aktiernas pris, med undantag för instrument som handlas ex. utdelning.

8. Teckningsrätter behandlas som en separat tillgång när de emitteras. Anskaffningskostnaden beräknas på det genomsnittliga anskaffningspriset för aktierna, på nyförvärvets lösenspris och förhållandet mellan gamla och nya aktier. Alternativt får priset för teckningsrätten baseras på dess marknadsvärde, aktiens genomsnittliga anskaffningspris och aktiens marknadspris före nyemissionen.

Artikel 12

Omsättningsbara investeringsfonder

1. Denna artikel ska tillämpas på omsättningsbara investeringsfonder som uppfyller följande kriterier:

a) De har uteslutande förvärvats i investeringssyfte och påverkar inte de dagliga besluten avseende köp och försäljningar.

b) Fondens investeringsstrategi och mandat är fastställda i förväg och alla villkor är avtalsmässigt bindande.

c) Investeringens utveckling kommer att beräknas som en enskild investering i linje med fondens investeringsstrategi.

d) Fonden är en separat enhet, oavsett juridisk form, och hanteras oberoende, inklusive de dagliga investeringsbesluten.

Om inte annat följer av punkterna a–d får denna artikel även tillämpas på långsiktiga pensionsfonder för anställda om de inte omfattas av andra redovisningsregler.

Om inte annat följer av punkterna a–c, och i enlighet med det kvalitativa kriteriet som anges i artikel 3.1, får denna artikel även tillämpas på aktieportföljer som inte är en separat rättslig enhet, utan administreras externt och direkt speglar utvecklingen av en indexfond. Vid tillämpningen av denna artikel bedöms sådana aktieportföljer som omsättningsbara investeringsfonder.

2. Omsättningsbara investeringsfonder denominerade i utländsk valuta som tagits upp under ”Övriga tillgångar” ska inte ingå i den sammantagna valutapositionen utan utgöra en del av ett separat valutainnehav. Beräkningen av tillhörande valutakursvinster och valutakursförluster får göras antingen enligt nettogenomsnittskostnadsmetoden eller med en genomsnittskostnadsmetod.

3. Omvärderingen av omsättningsbara investeringsfonder ska ske netto, inte utifrån de underliggande tillgångarna. Det ska inte ske någon nettning mellan olika omsättningsbara investeringsfonder.

4. Transaktioner ska bokföras till transaktionspriset i balansräkningen.

5. Mäklararvoden får bokföras antingen som en transaktionskostnad som inkluderas i anskaffningspriset, eller som en kostnad i resultaträkningen.

6. Den utdelning som köps ska inkluderas i kostnaden för den omsättningsbara investeringsfonden. På utdelningsdagen får den utdelning som ingår vid ett köp behandlas som en separat post fram till dess att utdelningen erhållits.

7. Upplupen utdelning i omsättningsbara investeringsfonder ska inte bokföras vid periodens utgång eftersom den redan ingår i den omsättningsbara investeringsfondens marknadspris, med undantag för instrument som handlas ex. utdelning.

Artikel 13

Säkring av ränterisk på värdepapper med derivat

1. Säkring av ränterisk på ett värdepapper med ett derivat innebär att ett derivat utformas så att förändringen i dess verkliga värde motverkar förväntad förändring av det säkrade värdepapprets verkliga värde som uppkommer vid ränteförändringar.

2. Säkrade instrument och säkringsinstrument ska redovisas och bokföras i enlighet med de allmänna bestämmelserna, värderingsreglerna, reglerna för resultatavräkning och de instrumentspecifika bestämmelserna som framgår av denna riktlinje.

3. Med avvikelse från vad som anges i artiklarna 3.2, 9.4, 16.1 och 16.2, 17.1 b och 17.2 d samt 18.2 ska säkrade värdepapper och säkringsderivat värderas enligt nedanstående tillvägagångssätt:

a) Värdepapperet och derivatet ska både omvärderas och redovisas till deras marknadsvärden i balansräkningen vid kvartalets slut. Följande asymmetriska värderingsprincip ska tillämpas för nettobeloppet vid orealiserad vinst eller förlust på det säkrade instrumentet och säkringsinstrumentet:

   i) En orealiserad nettoförlust förs till resultaträkningen vid årsskiftet och bör amorteras över återstående löptid för det säkrade instrumentet.

   ii) En orealiserad nettovinst förs till ett värderegleringskonto och återförs vid följande omvärderingsdag.

b) Säkring av ett värdepapper som redan ägs: I de fall den genomsnittliga anskaffningskostnaden för ett säkrat värdepapper avviker från marknadspriset för värdepapperet vid säkringens start ska följande tillämpas:

   i) Orealiserade vinster på värdepapperet vid denna tidpunkt ska bokföras på ett värderegleringskonto medan orealiserade förluster ska föras till resultaträkningen.

   ii) Bestämmelserna i led a ska tillämpas på förändringar i marknadsvärden efter startdagen av säkringsförhållandet.

c) Saldot av ej amorterade över- och undervärden, vid tidpunkten då säkringen konstruerades, bör amorteras över återstående löptid för det säkrade instrumentet.

4. När säkringsredovisning avbryts ska värdepapperet och derivatet som kvarstår i den rapporterande enhetens räkenskaper värderas var för sig från och med dagen då säkringen avbryts i enlighet med de allmänna reglerna som framgår av denna riktlinje.

5. Det alternativa tillvägagångssättet enligt punkt 3 får endast tillämpas om samtliga följande villkor är uppfyllda:

a) Vid starttidpunkten för säkringen finns en formell dokumentation av säkringsförhållandet samt riskledningens mål och strategi avseende säkringen. Dokumentationen ska omfatta en i) identifiering av derivatet som används som säkringsinstrument, ii) identifiering av det/de säkrade värdepapperet/värdepapperen, och iii) bedömning av derivatets effektivitet vad gäller att motverka exponeringen för förändringar i värdepapperens verkliga värde hänförliga till ränterisken.

b) Säkringen förväntas vara mycket effektiv och effektiviteten kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Både framtida och historisk effektivitet måste uppskattas. Det rekommenderas att

   i) den framtida effektiviteten mäts genom att jämföra historiska förändringar i det verkliga värdet för den säkrade posten med historiska förändringar i det verkliga värdet för säkringsinstrumentet eller genom att visa på ett starkt statistiskt samband mellan det verkliga värdet för den säkrade posten och det verkliga värdet för säkringsinstrumentet,

   ii) den historiska effektiviteten påvisas om förhållandet mellan den faktiska vinsten/förlusten för den säkrade posten och den faktiska vinsten/förlusten på säkringsinstrumentet ligger inom intervallet 80–125 procent.

6. Säkring av en grupp av värdepapper: liknande räntebärande värdepapper får läggas samman och säkringsredovisas som en grupp endast under följande förutsättningar:

a) Värdepapperen har liknande duration.

b) Gruppen av värdepapper klarar testet för framtida och historisk effektivitet.

c) Förändringen i verkligt värde hänförlig till den säkrade risken för varje enskilt värdepapper inom gruppen förväntas vara ungefärligt proportionell med den övergripande förändringen i verkligt värde hänförlig till den säkrade risken för gruppen av värdepapper.

Artikel 14

Syntetiska instrument

1. Instrument som kombineras till syntetiska instrument ska bokföras och behandlas separat från andra instrument i enlighet med de allmänna bestämmelserna, värderingsreglerna, reglerna för resultatavräkning samt de instrumentspecifika kraven som framgår av den här riktlinjen.

2. Med undantag från vad som sägs i artiklarna 3.2, 9.4, 16.1 och 18.2, får syntetiska instrument värderas enligt nedanstående alternativa tillvägagångssätt:

a) Orealiserade vinster och förluster från instrument som kombinerats till ett syntetiskt instrument nettas vid årets slut. I detta fall ska orealiserad nettovinst redovisas på ett värderegleringskonto. Orealiserade nettoförluster ska föras till resultaträkningen om de överstiger de tidigare nettoomvärderingsvinster som bokförts på det korresponderande värderegleringskontot.

b) Värdepapper som innehas som en del av ett syntetiskt instrument ska inte ingå i det samlade innehavet av dessa värdepapper utan utgöra en del av ett separat innehav.

c) Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut och de korresponderande orealiserade vinsterna ska skrivas av var för sig under de påföljande åren.

3. Om ett av de instrument som kombinerats löper ut, säljs, avvecklas eller går till lösen ska den rapporterande enheten i framtiden inte längre tillämpa det alternativa tillvägagångssättet enligt punkt 2 och sådana värdestegringar som ej skrivits av utan krediterats i resultaträkningen under tidigare år ska omedelbart återföras.

4. Det alternativa tillvägagångssättet enligt punkt 2 får endast tillämpas om samtliga följande villkor är uppfyllda:

a) De individuella instrumenten hanteras och deras utveckling mäts som ett kombinerat instrument, baserat på antingen en riskhanterings- eller en investeringsstrategi.

b) De individuella instrumenten är strukturerade och betecknas som syntetiska instrument när de bokförs för första gången.

c) Genom att det alternativa tillvägagångssättet tillämpas kan en inkonsekvens i värderingen (värderingsobalans) elimineras eller avsevärt minskas som skulle uppstå om de allmänna reglerna som framgår av den här riktlinjen skulle tillämpas på individuell instrumentnivå.

d) Formell dokumentation finns som gör det möjligt att verifiera att villkoren i leden a, b och c uppfylls.

Artikel 15

Sedlar

1. För genomförandet av artikel 49 i ECBS-stadgan redovisas en nationell centralbanks innehav av sedlar från andra medlemsstater som har euron som valuta inte som utelöpande sedlar utan som saldon inom Eurosystemet. Sedlar hos andra medlemsstater som har euron som valuta ska behandlas enligt följande:

a) Den nationella centralbank som tar emot sedlar denominerade i nationella valutaenheter från euroområdet som givits ut av en annan nationell centralbank ska dagligen underrätta den nationella centralbank som givit ut sedlarna om värdet av de sedlar som inges för växling, utom om volymen en viss dag är liten. Den nationella centralbank som givit ut sedlarna ska sända en motsvarande betalning till den mottagande nationella centralbanken via Target.

b) Justeringen av uppgiften avseende ”utelöpande sedlar” ska göras i den utgivande nationella centralbankens bokföring efter erhållandet av underrättelse enligt ovan.

2. Beloppet för ”utelöpande sedlar” i de nationella centralbankernas balansräkningar ska bestå av tre delar:

a) Det ojusterade värdet av utelöpande eurosedlar, inklusive de sedlar för året för utbyte av sedlar och mynt som är denominerade i nationella (euroområdets) valutaenheter för den nationella centralbank som inför euron, som ska beräknas enligt en av två följande metoder:

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

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

där:

B är det ojusterade värdet för ”utelöpande sedlar”.

P är värdet av sedlar som tillverkats eller mottagits från tryckeriet eller andra nationella centralbanker.

D är värdet av förstörda sedlar.

N är värdet av nationella sedlar från den utgivande nationella centralbanken som innehas av andra nationella centralbanker (som underrättats men ännu ej hemsänts).

I är värdet av de sedlar som satts i omlopp.

R är värdet av mottagna sedlar.

S är värdet av sedlar i lager/valv.

b) Minus beloppet för fordran utan ränta gentemot ECI-banken som bedriver Extended Custodial Inventory (ECI)-programmet, vid överföring av äganderätten till sedlar relaterade till ECI-programmet,

c) Plus eller minus de justeringar som följer av tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar.

KAPITEL III

RESULTATAVRÄKNING

Artikel 16

Resultatavräkning

1. Följande regler ska tillämpas i fråga om resultatavräkning:

a) Realiserade vinster och realiserade förluster ska föras till resultaträkningen.

b) Orealiserade vinster ska inte intäktsföras utan bokföras direkt på ett värderegleringskonto.

c) Vid årets slut ska orealiserade förluster föras till resultaträkningen om de överstiger de tidigare omvärderingsvinster som bokförts på det korresponderande värderegleringskontot.

d) Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen får inte de påföljande åren återföras mot nya orealiserade vinster.

e) Orealiserade förluster i ett visst värdepapper, i en viss valuta eller i guld får inte bli föremål för nettning mot orealiserade vinster i andra värdepapper, valutor eller guld.

f) Vid årets slut ska förluster p.g.a. värdeminskningar föras till resultaträkningen och ska inte återföras under påföljande år om inte värdeminskningen minskar och denna minskning kan hänföras till en iakttagbar händelse som inträffat efter det att den första värdeminskningen inträffade.

2. Överkurser och underkurser på emitterade och köpta värdepapper ska beräknas och redovisas som del av ränteintäkterna och ska skrivas av under värdepapperens återstående avtalsenliga löptid, antingen med linjär avskrivning eller enligt internräntemetoden (Internal Rate of Return, IRR-metoden). Internräntemetoden måste dock obligatoriskt användas för diskonteringspapper för vilka vid förvärvstillfället mer än ett år återstår av löptiden.

3. Upplupna kostnader/intäkter för finansiella tillgångar och skulder denominerade i utländsk valuta, t.ex. upplupen ränta och avskrivna över- och underkurser, ska beräknas och bokföras dagligen baserat på senast tillgängliga kurser. Upplupna kostnader/intäkter för finansiella tillgångar och skulder denominerade i euro ska beräknas och bokföras minst en gång per kvartal. Upplupna kostnader/intäkter för andra poster ska beräknas och bokföras minst en gång per år.

4. Oavsett hur ofta upplupna kostnader/intäkter sammanställs, men med beaktande av de undantag som framgår av artikel 5.4, ska de rapporterande enheterna rapportera uppgifter till transaktionsvärdet under kvartalet.

5. Upplupna kostnader/intäkter i utländsk valuta ska omräknas till bokföringsdagens valutakurs och ska räknas med i valutapositionen.

6. För beräkningen av upplupna kostnader och intäkter under året kan i allmänhet lokala beräkningssätt tillämpas, dvs. beräkning till antingen den sista affärsdagen eller sista kalenderdagen i kvartalet. Vid årets slut ska dock obligatoriskt den 31 december användas som referensdag.

7. Valutautflöden som medför en förändring i innehavet av en viss valuta får tas upp som realiserade valutakursvinster eller valutakursförluster.

Artikel 17

Transaktionskostnader

1. Följande allmänna regler ska tillämpas i fråga om transaktionskostnader:

a) För guld, instrument i utländsk valuta och värdepapper ska genomsnittskostnadsmetoden användas dagligen för att beräkna anskaffningskostnaden för sålda poster, med beaktande av valutakurs- och/eller prisrörelseeffekter.

b) Den genomsnittliga kostnaden för tillgången eller skulden ska minskas eller ökas med orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut.

c) Vid köp av kupongpapper ska köpt kupongränta behandlas som en separat post. När det rör sig om värdepapper i utländsk valuta ska den räknas som del av valutainnehavet i fråga, men ska inte påverka genomsnittspriset för värdepapperet eller valutan.

2. Följande särskilda regler ska gälla för värdepapper:

a) Transaktioner ska bokföras till transaktionskursen och redovisas i finansräkenskaperna exklusive upplupen ränta (till ”rent pris”).

b) Depå- och förvaltningsavgifter, avgifter för löpande räkningar och andra indirekta kostnader ska inte betraktas som transaktionskostnader utan ska tas med i resultaträkningen. Dessa kostnader ska inte behandlas som del av genomsnittskostnaden för en viss tillgång.

c) Inkomster ska bokföras brutto, och återbetalningsbara kupongskatter och andra skatter ska redovisas separat.

d) För att beräkna den genomsnittliga anskaffningskostnaden för ett värdepapper ska antingen i) alla förvärv som gjorts under en dag läggas samman, till inköpspris, med den föregående dagens innehav, så att en ny vägd genomsnittskostnad erhålls innan samma dags försäljning räknas in, eller också får ii) enskilda förvärv och försäljningar av värdepapper vid beräkningen av den reviderade genomsnittskostnaden inräknas i den ordning de skedde under dagen.

3. Följande särskilda regler ska gälla för guld och utländsk valuta:

a) Transaktioner i en utländsk valuta som inte medför någon ändring i innehavet av den valutan ska räknas om till euro med hjälp av antingen valutakursen på avtals- eller likviddagen och ska inte påverka anskaffningskostnaden för innehavet i fråga.

b) Transaktioner i en utländsk valuta som medför en ändring i innehavet av den valutan ska räknas om till euro med hjälp av valutakursen på avtalsdagen.

c) Avvecklingen av kapitalbelopp från reverserade transaktioner med värdepapper i utländsk valuta eller guld ska inte anses omfatta en förändring i innehavet av den valutan eller av innehavet av guld.

d) Faktiska kontantinbetalningar och kontantutbetalningar ska räknas om till gällande valutakurs den dag då avveckling sker.

e) I fall där en lång position finns ska nettoinflöden av valuta och guld under dagen bokföras till genomsnittskostnaden för dagens inflöden enligt valutakursen/guldpriset, och läggas till föregående dags innehav så att en ny vägd genomsnittskostnad kan erhållas. Vid nettoutflöden ska beräkningen av den realiserade vinsten eller förlusten baseras på genomsnittskostnaden den föregående dagen för innehavet av valutan i fråga eller av guldet, så att genomsnittskostnaden förblir oförändrad. Skillnader i genomsnittskurs eller i genomsnittligt guldpris mellan inflöde och utflöde under dagen ska också resultera i realiserade vinster eller förluster. Om en skuldsituation föreligger med avseende på en position i en utländsk valuta eller i guld ska denna behandlas omvänt mot förfarandet ovan. Sålunda ska genomsnittskostnaden för skuldpositionen påverkas av nettoutflöden, medan nettoinflöden ska minska positionen i enlighet med det gällande vägda genomsnittet av valutakursen/guldpriset och resultera i realiserade vinster eller förluster.

f) Kostnader för transaktioner i utländsk valuta och andra allmänna kostnader ska föras till resultaträkningen.

KAPITEL IV

REDOVISNINGSREGLER FÖR INSTRUMENT UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN

Artikel 18

Allmänna regler

1. Valutaterminer, terminsledet av valutasvappar samt andra valutainstrument som inbegriper en framtida växling av en valuta mot en annan ska inräknas i nettovalutapositionen vid beräkningen av den genomsnittliga kostnaden samt valutakursvinster och valutakursförluster.

2. Räntesvappar, futurekontrakt, FRA-kontrakt, andra ränteinstrument och optioner, med undantag för optioner integrerade i värdepapper, ska redovisas och omvärderas post för post. Dessa instrument ska behandlas separat från posterna i balansräkningen.

3. Vinster och förluster från instrument utanför balansräkningen ska bokföras och behandlas på samma sätt som vinster och förluster på instrument i balansräkningen.

Artikel 19

Valutaterminer

1. Terminsköp och terminsförsäljningar ska, till avistakursen för terminstransaktionen, bokföras på konton utanför balansräkningen från och med affärsdagen till likviddagen. Realiserade vinster och förluster på försäljningstransaktioner ska beräknas med hjälp av genomsnittskostnaden för valutapositionen på affärsdagen i överensstämmelse med förfarandet för daglig nettning av köp och försäljningar.

2. Skillnaden mellan avista- och terminskursen ska behandlas som ränta som ska betalas eller erhållas enligt principen om bokföringsmässiga grunder.

3. På likviddagen ska kontona utanför balansräkningen återföras.

4. Valutapositionen ska, till avistakursen, påverkas av terminsköp från och med affärsdagen.

5. Terminspositionerna ska värderas tillsammans med avistapositionen i samma valuta så att eventuella skillnader inom en och samma valutaposition uppvägs. Ett nettoförlustsaldo ska debiteras resultaträkningen när det överstiger de tidigare omvärderingsvinster som bokförts på värderegleringskontot. Ett nettovinstsaldo ska krediteras värderegleringskontot.

Artikel 20

Valutasvappar

1. Termins- och avistaköp respektive försäljningar ska på respektive likviddag bokföras på balansräkningskonton.

2. Termins- och avistaköp respektive försäljningar ska, till avistakursen för transaktionerna, bokföras på konton utanför balansräkningen från och med affärsdagen till likviddagen.

3. Försäljningstransaktioner ska bokföras till avistakursen för transaktionen. På så sätt uppkommer inga vinster eller förluster.

4. Skillnaden mellan avista- och terminskursen ska för både köp och försäljningar behandlas som ränta som ska betalas eller erhållas enligt principen om bokföringsmässiga grunder.

5. På likviddagen ska kontona utanför balansräkningen återföras.

6. Valutapositionen ska endast förändras till följd av upplupna kostnader/intäkter i utländsk valuta.

7. Terminspositionen ska värderas tillsammans med tillhörande avistaposition.

Artikel 21

Futurekontrakt

1. Futurekontrakt ska på affärsdagen bokföras på konton utanför balansräkningen.

2. Initialsäkerheten ska bokföras som en separat tillgång om den är en kontantdeposition. Om den är en värdepappersdeposition ska den förbli oförändrad i balansräkningen.

3. Förändringar från dag till dag i marginalsäkerheterna förs till resultaträkningen och påverkar valutapositionen. Samma förfarande ska användas på avvecklingsdagen för den öppna positionen oavsett om leverans sker eller ej. Om leverans sker ska köp- eller säljposten bokföras till marknadskursen.

4. Avgifter ska föras till resultaträkningen.

Artikel 22

Räntesvappar

1. Räntesvappar ska på affärsdagen bokföras på konton utanför balansräkningen.

2. De löpande inkommande eller utgående betalningarna av ränta ska bokföras enligt principen om bokföringsmässiga grunder. Betalningar får avvecklas på nettobasis per räntesvapp, men upplupna ränteintäkter och räntekostnader ska redovisas brutto.

3. Avgifter ska föras till resultaträkningen.

4. Varje räntesvapp som inte clearas via en central motpart ska omvärderas individuellt och vid behov omräknas till euro till avistavalutakursen. Det rekommenderas att orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut skrivs av under påföljande år, att avskrivningen av räntesvappar på termin börjar på transaktionens valutadag samt att avskrivningen sker linjärt. Orealiserade omvärderingsvinster ska krediteras ett värderegleringskonto.

5. För räntesvappar som clearas via en central motpart gäller följande:

a) Initialsäkerheten ska bokföras som en separat tillgång om den är en kontantdeposition. Om den är en värdepappersdeposition ska den förbli oförändrad i balansräkningen.

b) Förändringar från dag till dag i marginalsäkerheterna bokförs i resultaträkningen och påverkar valutapositionen.

c) Komponenten som avser periodiserad ränta ska separeras från det realiserade resultatet och redovisas på bruttobasis i resultaträkningen.

Artikel 23

FRA-kontrakt

1. FRA-kontrakt ska på affärsdagen bokföras på konton utanför balansräkningen.

2. Den kompensationsbetalning som ena parten ska göra till den andra på likviddagen ska bokföras samma dag i resultaträkningen. Betalningarna ska inte behandlas enligt principen om bokföringsmässiga grunder.

3. Om FRA-kontrakt i utländsk valuta innehas ska kompensationsbetalningen påverka valutapositionen. Kompensationsbetalningar ska omräknas till euro till avistakursen på likviddagen.

4. Varje FRA-kontrakt ska omvärderas individuellt, och vid behov omräknas till euro till avistavalutakursen. Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut ska inte de påföljande åren återföras mot orealiserade vinster, såvida inte instrumentet avvecklas eller avslutas. Orealiserade omvärderingsvinster ska krediteras ett värderegleringskonto.

5. Avgifter ska föras till resultaträkningen.

Artikel 24

Värdepappersterminer

Värdepappersterminer ska redovisas enligt endera av följande två metoder:

1. *Metod A:*

   a) Värdepappersterminer ska bokföras till terminstransaktionens terminspris på konton utanför balansräkningen från och med affärsdagen till likviddagen.

   b) Genomsnittskostnaden för innehavet av det berörda värdepapperet ska inte påverkas förrän avveckling sker; vinst- och förlusteffekterna av terminsförsäljningar ska beräknas på likviddagen.

   c) På likviddagen ska kontona utanför balansräkningen återföras och eventuellt saldo på värderegleringskontot krediteras resultaträkningen. Det inköpta värdepapperet ska redovisas till avistakursen på förfallodagen (den faktiska marknadskursen), medan skillnaden jämfört med det ursprungliga terminspriset ska bokföras som en realiserad vinst eller förlust.

   d) När det gäller värdepapper uttryckta i en utländsk valuta ska genomsnittskostnaden för nettovalutapositionen inte påverkas om den rapporterande enheten redan innehar en position i den valutan. Om den obligation som är köpt på termin är denominerad i en valuta i vilken den rapporterade enheten inte innehar någon position, så att valutan måste köpas, ska reglerna för köp av utländsk valuta i artikel 17.3 e tillämpas.

   e) Terminspositioner ska värderas för sig mot terminskursen på marknaden för transaktionens återstående löptid. En omvärderingsförlust vid årets slut ska debiteras resultaträkningen, och en omvärderingsvinst ska krediteras värderegleringskontot. Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut ska inte de påföljande åren återföras mot orealiserade vinster, såvida inte instrumentet avvecklas eller avslutas.

2. *Metod B:*

   a) Värdepappersterminer ska bokföras till terminstransaktionens terminspris på konton utanför balansräkningen från och med affärsdagen till likviddagen. På likviddagen ska kontona utanför balansräkningen återföras.

   b) Vid kvartalets slut ska omvärdering av ett värdepapper göras på grundval av den nettoposition i värdepapperet som framgår av balansräkningen och av de försäljningar av värdepapperet som bokförts på kontona utanför balansräkningen. Omvärderingsbeloppet ska vara lika med skillnaden mellan denna nettoposition värderad till omvärderingskursen och samma position värderad till genomsnittskostnaden för balansräkningspositionen. Vid kvartalets slut ska terminsköp omvärderas i enlighet med artikel 9. Omvärderingsresultatet ska vara lika med skillnaden mellan avistakursen och genomsnittskostnaden för köpåtagandena.

   c) Resultatet av en terminsförsäljning ska bokföras under det räkenskapsår då åtagandet gjordes. Detta resultat ska vara lika med skillnaden mellan det ursprungliga terminspriset och genomsnittskostnaden för balansräkningspositionen, eller genomsnittskostnaden för köpåtagandena utanför balansräkningen om balansräkningspositionen är otillräcklig, vid säljtidpunkten.

Artikel 25

Optioner

1. Optioner ska, till lösenpriset för det underliggande instrumentet, bokföras på konton utanför balansräkningen från affärsdagen fram till dess att optionen utövas eller förfaller.

2. Premier i en utländsk valuta ska räknas om till euro till valutakursen på antingen avtals- eller likviddagen. Erlagd premie ska behandlas som en separat tillgång, medan erhållen premie ska behandlas som en separat skuld.

3. Om optionen utnyttjas ska det underliggande instrumentet i balansräkningen bokföras till lösenpriset plus eller minus det ursprungliga premievärdet. Det ursprungliga premiebeloppet för optionen ska justeras på grundval av orealiserade förluster som förs till resultaträkningen vid årets slut.

4. Om optionen inte utnyttjas ska beloppet för optionspremien, justerat på grundval av tidigare orealiserade förluster vid årets slut, föras till resultaträkningen omräknad till den tillgängliga valutakursen på slutdagen.

5. Valutapositionen ska påverkas av den dagliga marginalsäkerheten för futureliknande optioner, av en eventuell nedskrivning av optionspremien vid årets slut, av den underliggande affären på lösendagen eller, på slutdagen, av optionspremien. Dagliga ändringar i marginalsäkerheten ska föras till resultaträkningen.

6. Med undantag av optioner integrerade i värdepapper ska varje optionsavtal omvärderas på individuell basis. Orealiserade förluster som förs till resultaträkningen får inte de påföljande åren återföras mot orealiserade vinster. Orealiserade omvärderingsvinster ska krediteras ett värderegleringskonto. Inga orealiserade förluster för en option ska nettas mot orealiserade vinster för en annan option.

7. Vid tillämpningen av punkt 6 ska marknadsvärdena vara de noterade priserna om sådana priser finns tillgängliga från en börs, handlare, mäklare eller liknande enheter. När noterade priser inte finns tillgängliga bestäms marknadsvärdet av en värderingsteknik. Denna värderingsteknik ska användas konstant över tiden och det ska vara möjligt att visa att den ger tillförlitliga uppskattningar av priser som skulle ha erhållits i verkliga marknadstransaktioner.

8. Avgifter ska föras till resultaträkningen.

KAPITEL V

RAPPORTERINGSSKYLDIGHETER

Artikel 26

Uppställning

1. De nationella centralbankerna ska rapportera uppgifter till ECB för Eurosystemets finansiella rapporteringsändamål i enlighet med den här riktlinjen.

2. Uppställningarna för Eurosystemets rapportering ska omfatta alla poster som anges i bilaga IV. Även innehållet i de poster som ska ingå i de olika balansräkningsuppställningarna anges i bilaga IV.

3. Uppställningarna för de olika offentliggjorda redovisningshandlingarna ska överensstämma med samtliga följande bilagor:

a) Bilaga V: Eurosystemets offentliga konsoliderade veckoredovisning efter kvartalsslutet

b) Bilaga VI: Eurosystemets offentliga konsoliderade veckoredovisning under kvartalet

c) Bilaga VII: Den konsoliderade årsbalansräkningen för Eurosystemet

KAPITEL VI

OFFENTLIGA ÅRLIGA BALANS- OCH RESULTATRÄKNINGAR

Artikel 27

Offentliga balans- och resultaträkningar

Det rekommenderas att de nationella centralbankernas offentliga årliga balans- och resultaträkningar utformas i enlighet med bilagorna VIII och IX.

KAPITEL VII

KONSOLIDERINGSREGLER

Artikel 28

Allmänna konsolideringsregler

1. Eurosystemets konsoliderade balansräkningar ska omfatta alla poster i ECB:s och de nationella centralbankernas balansräkningar.

2. Rapporterna i konsolideringsförfarandet ska vara enhetliga. Alla Eurosystemets räkenskapshandlingar ska upprättas på ett likartat sätt genom tillämpning av samma tekniker och processer för konsolidering.

3. ECB ska sammanställa Eurosystemets konsoliderade balansräkningar. Dessa balansräkningar ska tillgodose behovet av enhetliga principer och enhetlig teknik för redovisning, liksom behovet av sammanfallande redovisningsperioder inom Eurosystemet och konsolideringsjusteringar till följd av transaktioner och positioner inom Eurosystemet, och ska beakta ändringar i Eurosystemets sammansättning.

4. Med undantag för de nationella centralbankernas och ECB:s saldon inom Eurosystemet, ska de enskilda balansräkningsposterna aggregeras i konsolideringssyfte.

5. De nationella centralbankernas och ECB:s saldon gentemot tredje parter ska anges brutto vid konsolideringen.

6. Saldon inom Eurosystemet ska redovisas i ECB:s och de nationella centralbankernas balansräkningar i enlighet med bilaga IV.

KAPITEL VIII

SLUTBESTÄMMELSER

Artikel 29

Utveckling, tillämpning och tolkning av regler

1. Redovisningskommittén ska vara det forum inom ECBS som via direktionen rapporterar till ECB-rådet vad gäller utvecklingen, tillämpningen och genomförandet av ECBS regler för redovisning och finansiell rapportering.

2. Vid tolkningen av den här riktlinjen ska hänsyn tas till förarbeten, till de redovisningsprinciper som harmoniserats genom unionslagstiftningen och god redovisningssed.

Artikel 30

Övergångsregler

1. De nationella centralbankerna ska värdera finansiella tillgångar och skulder i enlighet med kraven i artikel 9 per den dag då de blir medlemmar i Eurosystemet. Orealiserade vinster som uppkom före den dagen eller under denna dag ska avskiljas från eventuella orealiserade omvärderingsvinster som uppkommer därefter och ska även fortsättningsvis tillhöra de nationella centralbankerna. De marknadskurser och marknadspriser som de nationella centralbankerna tillämpar i sina första balansräkningar inom Eurosystemet ska ses som genomsnittskostnaden av dessa nationella centralbankers tillgångar och skulder.

2. Det rekommenderas att orealiserade vinster som uppkom innan en nationell centralbank blev medlem i Eurosystemet inte betraktas som utdelningsbara vid övergångstidpunkten och att de endast behandlas som realiserbara eller utdelningsbara i fråga om transaktioner som sker efter deltagandet i Eurosystemet.

3. Vinster och förluster avseende valutakurser, guld och priser som härrör från överföringen av tillgångar från de nationella centralbankerna till ECB ska anses vara realiserade.

4. Denna artikel ska inte påverka tillämpningen av eventuella beslut som antas enligt artikel 30 i ECBS-stadgan.

Artikel 31

Upphävande

1. Riktlinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) ska upphöra att gälla från och med den 31 december 2024.

2. Hänvisningar till den upphävda riktlinjen ska gälla som hänvisningar till den här riktlinjen och ska läsas i enlighet med tabellen i bilaga XI.

Artikel 32

Verkan och genomförande

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

2. De nationella centralbankerna i de medlemsstater som har euron som valuta ska följa denna riktlinje från och med den 31 december 2024.

Artikel 33

Adressater

Denna riktlinje riktar sig till alla centralbanker i Eurosystemet.

Utfärdad i Frankfurt am Main den 14 november 2024.

På ECB-rådets vägnar
Christine LAGARDE
ECB:s ordförande

BILAGA I

Eurosystemets räkenskapshandlingar

Typ av rapport	Intern/offentlig	Rättslig skyldighet enligt	Rapportens syfte
1. Eurosystemets dagsredovisning	Intern	Ingen	Främst för likviditetsstyrning för genomförandet av artikel 12.1 i ECBS-stadgan. En del av uppgifterna i dagsredovisningen används för beräkning av monetär inkomst
2. Disaggregerad veckoredovisning	Intern	Ingen	Används för sammanställning av Eurosystemets konsoliderade veckobalansräkning
3. Eurosystemets konsoliderade veckoredovisning	Offentlig	Artikel 15.2 i ECBS-stadgan	Konsoliderad balansräkning för penningpolitisk och ekonomisk analys. Den konsoliderade veckoredovisningen för Eurosystemet bygger på dagsredovisningen för rapporteringsdagen.
4. Eurosystemets disaggregerade månadsredovisning	Offentlig	Ingen	Stärka Eurosystemets rapporteringsansvar och transparens genom enkel tillgång till information om vilka tillgångar och skulder individuella centralbanker i Eurosystemet innehar. Tillhandahålla harmoniserad information om hur ECB:s gemensamma penningpolitik genomförs på ett decentraliserat sätt, samt annan finansiell verksamhet som Eurosystemets centralbanker bedriver utöver penningpolitiken.
5. Månads- och kvartalsvis finansiell information från Eurosystemet	Offentlig och intern ([1])	Statistikförordningar enligt vilka monetära finansinstitut (MFI) ska lämna uppgifter	Statistikanalys
6. Eurosystemets konsoliderade årsbalansräkning	Offentlig	Artikel 26.3 i ECBS-stadgan	Konsoliderad balansräkning för analytiska och operativa ändamål

([1]) De månadsvisa uppgifterna läggs till de offentliga aggregerade statistiska uppgifter som monetära finansinstitut (MFI) i unionen är skyldiga att lämna in. Dessutom måste centralbankerna, i sin egenskap av monetära finansinstitut, varje kvartal lämna mer detaljerad information än som ges i den månadsvisa rapporteringen.

BILAGA II

Ordlista

— *affärsdag (även kallad transaktionsdag)*: den dag då en transaktion görs.

— *affärsdagsredovisning*: en bokföringsmetod där affärshändelser bokförs på affärs- eller transaktionsdagen.

— *avistakurs*: den kurs till vilken en transaktion avvecklas på avistalikviddagen. När det gäller valutaterminer är avistakursen den kurs som tillämpas på framtida punkter för att beräkna terminskursen.

— *avistalikviddag*: den dag på vilken en avistatransaktion med ett finansiellt instrument avvecklas i enlighet med rådande marknadskonventioner för det finansiella instrumentet.

— *avskrivning*: systematisk minskning i bokföringen av en över- eller underkurs, eller av tillgångars värde under en viss period.

— *avsättningar*: belopp som inte medtas vid beräkningen av resultatet utan i stället sätts av för att täcka en känd eller väntad skuld eller risk vars kostnad inte exakt kan beräknas (se reserver). Avsättningar för framtida skulder och kostnader får inte användas för att justera tillgångars värde.

— *avtal om automatiska värdepapperslån (Automated security lending programme, ASLP)*: arrangemang som erbjuds av ett specialiserat institut, t.ex. en bank som arrangerar och hanterar värdepapperslån mellan arrangemangets deltagare, i form av repor, kombinerade repo- och omvända repotransaktioner eller värdepapperslån. I transaktioner som genomförs med en huvudman bedöms enheten som erbjuder arrangemanget som den slutliga motparten, medan det specialiserade institutet i transaktioner med ett ombud endast uppträder som ombud och den slutliga motparten är det institut med vilket värdepapperslånen slutligen genomförs.

— *avveckling*: en åtgärd som innebär fullgörande av skyldigheter avseende överlåtelse av medel eller tillgångar mellan två eller flera parter. I fråga om transaktioner inom Eurosystemet innebär avveckling eliminering av nettotillgodohavanden härrörande från transaktioner inom Eurosystemet och kräver överlåtelse av tillgångar.

— *central motpart*: en juridisk person som träder emellan motparterna i kontrakt som är föremål för handel på en eller flera finansmarknader och blir köpare till varje säljare och säljare till varje köpare.

— *diskonteringspapper*: en tillgång som inte ger någon kupongränta och vars avkastning består i kapitalvärdeökning eftersom den emitteras eller köps till en kurs som understiger det nominella värdet eller parivärdet.

— *egetkapitalinstrument*: värdepapper som berättigar till utdelning, dvs. aktier och värdepapper som fungerar som bevis på delägarskap i en investeringsfond.

— *ERM II (växelkursmekanism II)*: förfarandena för en växelkursmekanism under etapp tre av den ekonomiska och monetära unionen.

— *Extended Custodial Inventory-programmet*: ett program som består av en depå utanför euroområdet som förvaltas av en kommersiell bank i vilken eurosedlar hålls i förvar för Eurosystemets räkning för leverans och erhållande av eurosedlar.

— *finansiell risk*: kredit-, likviditets- och marknadsrisk.

— *finansiell skuld*: varje skuld som medför en lagenlig skyldighet att utge kontanter eller något annat finansiellt instrument till ett annat företag eller att utbyta finansiella instrument med ett annat företag på potentiellt ofördelaktiga villkor.

— *finansiell tillgång*: en tillgång som är a) kontanter, b) en avtalsenlig rättighet att erhålla kontanter eller något annat finansiellt instrument från ett annat företag, c) en avtalsenlig rättighet att utbyta finansiella instrument med ett annat företag på potentiellt fördelaktiga villkor eller d) ett annat företags egetkapitalinstrument.

— *FRA-kontrakt*: ett avtal enligt vilket två parter enas om den ränta som på en viss dag i framtiden ska betalas på en tänkt inlåning med en viss löptid. På likviddagen ska den ena parten betala en kompensation till den andra, beroende på skillnaden mellan den avtalade räntan och marknadsräntan på likviddagen.

— *futurekontrakt*: ett terminsavtal som omsätts på fondbörs. I ett sådant avtal enas parterna på avtalsdagen om köp eller försäljning av ett underliggande instrument med leverans på en viss dag i framtiden till ett visst pris. Oftast sker ingen leverans, utan avtalet avvecklas i stället normalt före den överenskomna förfallodagen.

— *futureliknande optioner*: noterade optioner där en marginalsäkerhet erläggs eller erhålls dagligen.

— *fördelningsnyckel*: de nationella centralbankernas procentandelar i Europeiska centralbankens kapital.

— *förfallodag*: den dag då hela det nominella värdet eller kapitalvärdet ska betalas till innehavaren.

— *försämring*: en nedgång av det återvinnbara beloppet under det redovisade värdet.

— *genomsnittskostnad*: metoden med ett vägt genomsnitt, enligt vilken kostnaden för varje förvärv läggs till det befintliga bokförda värdet, vilket ger en ny vägd genomsnittskostnad för valutapositionen eller innehavet av guld, skuld- eller egetkapitalinstrument.

— *huvudsaklig refinansieringstransaktion*: en regelbunden öppen marknadsoperation som utförs av Eurosystemet i form av en reverserad transaktion. Huvudsakliga refinansieringstransaktioner utförs genom veckovisa standardiserade anbud och har normalt en löptid på en vecka.

— *IFRS (International Financial Reporting Standards)*: IFRS-standarder, IAS-standarder med tillhörande tolkningar, t.ex. (SIC/IFRIC-tolkningar) som antas av Europeiska unionen.

— *internränta*: den diskonteringsränta till vilken ett värdepappers bokförda värde är lika med nuvärdet av det framtida kassaflödet.

— *ISIN-kod (International Securities Identification Number)*: den kod som den relevanta behöriga myndigheten har bestämt.

— *likviddag*: den dag då den slutliga och oåterkalleliga överlåtelsen av värde har bokförts av det relevanta avvecklingsinstitutet. Tidpunkten för avvecklingen kan infalla omedelbart (i realtid), samma dag (vid dagens slut) eller på en viss överenskommen dag efter den dag då det motsvarande åtagandet gjordes.

— *likviddagsredovisning*: en bokföringsmetod enligt vilken affärshändelser bokförs på likviddagen.

— *likviditetsstöd i nödlägen*: stöd som ges till solventa finansinstitut, eller grupper av solventa finansinstitut, som har tillfälliga likviditetsproblem. Likviditetsstöd i nödlägen ges av de nationella centralbankerna utom i fall då ECB-rådet, i enlighet med artikel 14.4 i ECBS-stadgan, finner att likviditetsstödet i nödlägen strider mot ECBS:s mål och funktioner.

— *linjär metod*: en metod som innebär att avskrivningen för en viss period beräknas genom att kostnaden för tillgången, minus det skattade restvärdet, divideras med tillgångens förväntade ekonomiska livslängd tidsproportionellt.

— *långfristiga refinansieringstransaktioner*: en regelbunden typ av öppen marknadsoperation som utförs av Eurosystemet i form av reverserade transaktioner i syfte att tillhandahålla likviditet med längre löptid än de huvudsakliga refinansieringstransaktionerna till den finansiella sektorn.

— *lösenpris*: det förutbestämda pris i ett optionsavtal till vilket optionen kan utövas.

— *marknadens mittkurs*: referensväxelkursen för euro som baseras på det reguljära dagliga avstämningsförfarandet mellan centralbanker inom och utanför Europeiska centralbankssystemet (ECBS) som normalt äger rum kl 14.15 centraleuropeisk tid och som används för omvärderingsförfarandet varje kvartal.

— *marknadens mittpris*: det värde mitt emellan köp- och säljkursen för ett värdepapper, beräknat på grundval av erkända marknadsgaranters eller erkända fondbörsers kursnoteringar för transaktioner av normal marknadsstorlek, som används för omvärderingsförfarandet varje kvartal.

— *marknadskurs*: den noterade kursen för ett guld-, valuta- eller värdepappersinstrument på en organiserad marknad (t.ex. en fondbörs) eller en ej organiserad marknad (t.ex. en OTC-marknad), oftast noterad exklusive upplupen eller avdragen ränta.

— *monetära inkomster*: sådana inkomster som de nationella centralbankerna erhåller då de fullgör monetära uppgifter för ECBS. De monetära inkomsterna läggs samman och fördelas mellan de nationella centralbankerna vid utgången av varje räkenskapsår.

— *omvänt återköpsavtal (omvänd repa)*: ett avtal enligt vilket en innehavare av kontanter åtar sig att köpa en tillgång och samtidigt åtar sig att sälja tillbaka tillgången för ett överenskommet pris på begäran, efter en viss tid, eller om vissa omständigheter föreligger. Ibland ingås repor via en tredje part (trepartsrepa).

— *option*: ett avtal som ger innehavaren rätten men inte skyldigheten att köpa eller sälja ett specifikt antal, eller en specifik mängd, aktier, råvaror, valuta, index eller skuldebrev till ett fastställt pris under en viss tidsperiod eller på slutdagen.

— *orealiserade vinster/förluster*: vinster/förluster som härrör från omvärdering av tillgångar i förhållande till deras justerade anskaffningskostnad.

— *realiserade vinster/förluster*: vinster/förluster som uppkommit genom skillnaden mellan försäljningspriset och den justerade anskaffningskostnaden för en balansräkningspost.

— *rent pris*: transaktionspriset exklusive eventuell avdragen eller upplupen ränta men inklusive sådana transaktionskostnader som ingår i priset.

— *repoavtal*: ett återköpsavtal där det ekonomiska målet är att låna pengar varigenom en godtagbar tillgång, vanligtvis ett räntebärande värdepapper, säljs till en köpare utan att säljaren har kvar någon äganderätt, och säljaren samtidigt får rätt och skyldighet att återköpa en likvärdig tillgång till ett angivet pris vid en framtida tidpunkt eller på begäran.

— *reserver*: ett belopp som tas från utdelningsbara vinstmedel och förs åt sidan, men som inte är avsett att täcka någon viss på balansdagen känd skuld, oförutsedd händelse eller väntad minskning av tillgångars värde.

— *reverserad transaktion*: en transaktion varigenom centralbanken köper (omvänd repa) eller säljer (repa) tillgångar enligt ett repoavtal, eller lånar ut medel mot säkerhet.

— *räntesvapp*: en avtalsenlig överenskommelse om att utbyta kassaflöden motsvarande strömmar av regelbundna räntebetalningar med en motpart, antingen i en valuta eller, vad avser cross-currency-transaktioner i två olika valutor.

— *skuld*: en aktuell förpliktelse för ett företag som härrör från tidigare händelser och vars avveckling väntas resultera i ett utflöde från företaget av resurser som motsvarar ekonomiska värden.

— *standarder för god redovisningssed (GAAP)*: en gemensam uppsättning redovisningsprinciper, standarder och förfaranden som enheter använder för att ta fram sina räkenskapshandlingar. GAAP är en kombination av standarder (som fastställs av organisationer) och allmänt vedertagna tillvägagångssätt för att redovisa och rapportera information om räkenskaperna.

— *syntetiskt instrument*: ett finansiellt instrument som skapats artificiellt genom en kombination av två eller flera instrument med målsättningen att reproducera betalningsflödet från, och värderingen av, ett annat instrument. Detta sker normalt genom ett finansinstitut.

— *säkring:* ett förfarande där risker från finansiella eller andra tillgångar eller skulder minskas, så att de samlade konsekvenserna av negativa kursrörelser i priser, räntesatser eller valutakurser reduceras.

— *Target*: den nya versionen av det transeuropeiska automatiserade systemet för bruttoavveckling av expressbetalningar i realtid, enligt riktlinje (EU) 2022/912 (ECB/2022/8) ([1]).

— *tillgång:* en resurs som kontrolleras av en rapporterande enhet till följd av tidigare händelser och som väntas medföra ett framtida inflöde till den rapporterande enheten av ekonomiska värden.

— *transaktionskostnader*: kostnader som kan särskiljas såsom relaterade till en viss transaktion.

— *transaktionspris*: det pris som parterna enas om då ett avtal ingås.

— *underkurs*: skillnaden mellan ett värdepappers parivärde och dess pris då denna understiger pari.

— *utjämningsbelopp*en justering som görs för att beräkna de monetära inkomsterna i enlighet med Europeiska centralbankens beslut (EU) 2024/2939 (ECB/2024/33) ([2]).

— *valutainnehav*: nettopositionen i en viss valuta. Särskilda dragningsrätter (SDR) betraktas i denna definition som en separat valuta; transaktioner som medför förändring av SDR-nettopositionen ska antingen vara transaktioner denominerade i SDR eller också transaktioner i utländsk valuta som motsvarar SDR-korgens komposition (i enlighet med respektive korgdefinition och viktning).

— *valutakurs*: en valutas värde i samband med växling till en annan valuta.

— *valutasvapp*: köp/försäljning avista av en valuta mot en annan (avistaledet) samtidigt med försäljning/köp på termin av samma belopp av den första valutan mot den andra (terminsledet).

— *valutatermin*: ett avtal enligt vilket parterna enas om att ett rent köp eller en ren försäljning av ett visst belopp uttryckt i en utländsk valuta mot en annan valuta, oftast den nationella valutan, ska ske mer än två arbetsdagar efter avtalsdagen till ett visst pris. Terminsvalutakursen utgörs av den rådande avistakursen plus/minus en överenskommen över- eller underkurs.

— *värdepapper som innehas till förfallodagen*: värdepapper med fasta eller avtalade betalningar och fast löptid som den rapporterande enheten avser inneha fram till förfallodagen.

— *värdepapperstermin*: ett avtal utanför fondbörs enligt vilket parterna på avtalsdagen enas om köp eller försäljning av ett räntebärande instrument (oftast en obligation eller en växel) med leverans på en viss dag i framtiden till ett visst pris.

— *värderegleringskonton*: konton i balansräkningen för bokföring av skillnaden i en tillgångs eller skulds värde mellan den justerade kostnaden för dess anskaffande och dess värde till marknadskursen vid slutet av en viss period, när marknadsvärdet för en tillgång är högre än anskaffningskostnaden och när marknadsvärdet för en skuld är lägre än anskaffningskostnaden Här ingår skillnader i noterade kurser och/eller i marknadsvalutakurser.

— *öronmärkt portfölj:* öronmärkta investeringar som innehas på balansräkningens tillgångssida som motpartsfonder bestående av skuldinstrument, aktier, investeringsfonder, inlåning med fast löptid och avistakonton, andelar och/eller investeringar i dotterbolag. Den motsvarar en identifierbar post på balansräkningens skuldsida oavsett eventuella rättsliga, lagstadgad eller andra begränsningar.

— *överkurs*: skillnaden mellan ett värdepappers parivärde och dess kurs då denna överstiger pari.

— *övertagande:* den handling då äganderätten övertas till värdepapper, lån eller andra tillgångar som en nationell centralbank erhållit som säkerhet för den ursprungliga fordran.

([1]) Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2022/912 av den 24 februari 2022 om en ny version av det transeuropeiska automatiserade systemet för bruttoavveckling av betalningar i realtid (Target) och om upphävande av riktlinje ECB/2012/27 (ECB/2022/8) (EUT L 163, 17.6.2022, s. 84).

([2]) Europeiska centralbankens beslut (EU) 2024/2939 av den 14 november 2024 om fördelning av de monetära inkomsterna för nationella centralbanker i medlemsstater som har euron som valuta (ECB/2024/33) (EUT L, 2024/2939, 11.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2024/2939/oj).

BILAGA III

Beskrivning av affärsdagsredovisningen

(inklusive ”huvudmetoden” och den ”alternativa metoden” enligt artikel 5)

1. **Redovisning på affärsdagen**

1.1 Redovisning på affärsdagen får genomföras antingen med hjälp av ”huvudmetoden” eller den ”alternativa metoden”.

1.2 Artikel 5.1 a avser ”huvudmetoden”.

1.2.1 Transaktionerna bokförs på affärsdagen på konton utanför balansräkningen.

På likviddagen återförs beloppen från dessa konton och transaktionerna bokförs på balansräkningskonton.

1.2.2 Valutapositioner påverkas på affärsdagen.

Realiserade vinster och förluster från nettoförsäljningar beräknas därför också på affärsdagen. Nettoköp av valuta påverkar genomsnittskostnaden för valutainnehavet på affärsdagen.

1.3 Artikel 5.1 b avser den ”alternativa metoden”.

1.3.1 Till skillnad från ”huvudmetoden” bokförs avtalade transaktioner som ska avvecklas i framtiden inte dagligen på konton utanför balansräkningen. Resultatavräkning samt beräkning av nya genomsnittskostnader sker på likviddagen ([1]).

1.3.2 När det gäller transaktioner som avtalas ett år men förfaller under påföljande år sker resultatavräkningen enligt ”huvudmetoden”. Det innebär att realiserade resultat av försäljningar påverkar resultaträkningen för det år då transaktionen avtalades och att köp ändrar innehavets genomsnittskostnad under det år då transaktionen avtalades.

1.4 I följande tabell visas de viktigaste särdragen för de två metoder som tagits fram för olika valutainstrument och värdepapper.

Redovisning på affärsdagen	
Huvudmetod	Alternativ metod
Valutatransaktioner avista – behandling under året	
Valuta**köp** bokförs utanför balansräkningen på affärsdagen och påverkar valutapositionens genomsnittskostnad från och med den dagen. Vinster och förluster från **försäljningar** anses realiserade på transaktionsdagen eller affärsdagen. På likviddagen återförs beloppen bokförda utanför balansräkningen och bokföring sker i balansräkningen.	Valuta**köp** bokförs i balansräkningen på likviddagen och påverkar valutapositionens genomsnittskostnad från och med den dagen. Vinster och förluster från **försäljningar** anses realiserade på likviddagen. Ingen bokföring sker i balansräkningen på affärsdagen.

([1]) När det gäller valutaterminer påverkas valutainnehavet på avistalikviddagen, dvs. vanligen affärsdagen + två dagar.

Redovisning på affärsdagen	
Huvudmetod	Alternativ metod
Valutaterminer – behandling under året	
Behandlas på samma sätt som avistatransaktioner ovan, och bokförs till transaktionens avistakurs.	Valuta**köp** utanför balansräkningen på transaktionens avistalikviddag och påverkar genomsnittskostnaden för valutapositionen till transaktionens avistakurs från och med den dagen. Valuta**försäljningar** bokförs utanför balansräkningen på transaktionens avistalikviddag. Vinster och förluster anses realiserade på transaktionens avistalikviddag. På likviddagen återförs beloppen bokförda utanför balansräkningen och bokföring sker i balansräkningen. För bokföringen vid periodens slut, se nedan.
Valutatransaktioner, avista eller på termin, med affärsdag år 1 och avistalikviddag år 2	
Inga särskilda åtgärder krävs, eftersom transaktioner bokförs på affärsdagen och vinst och förlust redovisas på den dagen.	Bör bokföras enligt ”huvudmetoden” (*): — Valuta**försäljningar** bokförs utanför balansräkningen år 1, för att visa realiserade valutavinster/-förluster under det räkenskapsår då transaktionen avtalades. — Valuta**köp** bokförs utanför balansräkningen år 1 och påverkar valutapositionens genomsnittskostnad från och med den dagen. — Vid den omvärdering av valutainnehav som görs vid årets slut måste hänsyn tas till nettot av **köp och försäljningar** med avistalikviddag påföljande räkenskapsår.
Värdepapperstransaktioner – behandling under året	
Köp och försäljningar redovisas utanför balansräkningen på affärsdagen. Vinster och förluster redovisas också den dagen. På likviddagen återförs beloppen bokförda utanför balansräkningen och bokföring sker i balansräkningen, dvs. samma behandling som för valutatransaktioner avista.	Alla transaktioner bokförs på likviddagen (se dock nedan angående bokföringen vid periodens slut). Följaktligen redovisas också påverkan på genomsnittskostnaden vid köp och på vinst/förlust vid försäljning på likviddagen.
Värdepapperstransaktioner med affärsdag år 1 och avistalikviddag år 2	
Inga särskilda åtgärder krävs, eftersom transaktionerna och deras verkningar har bokförts redan på affärsdagen.	Realiserade vinster och förluster tas upp år 1 vid periodens slut (dvs. samma behandling som för valutatransaktioner avista) och köpen ingår i omvärderingen vid årets slut. (*)

(*) Väsentlighetsprincipen får tillämpas om dessa transaktioners inverkan på valutapositionen och/eller resultaträkningen är oväsentlig.

2. **Daglig bokföring av upplupen ränta, inbegripet överkurser och underkurser**

2.1 Upplupen ränta, överkurser och underkurser som hör till finansiella instrument i utländsk valuta beräknas och bokförs dagligen, oberoende av faktiska betalningsströmmar. Detta innebär att valutapositionen påverkas redan när den upplupna räntan bokförs, till skillnad från enbart när den mottas eller betalas ([2]).

2.2 Upplupen kupongränta och avskrivning av över- eller underkurser beräknas och bokförs från likviddagen för köpet av värdepapperet till och med likviddagen för försäljning eller fram till förfallodagen.

2.3 Tabellen nedan visar hur daglig bokföring av upplupna poster påverkar valutainnehavet (dvs. upplupen ränta och avskrivning av över- och underkurser):

Daglig bokföring av upplupen ränta som del av affärsdagsredovisningen
Upplupen ränta för instrument i utländsk valuta beräknas och bokförs dagligen till växelkursen på bokföringsdagen.
Inverkan på valutainnehavet
Upplupen ränta påverkar valutapositionen vid bokföringstillfället och återförs inte senare. Den upplupna räntan regleras när betalningen inflyter eller betalas. Valutapositionen påverkas således inte på likviddagen, eftersom de upplupna beloppen ingår i den position som omvärderas vid den periodiska omvärderingen.

([2]) Det finns två möjliga sätt att bokföra upplupna räntor. Det första är ”kalenderdagsredovisning”, då upplupna räntor bokförs varje kalenderdag, oberoende av om det gäller en veckoslutsdag, en helgdag eller en öppethållandedag. Det andra är ”öppethållandedagsredovisningen” då upplupna räntor endast bokförs på öppethållandedagar. Vilketdera sättet kan väljas. Om den sista dagen på året inte är en öppethållandedag måste den emellertid i båda fallen tas med i beräkningen av upplupna räntor.

BILAGA IV

Uppställningsform och värderingsregler för balansräkningen ([1])

TILLGÅNGAR

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
1	1	**Guld och guldfordringar**	Fysiskt guld (dvs. tackor, mynt, plåtar, klimpar) i lager eller ”på ingående”. Icke-fysiskt guld, t.ex. tillgodohavanden på guldavistakonton (ej fördelade konton) eller i visstidsdeposition samt fordringar i guld härrörande från följande transaktioner: a) upp- eller nedgraderingstransaktioner, och b) plats- eller renhetssvappar i guld där skillnaden mellan frisläppande och erhållande är mer än en öppethållandedag	Marknadskurs	Obligatorisk
2	2	**Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet**	Fordringar i utländsk valuta på motparter hemmahörande utanför euroområdet, inbegripet centralbanker utanför euroområdet		
2.1	2.1	**Fordringar på Internationella valutafonden (IMF)**	a) **Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)** Den nationella kvoten minus tillgodohavanden i euro som IMF förfogar över. IMF:s konto nr 2 (eurokonto för administrativa omkostnader) får inräknas i denna post eller i skuldpost 6 ”Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet”	a) **Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
			b) **Särskilda dragningsrätter (SDR)** Innehav av särskilda dragningsrätter (brutto)	b) **Särskilda dragningsrätter** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
			c) **Övriga fordringar** Lån enligt särskilda låneavtal, inlåning hos fonder som förvaltas av IMF	c) **Övriga fordringar** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
2.2	2.2	**Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar**	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
			b) **Investeringar i värdepapper utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, aktier och investeringsfonder som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet		
				b) i) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				ii) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iii) **Ej omsättningsbara värdepapper** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iv) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs och aktuell valutakurs	Obligatorisk
				v) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs och aktuell valutakurs	Obligatorisk
			c) **Andra externa lån (inlåning) utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”**	c) **Externa lån** Inlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs	Obligatorisk

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
			d) **Övriga externa tillgångar** Sedlar och mynt från länder utanför euroområdet	d) **Övriga externa tillgångar** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
3	3	**Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet**	a) **Investeringar i värdepapper inom euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, aktier, investeringsfonder som innehas som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande i euroområdet		
				a) i) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				ii) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iii) **Ej omsättningsbara värdepapper** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iv) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs och aktuell valutakurs	Obligatorisk
				v) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs och aktuell valutakurs	Obligatorisk
			b) **Övriga fordringar på hemmahörande i euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Lån, inlåning, omvända repor och diverse utlåning	b) **Övriga fordringar** Inlåning och övrig utlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs	Obligatorisk

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
4	4	**Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet**			
4.1	4.1	**Banktillgodohavanden, värdepapper och lån**	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån. Omvända repor med anknytning till hanteringen av värdepapper noterade i euro	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet** Nominellt värde	Obligatorisk
			b) **Värdepapper emitterade av enheter utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”) eller tillgångspost 7.1 ”Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften”** Aktier, investeringsfonder, skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet		
				b) i) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				ii) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iii) **Ej omsättningsbara värdepapper** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iv) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs	Obligatorisk
				v) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs	Obligatorisk
			c) **Andra lån till hemmahörande utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”**	c) **Lån till hemmahörande utanför euroområdet** Inlåning till nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
4.2	4.2	**Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom växelkursmekanismen II (ERM II)**	Utlåning enligt villkoren för (ERM II)	Nominellt värde	Obligatorisk
5	5	**Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner**	Posterna 5.1–5.5: Transaktioner avseende de olika penningpolitiska instrument som beskrivs i Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) ([4])		
5.1	5.1	**Huvudsakliga refinansieringstransaktioner**	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som genomförs veckovis, oftast med en veckas löptid	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.2	5.2	**Långfristiga refinansieringstransaktioner**	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som normalt genomförs månadsvis, med en löptid som överstiger de huvudsakliga refinansieringstransaktionerna	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.3	5.3	**Finjusterande reverserade transaktioner**	Reverserade transaktioner som genomförs vid behov i finjusteringssyfte	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.4	5.4	**Strukturella reverserade transaktioner**	Reverserade transaktioner som justerar Eurosystemets strukturella ställning gentemot den finansiella sektorn	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.5	5.5	**Utlåningsfacilitet**	Facilitet för likviditet över natten till i förväg fastställd ränta mot godtagbara tillgångar som säkerhet (stående facilitet)	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.6	5.6	**Fordringar avseende marginalsäkerheter**	Tilläggskredit till kreditinstitut härrörande från värdeökningar för underliggande tillgångar avseende annan kredit till dessa kreditinstitut	Nominellt värde eller anskaffningskostnad	Obligatorisk

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
6	6	**Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor med anknytning till förvaltningen av värdepappersportföljer i tillgångspost 7 ”Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet” (inbegripet transaktioner till följd av omvandling av euroområdets tidigare valutareserver) samt övriga fordringar. Korrespondentkonton hos icke inhemska kreditinstitut i euroområdet. Övriga fordringar och transaktioner som inte hör samman med penningpolitiska transaktioner i Eurosystemet, inklusive likviditetsstöd i nödlägen i form av lån mot säkerhet. Eventuella fordringar som härrör från en nationell centralbanks penningpolitiska transaktioner innan den blev medlem i Eurosystemet	Nominellt värde eller anskaffningskostnad	Obligatorisk
7	7	**Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet**			
7.1	7.1	**Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften**	Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften (inklusive värdepapper som köpts i penningpolitiska syften som emitteras av överstatliga eller internationella organisationer, eller multilaterala utvecklingsbanker, oberoende av deras geografiska belägenhet). ECB-skuldcertifikat inköpta i finjusteringssyfte	a) **Omsättningsbara värdepapper** Redovisas beroende på penningpolitiska överväganden: i) Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av ii) Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning (kostnad när värdeminskningen täcks genom en avsättning som omfattas av skuldpost 13.2 a ”Övriga avsättningar”). Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				b) **Ej omsättningsbara värdepapper** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
7.2	7.2	**Andra värdepapper**	Andra värdepapper än under tillgångspost 7.1 ”Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften”, under tillgångspost 8 ”Fordringar i euro på den offentliga sektorn” och under tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”: skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer, penningmarknadspapper som innehas i fast räkning. Aktier och investeringsfonder	a) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				b) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				c) **Ej omsättningsbara värdepapper** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				d) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs	Obligatorisk
				e) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs	Obligatorisk
8	8	**Fordringar i euro på den offentliga sektorn**	Fordringar på den offentliga sektorn härrörande från tiden före Ekonomiska och monetära unionen (EMU) (ej omsättningsbara värdepapper, lån)	In- och utlåning till nominellt värde, ej omsättningsbara värdepapper till anskaffningskostnaden	Obligatorisk
—	9	**Fordringar inom Eurosystemet(+)**			
—	9.1	**Andel i ECB(+)**	Balansräkningspost endast för nationella centralbanker Varje nationell centralbanks andel i ECB:s kapital enligt fördraget och respektive fördelningsnyckel samt överföringar i enlighet med artikel 48.2 i ECBS-stadgan	Anskaffningskostnad	Obligatorisk
—	9.2	**Fordringar motsvarande överföring av valutareserver(+)**	Balansräkningspost endast för nationella centralbanker Fordringar i euro på ECB avseende de första (och de därpå följande) överföringarna av valutareserver i enlighet med artikel 30 i ECBS-stadgan	Nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
—	9.3	**Fordringar med anknytning till Target(+)**	Fordringar med anknytning till Target, netto för ECB	Nominellt värde	Obligatorisk
—	9.4	**Nettofordringar relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet (+) (*)**	För de nationella centralbankerna: nettofordringar relaterade till tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar, dvs. inbegripet saldon inom Eurosystemet i samband med ECB:s sedelutgivning, utjämningsbeloppen och deras motposter i enlighet med Europeiska centralbankens beslut (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) ([5]) För ECB: Fordringar relaterade till ECB:s sedelutgivning enligt beslut ECB/2010/29	Nominellt värde	Obligatorisk
—	9.5	**Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)(+)**	Nettopositionen för följande delposter:		
			a) Nationella centralbankers korrespondentkonton	a) Nominellt värde	Obligatorisk
			b) Saldo på grund av skillnader mellan monetära inkomster som ska läggas samman och återfördelas. Gäller endast tidsperioden mellan bokföringen av monetära inkomster i samband med årsslutet och avräkningen den sista arbetsdagen i januari varje år	b) Nominellt värde	Obligatorisk
			c) Andra saldon i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen av ECB:s inkomster (*)	c) Nominellt värde	Obligatorisk
9	10	**Poster under avveckling**	Saldon på avvecklingskonton (fordringar), inbegripet ej inlösta checkar	Nominellt värde	Obligatorisk
9	11	**Övriga tillgångar**			
9	11.1	**Euroområdets mynt**	Euromynt som inte har en nationell centralbank som laglig utgivare	Nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
9	11.2	**Materiella och immateriella anläggningstillgångar**	Mark och byggnader, möbler och inventarier inbegripet datorutrustning, datorprogramvara	Anskaffningskostnad minus avskrivning	Rekommenderad
				avskrivningstid: — Datorer och tillhörande maskin- och programvara samt motorfordon: 4 år — Inventarier, möbler och maskiner i byggnader: 10 år — Byggnader och större kapitaliserade utgifter för renovering: 25 år Kapitalisering av utgifter: beloppsbaserat (under 10 000 euro exkl. moms: ingen kapitalisering)	
9	11.3	**Övriga finansiella tillgångar**	— Andelar och investeringar i dotterbolag; aktier och investeringsfonder som innehas av strategiska orsaker eller policyskäl — Värdepapper inklusive aktier och investeringsfonder, och andra finansiella instrument och saldon, t.ex. inlåning med fast löptid och avistakonton som innehas som en öronmärkt portfölj — Omvända repor med finansinstitut i samband med förvaltningen av värdepappersportföljer i denna tillgångspost — Eurodenominerade omvända repor med andra finansinstitut från euroområdet än kreditinstitut i samband med förvaltningen av andra värdepappersportföljer än sådana som innehas inom ramen för denna post	a) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta	Rekommenderad
				b) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta	Rekommenderad
				c) **Andelar och ej omsättningsbara aktier samt egetkapitalinstrument som innehas som permanenta investeringar** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning	Rekommenderad
				d) **Investeringar i dotterbolag eller betydande intressen** Substansvärde	Rekommenderad

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
				e) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Rekommenderad
				f) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen” eller som innehas som permanent investering** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Rekommenderad
				g) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Rekommenderad
				h) **Banktillgodohavanden och lån** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta	Rekommenderad
9	11.4	**Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen**	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen	Obligatorisk
9	11.5	**Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader**	Inkomster som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Förutbetalda kostnader och upplupen ränta (dvs. upplupen ränta inköpt med ett värdepapper)	Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen	Obligatorisk

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([3])
9	11.6	**Diverse**	a) Förskott, lån och andra mindre poster. Lån på förtroendebasis. Mynt i nationell (euroområdets) valuta.	a) Nominellt värde eller anskaffningskostnad	Rekommenderad
			b) Endast relevant för Eurosystemets veckoredovisning och konsoliderade årsbalansräkning: Löpande kostnader (ackumulerad nettoförlust), förlust under året innan årsredovisningen godkänts	b) Nominellt värde	Rekommenderad
			c) Temporärt värderegleringskonto (balanspost bara under året; orealiserade förluster på omvärderingsdagar under året som inte täcks av relevanta värderegleringskonton i skuldposten ”Värderegleringskonton”)	c) Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen	Obligatorisk
			d) Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning	d) Marknadskurs	Obligatorisk
			e) Nettopensionstillgångar	e) Enligt artikel 29.2	Rekommenderad
			f) Utestående fordringar och värdepapper som är resultatet av att en godtagbar motpart eller emittent inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Eurosystemets penningpolitiska transaktioner	f) Nominellt värde/restvärde (före/efter avräkning av förluster)	Obligatorisk
			g) Tillgångar eller fordringar (gentemot tredje part), som övertas och/eller förvärvas i samband med att säkerheter realiseras som ställts av en av Eurosystemets motparter som inte fullgör sina skyldigheter	g) Kostnad (omräknad till aktuell valutakurs vid tidpunkten för förvärvet om den finansiella tillgången är denominerad i utländsk valuta)	Obligatorisk

(*) Poster som ska harmoniseras.

([1]) Rapporteringsreglerna om utelöpande eurosedlar, förräntningen av nettosaldot av fordringar och skulder inom Eurosystemet till följd av tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet och monetära inkomster bör harmoniseras i de nationella centralbankernas offentliga årsbokslut. De poster som ska harmoniseras är utmärkta med en asterisk i bilagorna IV, VIII och IX.

([2]) Siffrorna i den första kolumnen avser balansräkningens utformning enligt bilagorna V, VI och VII (Eurosystemets veckoredovisning och konsoliderade årsbalansräkning). Siffrorna i den andra kolumnen avser balansräkningsuppställningsformen i bilaga VIII (årsbalansräkning för en centralbank). De poster som försetts med ”(+)” konsolideras i Eurosystemets veckoredovisning.

(3) Reglerna för sammanställning och värdering som framgår av denna bilaga ska betraktas som obligatoriska för ECB:s bokföring och för alla materiella tillgångar och skulder i de nationella centralbankernas bokföring som är väsentliga för Eurosystemet (dvs. väsentliga för Eurosystemets funktion).
(4) Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2015/510 av den 19 december 2014 om genomförandet av Eurosystemets penningpolitiska ramverk (ECB/2014/60) (EUT L 91, 2.4.2015, s. 3).
(5) Europeiska centralbankens beslut (EU) 2016/2248 av den 3 november 2016 om fördelning av de monetära inkomsterna för nationella centralbanker i medlemsstater som har euron som valuta (ECB/2016/36) (EUT L 347, 20.12.2016, s. 26).
(6) Med undantag för tillgångspost 7.1, är fördelningen av belopp mellan de balansräkningsposter som avser hemvist och/eller ekonomisk sektor baserad på klassificeringen för statistikändamål.

SKULDER

Balansräkningspost (1) (3)			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning (2)
1	1	**Utelöpande sedlar** (*)	a) Eurosedlar, plus/minusjusteringar på grund av tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar enligt besluten (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) och ECB/2010/29	a) Nominellt värde	Obligatorisk
			b) Sedlar denominerade i nationella (euroområdets) valutaenheter under året för utbyte av sedlar och mynt	b) Nominellt värde	Obligatorisk
2	2	**Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner**	Posterna 2.1, 2.2, 2.3 och 2.5: inlåning i euro såsom beskrivs i riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)		
2.1	2.1	**Löpande räkningar (inklusive kassakrav)**	Eurokonton som tillhör kreditinstitut som är upptagna på listan över finansinstitut med kassakrav (minimireservkrav) enligt ECBS-stadgan utom för kreditinstitut som är undantagna från kassakrav. I denna post ingår huvudsakligen konton som används för minimireserver och exkluderar medel från kreditinstitut som inte kan avyttras fritt	Nominellt värde	Obligatorisk
2.2	2.2	**Inlåningsfacilitet**	Inlåning över natten till förutbestämd ränta (stående facilitet)	Nominellt värde	Obligatorisk
2.3	2.3	**Inlåning med fast löptid**	Inlåning för att absorbera likviditet med anknytning till finjusterande transaktioner	Nominellt värde	Obligatorisk
2.4	2.4	**Finjusterande reverserade transaktioner**	Penningpolitiskt betingade transaktioner för att absorbera likviditet	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk

Balansräkningspost ([1]) ([3])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([2])
2.5	2.5	**Inlåning relaterad till marginal-säkerheter**	Inlåning från kreditinstitut på grund av värdeminskningar för underliggande tillgångar avseende krediter till dessa kreditinstitut	Nominellt värde	Obligatorisk
3	3	**Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet**	Repotransaktioner med kreditinstitut för förvaltning av värdepappersportföljer inom tillgångspost 7 ”Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet”. Övriga transaktioner utan samband med Eurosystemets penningpolitiska transaktioner. Medel från kreditinstitut som inte kan avyttras fritt och konton för kreditinstitut som är undantagna från kassakrav. Eventuella fordringar som härrör från en nationell centralbanks penningpolitiska transaktioner innan den blev medlem i Eurosystemet	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
4	4	**Emitterade skuldcertifi-kat**	Balanspost endast för ECB – för de nationella centralbankerna en interimistisk balanspost Skuldcertifikat såsom beskrivs i riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskonteringspapper emitterade för att absorbera likviditet.	Anskaffningskostnaden Underkurser skrivs av	Obligatorisk
5	5	**Skulder i euro till övriga hemmahö-rande i euroområdet**			
5.1	5.1	**Offentlig sektor**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominellt värde	Obligatorisk
5.2	5.2	**Övriga skulder**	Löpande räkningar tillhöriga personal, företag och kunder, inbegripet finansinstitut som inte omfattas av kassakrav (se skuldpost 2.1); repotransaktioner med andra finansinstitut än kreditinstitut för förvaltning av andra värdepapper än sådana som omfattas av tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”; inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominellt värde	Obligatorisk
6	6	**Skulder i euro till hemmahö-rande utanför euroområdet**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning (inbegripet konton för betalningar och konton för reservförvaltning). Repotransaktioner för förvaltning av värdepapperstransaktioner noterade i euro.	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk

Balansräkningspost ([1]) ([3])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([2])
			Saldon på Target-konton hos centralbanker i medlemsstater som ännu inte har infört euron		
7	7	**Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet**	Löpande räkningar Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut	Obligatorisk
8	8	**Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet**			
8.1	8.1	**Inlåning, saldon och övriga skulder**	Löpande räkningar Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
8.2	8.2	**Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom växelkursmekanismen II (ERM II)**	Lån enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
9	9	**Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF**	Post uttryckt i SDR, som visar vilka SDR-belopp som ursprungligen tilldelades de enskilda länderna/nationella centralbankerna	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
-	10	**Skulder inom Eurosystemet(+)**			
-	10.1	**Skulder motsvarande överföring av valutareserver(+)**	Balanspost endast för ECB uttryckt i euro	Nominellt värde	Obligatorisk
-	10.2	**Skulder med anknytning till Target(+)**	Skulder med anknytning till Target, netto för ECB	Nominellt värde	Obligatorisk

Balansräkningspost ([1]) ([3])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([2])
-	10.3	**Nettoskulder relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet(+)** (*)	Balansräkningspost endast för nationella centralbanker. För de nationella centralbankerna: nettoskulder relaterade till tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar, dvs. inbegripet saldon inom Eurosystemet i samband med ECB:s sedelutgivning, utjämningsbeloppen och deras motposter i enlighet med beslut (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36)	Nominellt värde	Obligatorisk
-	10.4	**Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)(+)**	Nettopositionen för följande delposter:		
			a) Nationella centralbankers korrespondentkonton	a) Nominellt värde	Obligatorisk
			b) Saldo på grund av skillnader mellan monetära inkomster som ska läggas samman och återfördelas. Gäller endast tidsperioden mellan bokföringen av monetära inkomster i samband med årsslutet och avräkningen den sista arbetsdagen i januari varje år	b) Nominellt värde	Obligatorisk
			c) Andra saldon i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen av ECB:s inkomster (*)	c) Nominellt värde	Obligatorisk
10	11	**Poster under avveckling**	Saldon på avvecklingskonton (skulder), inbegripet ej avvecklade girobetalningar	Nominellt värde	Obligatorisk
10	12	**Övriga skulder**			
10	12.1	**Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen**	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen	Obligatorisk
10	12.2	**Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**	Utgifter som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Inkomster som erhållits under rapporteringsperioden men som avser en framtida period	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk

Balansräkningspost ([1]) ([3])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([2])
10	12.3	**Diverse**	a) Skattekonton (bevakningskonton). Kredit- eller garantitäckningskonton (utländsk valuta). Repotransaktioner med kreditinstitut med anknytning till samtidiga omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”. Annan tvångsinlåning än kassakravsinlåning. Andra mindre poster. Skulder på förtroendebasis. Utelöpande mynt som har en nationell centralbank som laglig utgivare. Utelöpande sedlar i nationell (euroområdes-) valuta, som upphört att vara lagligt betalningsmedel men som fortfarande är i omlopp efter utgången av året för utbyte av sedlar och mynt, om de inte tas upp i skuldposten ”Reserver”	a) Nominellt värde eller (repo-)kostnad	Rekommenderad
			b) Endast relevant för Eurosystemets veckoredovisning och konsoliderade årsbalansräkning: Löpande inkomster (ackumulerad nettovinst), årets vinst innan årsredovisningen godkänts	b) Nominellt värde	Rekommenderad
			c) Kunders guldinlåning	c) Marknadskurs	Obligatorisk
			d) Nettopensionsskulder	d) Enligt artikel 29.2	Rekommenderad
10	13	**Avsättningar**			
10	13.1	**Avsättningar för risker**	Avsättningar för risker som inte har materialiserats. Inbetalningar till ECB från nationella centralbanker enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan konsolideras med respektive belopp under tillgångspost 9.1 ”Andel i ECB”+)	Nominellt värde	Rekommenderad
10	13.2	**Övriga avsättningar**	a) Avsättningar relaterade till värdeminskningar av penningpolitiska transaktioner	a) Nominellt värde	Obligatorisk
			b) Avsättning för nationella euroområdesvalutor, som upphört att vara lagligt betalningsmedel, men som fortfarande är i omlopp efter utgången av året för utbyte av sedlar och mynt, om dessa inte tas upp i skuldpost 12.3 ”Övriga skulder/diverse”, samt andra ändamål, t.ex. förväntade framtida utgifter.	b) Anskaffningskostnad/ nominellt/diskonterat värde	Rekommenderad

Balansräkningspost ([1]) ([3])			Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip	Tillämpning ([2])
11	14	**Värderegleringskonton**	Värderegleringskonton avseende prisrörelser för guld, för alla typer av värdepapper i euro, för alla typer av värdepapper i utländsk valuta, för optioner, marknadsvärderingsskillnader avseende ränteriskderivat; värderegleringskonton avseende valutakursrörelser för alla nettovalutapositioner, inbegripet valutasvappar, valutaterminer och SDR. Inbetalningar till ECB från nationella centralbanker enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan konsolideras med respektive belopp under tillgångspost 9.1 ”Andel i ECB”(+)	Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen	Obligatorisk
12	15	**Kapital och reserver**			
12	15.1	**Kapital**	Inbetalt kapital – ECB:s kapital konsolideras med de nationella centralbankernas kapitalandelar	Nominellt värde	Obligatorisk
12	15.2	**Reserver**	I lag föreskrivna reserver och andra reserver. Ej utdelade vinstmedel. Endast relevant för Eurosystemets veckoredovisning och konsoliderade årsbalansräkning): ackumulerad förlust som överförs i ny räkning. Inbetalningar till ECB från nationella centralbanker enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan konsolideras med respektive belopp under tillgångspost 9.1 ”Andel i ECB”(+)	Nominellt värde	Obligatorisk
-	16	**Ackumulerad förlust som överförs i ny räkning**		Nominellt värde	Obligatorisk
-	17	**Årets vinst / (förlust)**		Nominellt värde	Obligatorisk

(*) Poster som ska harmoniseras.
([1]) Siffrorna i den första kolumnen avser balansräkningens utformning enligt bilagorna V, VI och VII (Eurosystemets veckoredovisning och konsoliderade årsbalansräkning). Siffrorna i den andra kolumnen avser balansräkningsuppställningsformen i bilaga VIII (årsbalansräkning för en centralbank). De poster som försetts med ”(+)” konsolideras i Eurosystemets veckoredovisning.
([2]) Reglerna för sammanställning och värdering som framgår av denna bilaga ska betraktas som obligatoriska för ECB:s bokföring och för alla materiella tillgångar och skulder i de nationella centralbankernas bokföring som är väsentliga för Eurosystemet (dvs. väsentliga för Eurosystemets funktion).
([3]) Fördelningen av saldon mellan de balansräkningsposter som avser hemvist och/eller ekonomisk sektor är baserad på klassificeringen för statistikändamål.

BILAGA V

Eurosystemets konsoliderade veckobalansräkning: Uppställningsform för publicering närmast efter kvartalsslut

(miljoner euro)

Tillgångar ([1])	Ställning per den …	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende		Skulder	Ställning per den …	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende	
		Transaktioner	Justeringar vid kvartalets slut			Transaktioner	Justeringar vid kvartalets slut
1 Guld och guldfordringar				1 Utelöpande sedlar			
2 Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet				2 Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner			
2.1 Fordringar på IMF				2.1 Löpande räkningar (inklusive kassakrav)			
2.2 Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar				2.2 Inlåningsfacilitet			
3 Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet				2.3 Inlåning med fast löptid			
4 Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet				2.4 Finjusterande reverserade transaktioner			
4.1 Banktillgodohavanden, värdepapper och lån				2.5 Inlåning relaterad till marginalsäkerheter			
4.2 Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II				3 Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet			
5 Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner				4 Emitterade skuldcertifikat			
5.1 Huvudsakliga refinansieringstransaktioner				5 Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet			
5.2 Långfristiga refinansieringstransaktioner				5.1 Offentlig förvaltning			
5.3 Finjusterande reverserade transaktioner				5.2 Övriga skulder			
5.4 Strukturella reverserade transaktioner				6 Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet			
5.5 Utlåningsfacilitet				7 Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet			
5.6 Fordringar avseende marginalsäkerheter				8 Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet			
6 Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet				8.1 Inlåning, saldon och övriga skulder			
7 Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet				8.2 Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II			
7.1 Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften				9 Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF			
7.2 Andra värdepapper				10 Övriga skulder			
				11 Värderegleringskonton			
				12 Kapital och reserver			

(miljoner euro)

Tillgångar ([1])	Ställning per den …	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende		Skulder	Ställning per den …	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende	
		Transaktioner	Justeringar vid kvartalets slut			Transaktioner	Justeringar vid kvartalets slut
8 Fordringar i euro på den offentliga sektorn							
9 Övriga tillgångar							
Summa tillgångar				**Summa skulder**			

Totalsummorna kan avvika från delsummorna p.g.a. avrundning.

([1]) Tillgångarna får också publiceras ovanför skulderna.

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

BILAGA VI

Eurosystemets konsoliderade veckobalansräkning: Uppställningsform för publicering under kvartalet

(miljoner euro)

Tillgångar ([1])	Ställning per den ...	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende transaktioner	Skulder	Ställning per den …	Förändringar jämfört med föregående vecka avseende transaktioner
1 Guld och guldfordringar 2 Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet 2.1 Fordringar på IMF 2.2 Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar 3 Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet 4 Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet 4.1 Banktillgodohavanden, värdepapper och lån 4.2 Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II 5 Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner 5.1 Huvudsakliga refinansieringstransaktioner 5.2 Långfristiga refinansieringstransaktioner 5.3 Finjusterande reverserade transaktioner 5.4 Strukturella reverserade transaktioner 5.5 Utlåningsfacilitet 5.6 Fordringar avseende marginalsäkerheter 6 Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet 7 Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet 7.1 Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften 7.2 Andra värdepapper 8 Fordringar i euro på den offentliga sektorn 9 Övriga tillgångar			1 Utelöpande sedlar 2 Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner 2.1 Löpande räkningar (inklusive kassakrav) 2.2 Inlåningsfacilitet 2.3 Inlåning med fast löptid 2.4 Finjusterande reverserade transaktioner 2.5 Inlåning relaterad till marginalsäkerheter 3 Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet 4 Emitterade skuldcertifikat 5 Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet 5.1 Offentlig förvaltning 5.2 Övriga skulder 6 Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet 7 Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet 8 Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet 8.1 Inlåning, saldon och övriga skulder 8.2 Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II 9 Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF 10 Övriga skulder 11 Värderegleringskonton 12 Kapital och reserver		
Summa tillgångar			**Summa skulder**		

Totalsummorna kan avvika från delsummorna p.g.a. avrundning.

([1]) Tillgångarna får också publiceras ovanför skulderna.

BILAGA VII

Eurosystemets konsoliderade årsbalansräkning

(miljoner euro)

Tillgångar ([1])	Rapporteringsår	Föregående år	Skulder	Rapporteringsår	Föregående år
1 Guld och guldfordringar			1 Utelöpande sedlar		
2 Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet			2 Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner		
2.1 Fordringar på IMF			2.1 Löpande räkningar (inklusive kassakrav)		
2.2 Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar			2.2 Inlåningsfacilitet		
3 Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet			2.3 Inlåning med fast löptid		
4 Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet			2.4 Finjusterande reverserade transaktioner		
4.1 Banktillgodohavanden, värdepapper och lån			2.5 Inlåning relaterad till marginalsäkerheter		
4.2 Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II			3 Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet		
5 Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner			4 Emitterade skuldcertifikat		
5.1 Huvudsakliga refinansieringstransaktioner			5 Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet		
5.2 Långfristiga refinansieringstransaktioner			5.1 Offentlig förvaltning		
5.3 Finjusterande reverserade transaktioner			5.2 Övriga skulder		
5.4 Strukturella reverserade transaktioner			6 Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet		
5.5 Utlåningsfacilitet			7 Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet		
5.6 Fordringar avseende marginalsäkerheter			8 Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet		
6 Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet			8.1 Inlåning, saldon och övriga skulder		
7 Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet			8.2 Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II		
7.1 Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften			9 Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF		
7.2 Andra värdepapper			10 Övriga skulder		
8 Fordringar i euro på den offentliga sektorn			11 Värderegleringskonton		
9 Övriga tillgångar			12 Kapital och reserver		
Summa tillgångar			**Summa skulder**		

Totalsummorna kan avvika från delsummorna p.g.a. avrundning.

([1]) Tillgångarna får också publiceras ovanför skulderna.

BILAGA VIII

Årsbalansräkning för en centralbank ([1])

(*miljoner EUR* ([2]))

Tillgångar ([3])	Rapporteringsår	Föregående år	Skulder	Rapporteringsår	Föregående år
1 Guld och guldfordringar			1 Utelöpande sedlar*		
2 Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet			2 Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner		
2.1 Fordringar på IMF			2.1 Löpande räkningar (inklusive kassakrav)		
2.2 Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar			2.2 Inlåningsfacilitet		
3 Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet			2.3 Inlåning med fast löptid		
4 Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet			2.4 Finjusterande reverserade transaktioner		
4.1 Banktillgodohavanden, värdepapper och lån			2.5 Inlåning relaterad till marginalsäkerheter		
4.2 Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II			3 Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet		
5 Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner			4 Emitterade skuldcertifikat		
5.1 Huvudsakliga refinansieringstransaktioner			5 Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet		
5.2 Långfristiga refinansieringstransaktioner			5.1 Offentlig förvaltning		
5.3 Finjusterande reverserade transaktioner			5.2 Övriga skulder		
5.4 Strukturella reverserade transaktioner			6 Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet		
5.5 Utlåningsfacilitet			7 Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet		
5.6 Fordringar avseende marginalsäkerheter			8 Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet		
6 Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet			8.1 Inlåning, saldon och övriga skulder		
7 Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet			8.2 Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II		
7.1 Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften			9 Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF		
7.2 Andra värdepapper			10 Skulder inom Eurosystemet		
8 Fordringar i euro på den offentliga sektorn			10.1 Skulder motsvarande överföring av valutareserver		
9 Fordringar inom Eurosystemet			10.2 Skulder med anknytning till Target*		
9.1 Andel i ECB			10.3 Nettoskulder relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet*		
9.2 Fordringar motsvarande överföring av valutareserver			10.4 Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)*		
9.3 Fordringar med anknytning till Target					
9.4 Nettofordringar relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet*					
9.5 Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)*					
10 Poster under avveckling					
11 Övriga tillgångar					
11.1 Euroområdets mynt					
11.2 Materiella och immateriella anläggningstillgångar					
11.3 Övriga finansiella tillgångar					

(miljoner EUR ([2]))

Tillgångar ([3])	Rapporteringsår	Föregående år	Skulder	Rapporteringsår	Föregående år
11.4 Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen 11.5 Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader* 11.6 Diverse			11 Poster under avveckling 12 Övriga skulder 12.1 Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen 12.2 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter* 12.3 Diverse 13 Avsättningar 13.1 Avsättningar för risk 13.2 Övriga avsättningar 14 Värderegleringskonton 15 Kapital och reserver 15.1 Kapital 15.2 Reserver 16 Ackumulerad förlust som överförs i ny räkning 17 Årets vinst/ (förlust)		
Summa tillgångar			**Summa skulder**		

Totalsummorna kan avvika från delsummorna p.g.a. avrundning.

(*) Poster som ska harmoniseras.

([1]) Rapporteringsreglerna om utelöpande eurosedlar, förräntningen av nettosaldot av fordringar och skulder inom Eurosystemet till följd av tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet och monetära inkomster bör harmoniseras i de nationella centralbankernas offentliga årsbokslut. De poster som ska harmoniseras är utmärkta med en asterisk i bilagorna IV, VIII och IX.

([2]) Centralbanker får även publicera det exakta beloppet i euro eller belopp som avrundats på annat sätt.

([3]) Tillgångarna får också publiceras ovanför skulderna.

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

BILAGA IX

Offentlig resultaträkning för en centralbank ([1]) ([2])

(miljoner EUR ([3]))

Resultaträkning för året som slutar den 31 december…		Rapporterings-år	Föregående år
1.	Ränteintäkter netto / (kostnader)		
1.1	*Ränteintäkter* (*)		
1.2	*Räntekostnader* (*)		
2.	Nettoresultat av finansiella transaktioner och nedskrivningar		
2.1	*Realiserad vinst/förlust från finansiella transaktioner*		
2.2	*Nedskrivningar av finansiella tillgångar och positioner*		
3.	Nettoresultat av sammanläggning av monetära inkomster (*)		
4.	Nettointäkter/(kostnader) från avgifter och provisioner		
5.	Intäkter från egetkapitalinstrument och andelar (*)		
6.	Övriga intäkter		
7.	Personalkostnader ([4])		
8.	Administrationskostnader ([4])		
9.	Avskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar		
10.	Sedelproduktionstjänster ([5])		
11.	Övriga kostnader		
	Vinst (förlust) före avsättningar för risker och andra omkostnader		
12.	Överföringar (till)/från avsättningar för risker ([6])		
13.	Inkomstskatt och övriga statliga inkomstpålagor		
	Årets vinst / (förlust)		

(*) Poster som ska harmoniseras. Se skäl 4 i denna riktlinje.

([1]) ECB:s resultaträkning skiljer sig något från detta. Se bilaga III till Europeiska centralbankens beslut (EU) 2024/2938 av den14 november 2024] om Europeiska centralbankens årsbokslut (ECB/2024/32) (EUT L, 2024/2938, 11.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2024/2938/oj).

([2]) Rapporteringsreglerna om utelöpande eurosedlar, förräntningen av nettosaldot av fordringar och skulder inom Eurosystemet till följd av tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet och monetära inkomster bör harmoniseras i de nationella centralbankernas offentliga årsbokslut. De poster som ska harmoniseras är utmärkta med en asterisk i bilagorna IV, VIII och IX.

([3]) Centralbanker får även publicera det exakta beloppet i euro eller belopp som avrundats på annat sätt.

([4]) Inbegripet administrativa avsättningar.

([5]) Denna post ska användas om framställningen av sedlar läggs ut på entreprenad (för kostnaden för de tjänster som tillhandahålls av de externa företag som på centralbankernas uppdrag ansvarar för framställningen av sedlar). Det rekommenderas att uppkomna kostnader i samband med utgivningen av både nationella sedlar och eurosedlar tas upp i resultaträkningen när de faktureras eller uppkommer på annat sätt.

([6]) Detta omfattar endast transfereringar (till)/från avsättningar för risker som inte har materialiserats, varför överföringar (till) / från avsättningar relaterade till värdeminskningar av penningpolitiska transaktioner och övriga avsättningar inte ingår i denna post.

BILAGA X

Upphävd riktlinje och en förteckning över ändringar av denna

Riktlinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34)	EUT L 347, 20.12.2016, s. 37.
Riktlinje (EU) 2019/2217 (ECB/2019/34)	EUT L 332, 23.12.2019, s. 184.
Riktlinje (EU) 2019/2217 (ECB/2019/34)	EUT L 419, 24.11.2021, s. 14

BILAGA XI

Jämförelsetabell

Riktlinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34)	Den här riktlinjen
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 11a	Artikel 12
Artikel 12	Artikel 13
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