2024/2938

11.12.2024

EUROPEISKA CENTRALBANKENS BESLUT (EU) 2024/2938

av den 14 november 2024

om Europeiska centralbankens årsbokslut *(ECB/2024/32)*

(omarbetning)

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

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

av följande skäl:

(1) Europeiska centralbankens beslut (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) [1] har flera gånger ändrats på viktiga punkter. Eftersom ytterligare ändringar måste göras bör det beslutet omarbetas så att det blir mer översiktligt.

(2) Enligt artikel 26.2 i stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken (nedan kallad *ECBS-stadgan*) ska ECB:s årsbokslut upprättas av direktionen i enlighet med de principer som fastställs av ECB-rådet och ska godkännas av ECB-rådet. I detta beslut fastställs de regler som ska tillämpas på ECB vid upprättandet av dess årsbokslut.

(3) Reglerna för uppställningsform och värderingar omfattar en möjlighet för ECB-rådet att göra avsättningar i ECB: s balansräkning för att beakta finansiella risker.

(4) Intäkter bokförs i enlighet med, och med hänvisning till, de regler som framgår av Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31) [2], samt även bokföringen för instrument utanför balansräkningen.

(5) Om en särskild behandling ur redovisningssynpunkt inte fastställs i detta beslut och såvida inte ECB-rådet har beslutat om annat, bör ECB följa värderingsprinciper i enlighet med IFRS-standarder som antagits av Europeiska unionen, enligt vad som är relevant för ECB:s verksamhet och räkenskaper.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

KAPITEL I

ALLMÄNNA BESTÄMMELSER

Artikel 1

Definitioner

1. De termer som definieras i artikel 1 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31) ska ha samma innebörd när de används i detta beslut.

2. Andra tekniska termer som används i detta beslut ska ha samma betydelse som i bilaga II till riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

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

[2] 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) (EUT L, 2024/2941, 11.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/guideline/2024/2941/oj).

Artikel 2

Tillämpningsområde

Bestämmelserna i detta beslut ska gälla för Europeiska centralbankens (ECB:s) årsbokslut, som består av balansräkningen, poster upptagna i ECB:s bokföring utanför balansräkningen, resultaträkningen samt noterna till ECB:s årsbokslut.

Artikel 3

Kvalitetskriterier

De kvalitetskriterier som definieras i artikel 3 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31) ska även gälla för detta beslut.

Artikel 4

Grundläggande redovisningsprinciper

1. De grundläggande redovisningsprinciper som definieras i artikel 4 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31) ska även gälla för detta beslut.

2. Med avvikelse från vad som sägs i artikel 4.3 första meningen i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31) ska endast sådana händelser efter balansräkningens upprättande beaktas som inträffar fram till den dag då direktionen beslutar att överlämna ECB:s årsbokslut till ECB-rådet för godkännande.

Artikel 5

Affärsdagsredovisning och likviddagsredovisning

Artikel 5 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31) ska tillämpas på detta beslut.

Artikel 6

Redovisning av tillgångar och skulder

En finansiell eller annan tillgång eller skuld ska endast bokföras i ECB:s balansräkning i enlighet med artikel 6 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

KAPITEL II

UPPSTÄLLNINGSFORM OCH VÄRDERINGSREGLER FÖR BALANSRÄKNINGEN

Artikel 7

Balansräkningens uppställningsform

Uppställningen av balansräkningen ska baseras på den struktur som fastställs i bilaga I.

Artikel 8

Avsättning för finansiella risker

Mot bakgrund av den typ av verksamhet som ECB bedriver får ECB-rådet i ECB:s balansräkning göra avsättningar för finansiella risker. Med utgångspunkt i en motiverad skattning av ECB:s riskexponering ska ECB-rådet 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 I.

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 vid årets slut till marknadens mittkurs respektive mittpris.

3. Det ska inte göras någon skillnad mellan pris- och valutakursrelaterade omvärderingseffekter för guld, utan en samlad guldomvärderingseffekt ska redovisas, baserat 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-nummer eller ISIN-typ), och inbäddade optioner ska inte 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. 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.

5. 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

Reverserade transaktioner ska redovisas i enlighet med artikel 10 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

Artikel 11

Omsättningsbara aktier

Omsättningsbara aktier ska redovisas i enlighet med artikel 11 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

Artikel 12

Omsättningsbara investeringsfonder

Omsättningsbara investeringsfonder ska redovisas i enlighet med artikel 12 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

Artikel 13

Säkring av ränterisk på värdepapper med derivat

Säkring av ränterisk ska redovisas i enlighet med artikel 13 i riktlinje (EU) (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

Artikel 14

Syntetiska instrument

Syntetiska instrument ska redovisas i enlighet med artikel 14 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

KAPITEL III

RESULTATAVRÄKNING

Artikel 15

Resultatavräkning

1. Artikel 16.1, 16.2, 16.3, 16.5 och 16.7 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31) ska tillämpas på resultatavräkning.

2. Innehav på särskilda värderegleringskonton som härrör från inbetalningar enligt artikel 48.2 i stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken (nedan kallad *ECBS-stadgan*) från centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts, ska användas för att kvitta orealiserade förluster om de överstiger de tidigare omvärderingsvinster som bokförts på det korresponderande standardvärderegleringskontot såsom beskrivs i artikel 16.1 led c i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31), innan avräkning av sådana förluster i överensstämmelse med artikel 33.2 i ECBS-stadgan sker. Innehav på särskilda värderegleringskonton för guld, valutor och värdepapper ska minskas i samma förhållande som minskningen av innehaven i de berörda tillgångarna.

Artikel 16

Transaktionskostnader

Artikel 17 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31) ska tillämpas på detta beslut.

KAPITEL IV

REDOVISNINGSREGLER FÖR INSTRUMENT UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN

Artikel 17

Allmänna regler

Artikel 18 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31) ska tillämpas på detta beslut.

Artikel 18

Valutaterminer

Valutaterminer ska redovisas i enlighet med artikel 19 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

Artikel 19

Valutasvappar

Valutasvappar ska redovisas i enlighet med artikel 20 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

Artikel 20

Futurekontrakt

Futurekontrakt ska redovisas i enlighet med artikel 21 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

Artikel 21

Räntesvappar

1. Räntesvappar ska redovisas i enlighet med artikel 22 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

2. Orealiserade förluster ska föras till resultaträkningen vid årets slut och ska avräknas under de påföljande åren med linjär avskrivning. För räntesvappar på termin börjar avskrivningen av dessa på transaktionens valutadag.

Artikel 22

FRA-kontrakt

FRA-kontrakt ska redovisas i enlighet med artikel 23 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

Artikel 23

Värdepappersterminer

Värdepappersterminer ska redovisas i enlighet med metod A i artikel 24.1 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

Artikel 24

Optioner

Optioner ska redovisas i enlighet med artikel 25 i riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).

KAPITEL V

OFFENTLIG ÅRLIG BALANSRÄKNING OCH OFFENTLIG RESULTATRÄKNING

Artikel 25

Uppställning

1. ECB:s offentliga årliga balansräkning ska följa uppställningen i bilaga II.

2. ECB:s offentliga resultaträkning ska följa uppställningen i bilaga III.

KAPITEL VI

SLUTBESTÄMMELSER

Artikel 26

Utveckling, tillämpning och tolkning av regler

1. Vid tolkningen av det här beslutet ska hänsyn tas till förarbeten, till de redovisningsprinciper som harmoniserats genom unionslagstiftningen och god redovisningssed.

2. Om en särskild behandling ur redovisningssynpunkt inte fastställs i detta beslut och såvida inte ECB-rådet har beslutat om annat, ska ECB följa värderingsprinciper i enlighet med IFRS-standarder som antagits av Europeiska unionen och som är relevanta för ECB:s verksamhet och räkenskaper.

3. Under extremt ovanliga omständigheter, då ECB-rådet anser att efterlevnaden av ett krav enligt detta beslut skulle resultera i att årsredovisningen inte blir rättvisande, ska ECB avvika från det kravet och förklara orsakerna för detta i noterna till årsbokslutet.

Artikel 27

Upphävande

1. Beslut (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ska upphöra att gälla.

2. Hänvisningar till det upphävda beslutet ska anses som hänvisningar till det här beslutet och ska läsas i enlighet med tabellen i bilaga V.

Artikel 28

Ikraftträdande

Detta beslut träder i kraft den 31 december 2024.

Utfärdat i Frankfurt am Main den14 november 2024.

Christine LAGARDE
ECB:s ordförande

BILAGA 1

Uppställningsform och värderingsregler för balansräkningen

TILLGÅNGAR

	Balansräkningspost ([1])	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
1	**Guld och guldfordringar**	Fysiskt guld (dvs. tackor, mynt, plåtar, klimpar) i lager eller ”på ingående”. Icke-fysiskt guld, t.ex. tillgodohavanden på guldavistakonton (ej fördelade konton) eller i visstidsdeposition samt fordringar i guld härrörande från följande transaktioner: a) upp- eller nedgraderings-transaktioner och b) plats- eller renhetssvappar i guld där skillnaden mellan frisläppande och erhållande är mer än en öppethållandedag	Marknadsvärde
2.	**Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet**	Fordringar i utländsk valuta på motparter hemmahörande utanför euroområdet, inbegripet centralbanker utanför euroområdet	
2.1	**Fordringar på Internationella valutafonden (IMF)**	a) **Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)** Den nationella kvoten minus tillgodohavanden i euro som IMF förfogar över. IMF:s konto nr 2 (eurokonto för administrativa omkostnader) får inräknas i denna post eller i skuldpost 6 ”Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet”	a) **Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs
		b) **Särskilda dragningsrätter (SDR)** Innehav av särskilda dragningsrätter (brutto)	b) **Särskilda dragningsrätter** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs
		c) **Övriga fordringar** Lån enligt särskilda låneavtal, inlåning hos fonder som förvaltas av IMF	c) **Övriga fordringar** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs
2.2	**Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar**	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs
		b) **Investeringar i värdepapper utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”)**	b) i) *Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen* Marknadskurs och aktuell valutakurs. Eventuella över- eller underkurser skrivs av.

	Balansräkningspost ([1])	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
		Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, aktier och investeringsfonder som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet	ii) *Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som "innehas till förfallodagen"* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs. Eventuella över- eller underkurser skrivs av. iii) *Ej omsättningsbara värdepapper* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs. Eventuella över- eller underkurser skrivs av. iv) *Omsättningsbara aktier* Marknadskurs och aktuell valutakurs v) *Omsättningsbara investeringsfonder* Marknadskurs och aktuell valutakurs
		c) **Andra externa lån (inlåning) till hemmahörande utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 "Övriga finansiella tillgångar"**	c) **Externa lån** Inlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs
		d) **Övriga externa tillgångar** Sedlar och mynt från länder utanför euroområdet	d) **Övriga externa tillgångar** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs
3	**Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet**	a) **Investeringar i värdepapper inom euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 "Övriga finansiella tillgångar"** Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, aktier och investeringsfonder som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande i euroområdet	a) i) *Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen* Marknadskurs och aktuell valutakurs. Eventuella över- eller underkurser skrivs av. ii) *Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som "innehas till förfallodagen"* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs. Eventuella över- eller underkurser skrivs av. iii) *Ej omsättningsbara värdepapper* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs. Eventuella över- eller underkurser skrivs av. iv) *Omsättningsbara aktier* Marknadskurs och aktuell valutakurs v) *Omsättningsbara investeringsfonder* Marknadskurs och aktuell valutakurs
		b) **Övriga fordringar på hemmahörande i euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 "Övriga finansiella tillgångar"** Lån, inlåning, omvända repor och diverse utlåning	b) **Övriga fordringar** Inlåning och övrig utlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs
4.	**Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet**		

	Balansräkningspost [1]	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
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 förvaltning av värdepapper noterade i euro	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet** Nominellt värde
		b) **Värdepapper emitterade av enheter utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar” eller tillgångspost 7.1 ”Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften”** Aktier, investeringsfonder, skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet	b) i) *Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen* Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av ii) *Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av iii) *Ej omsättningsbara värdepapper* Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av iv) *Omsättningsbara aktier* Marknadskurs v) *Omsättningsbara investeringsfonder* Marknadskurs
		c) **Andra lån till hemmahörande utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”**	c) **Lån till hemmahörande utanför euroområdet** Inlåning till nominellt värde
4.2	**Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom växelkursmekanismen II (ERM II)**	Utlåning enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde
5.	**Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner**	Posterna 5.1–5.5: transaktioner avseende de olika penningpolitiska instrument som beskrivs i Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) [2]	
5.1	**Huvudsakliga refinansieringstransaktioner**	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som genomförs veckovis, oftast med en veckas löptid	Nominellt värde eller repokostnad

	Balansräkningspost ([1])	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
5.2	**Långfristiga refinansieringstransaktioner**	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som normalt genomförs månadsvis, med en löptid som överstiger de huvudsakliga refinansieringstransaktionerna	Nominellt värde eller repokostnad
5.3	**Finjusterande reverserade transaktioner**	Reverserade transaktioner som genomförs vid behov i finjusteringssyfte	Nominellt värde eller repokostnad
5.4	**Strukturella reverserade transaktioner**	Reverserade transaktioner som justerar Eurosystemets strukturella ställning gentemot den finansiella sektorn	Nominellt värde eller repokostnad
5.5	**Utlåningsfacilitet**	Facilitet för likviditet över natten till i förväg fastställd ränta mot godtagbara tillgångar som säkerhet (stående facilitet)	Nominellt värde eller repokostnad
5.6	**Fordringar avseende marginalsäkerheter**	Tilläggskredit till kreditinstitut härrörande från värdeökningar för underliggande tillgångar avseende annan kredit till dessa kreditinstitut	Nominellt värde eller anskaffningskostnad
6.	**Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor med anknytning till förvaltningen av värdepappersportföljer i tillgångspost 7 ”Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet” (inbegripet transaktioner till följd av omvandling av euroområdets tidigare valutareserver) samt övriga fordringar. Korrespondentkonton hos icke inhemska kreditinstitut i euroområdet. Övriga fordringar och transaktioner som inte hör samman med penningpolitiska transaktioner i Eurosystemet.	Nominellt värde eller anskaffningskostnad
7.	**Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet**		
7.1	**Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften**	Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften (inklusive värdepapper som köpts i penningpolitiska syften emitterade av 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. b) **Ej omsättningsbara värdepapper** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning. Eventuella över- eller underkurser skrivs av.

	Balansräkningspost ([1])	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
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. b) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning. Eventuella över- eller underkurser skrivs av. c) **Ej omsättningsbara värdepapper** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning. Eventuella över- eller underkurser skrivs av. d) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs e) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs
8.	**Fordringar i euro på den offentliga sektorn**	Fordringar på den offentliga sektorn härrörande från tiden före Ekonomiska och monetära unionen (EMU) (ej omsättningsbara värdepapper, lån)	In- och utlåning till nominellt värde, ej omsättningsbara värdepapper till anskaffningskostnaden
9.	**Fordringar inom Eurosystemet**		
9.1	**Fordringar med anknytning till TARGET (netto)**	Fordringar med anknytning till TARGET (netto)	Nominellt värde
9.2	**Fordringar relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet**	Fordringar relaterade till ECB:s utgivning av sedlar i enlighet med Europeiska centralbankens beslut ECB/2010/29 ([3])	Nominellt värde
9.3	**Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)**	Nettopositionen för följande delposter: a) Nationella centralbankers korrespondentkonton	a) Nominellt värde
		b) Andra saldon i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen på de nationella centralbankerna av ECB:s inkomster	b) Nominellt värde
10.	**Poster under avveckling**	Saldon på avvecklingskonton (fordringar), inbegripet ej inlösta checkar	Nominellt värde
11.	**Övriga tillgångar**		
11.1	**Euroområdets mynt**	Euromynt	Nominellt värde

	Balansräkningspost [1]	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
11.2	**Materiella och immateriella anläggningstillgångar**	Mark och byggnader, möbler och inventarier inbegripet datorutrustning, datorprogramvara	Anskaffningskostnad minus avskrivning Avskrivning är den systematiska fördelningen av en tillgångs avskrivningsbara belopp över dess livslängd. Livslängden är den period under vilken en anläggningstillgång förväntas vara till nytta för enheten. Livslängden för enskilda materiella anläggningstillgångar får revideras systematiskt om förväntningarna förändras jämfört med tidigare bedömningar. Större tillgångar kan bestå av olika komponenter som har olika lång livslängd. Livslängden för dessa olika komponenter bör bedömas individuellt. Kostnaden för immateriella tillgångar inkluderar priset för förvärvet av den immateriella tillgången. Övriga direkta eller indirekta kostnader ska kostnadsföras. Kapitalisering av utgifter: beloppsbaserat (under 10 000 euro exkl. moms: ingen kapitalisering)
11.3	**Övriga finansiella tillgångar**	— Andelar och investeringar i dotterbolag, aktier och investeringsfonder som innehas av strategiska orsaker eller policyskäl — Värdepapper inklusive aktier och investeringsfonder, och andra finansiella instrument och saldon inklusive inlåning med fast löptid samt avistakonton som innehas som en öronmärkt portfölj — Omvända repor med finansinstitut i samband med förvaltningen av värdepappersportföljer i denna tillgångspost — Eurodenominerade omvända repor med andra finansinstitut från euroområdet än kreditinstitut i samband med förvaltningen av andra värdepappersportföljer än sådana som innehas inom ramen för denna post	a) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta b) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta c) **Andelar och illikvida aktier samt andra egetkapitalinstrument som innehas som permanenta investeringar** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning d) **Investeringar i dotterbolag eller betydande intressen** Substansvärde e) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta. Eventuella över- och underkurser avskrivs. 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. g) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning

	Balansräkningspost ([1])	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
			h) **Banktillgodohavanden och lån** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta
11.4	**Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen**	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen
11.5	**Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader**	Inkomster som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Förutbetalda kostnader och upplupen ränta (dvs. upplupen ränta inköpt med ett värdepapper)	Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen
11.6	**Diverse**	a) Förskott, lån och andra mindre poster. Lån på förtroendebasis.	a) Nominellt värde eller anskaffningskostnad
		b) Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning	b) Marknadskurs
		c) Nettopensionstillgångar	c) Enligt artikel 26.2
		d) Utestående fordringar och värdepapper som är resultatet av att en godtagbar motpart eller emittent inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Eurosystemets penningpolitiska transaktioner	d) Nominellt värde/restvärde (före/efter avräkning av förluster)
		e) Tillgångar eller fordringar (gentemot tredje part), som övertas och/eller förvärvas i samband med att säkerheter realiseras som ställts av en av Eurosystemets motparter som inte fullgör sina skyldigheter	e) Kostnad (omräknad till aktuell valutakurs vid tidpunkten för förvärvet om den finansiella tillgången är denominerad i utländsk valuta)

([1]) Med undantag för tillgångspost 7.1 är fördelningen av belopp mellan de balansräkningsposter som avser hemvist och/eller ekonomisk sektor baserad på klassificeringen för statistikändamål.
([2]) Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2015/510 av den 19 december 2014 om genomförandet av Eurosystemets penningpolitiska ramverk (ECB/2014/60) (EUT L 91, 2.4.2015, s. 3).
([3]) Europeiska centralbankens beslut ECB/2010/29 av den 13 december 2010 om utgivande av eurosedlar (EUT L 35, 9.2.2011, s. 26).

SKULDER

	Balansräkningspost ([1])	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
1.	**Utelöpande sedlar**	Eurosedlar som utgivits av ECB i enlighet med beslut ECB/2010/29	Nominellt värde
2.	**Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner**	Posterna 2.1, 2.2, 2.3 och 2.5: inlåning i euro såsom beskrivs i riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	

	Balansräkningspost [1]	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
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
2.2	**Inlåningsfacilitet**	Inlåning över natten till förutbestämd ränta (stående facilitet)	Nominellt värde
2.3	**Inlåning med fast löptid**	Inlåning för att absorbera likviditet med anknytning till finjusterande transaktioner	Nominellt värde
2.4	**Finjusterande reverserade transaktioner**	Penningpolitiskt betingade transaktioner för att absorbera likviditet	Nominellt värde eller repokostnad
2.5	**Inlåning relaterad till marginalsäkerheter**	Inlåning från kreditinstitut på grund av värdeminskningar för underliggande tillgångar avseende krediter till dessa kreditinstitut	Nominellt värde
3.	**Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet**	Repotransaktioner med kreditinstitut för förvaltning av värdepappersportföljer inom tillgångspost 7 ”Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet”. Övriga transaktioner utan samband med Eurosystemets penningpolitiska transaktioner. Medel från kreditinstitut som inte kan avyttras fritt och konton för kreditinstitut som är undantagna från kassakrav.	Nominellt värde eller repokostnad
4.	**Emitterade ECB-skuldcertifikat**	Skuldcertifikat såsom beskrivs i riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskonteringspapper emitterade för att absorbera likviditet.	Anskaffningskostnaden. Underkurser skrivs av.
5.	**Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet**		
5.1	**Offentlig förvaltning**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominellt värde
5.2	**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

	Balansräkningspost [1]	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
6.	**Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning (inbegripet konton för betalningar och konton för reservförvaltning). Repotransaktioner för förvaltning av värdepapperstransaktioner noterade i euro. Saldon på TARGET-konton hos centralbanker i medlemsstater som ännu inte har infört euron.	Nominellt värde eller repokostnad
7.	**Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet**	Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld.	Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut
8.	**Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet**		
8.1	**Inlåning, saldon och övriga skulder**	Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut
8.2	**Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom växelkursmekanismen (ERM II)**	Lån enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut
9.	**Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF**	Post uttryckt i SDR, som visar vilka SDR-belopp som ursprungligen tilldelades de enskilda länderna/nationella centralbankerna	Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut
10.	**Skulder inom Eurosystemet**		
10.1	**Skulder motsvarande överföring av valutareserver**	ECB-balansräkningspost (uttryckt i euro)	Nominellt värde
10.2	**Skulder med anknytning till TARGET (netto)**	Skulder med anknytning till TARGET (netto)	Nominellt värde
10.3	**Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)**	Nettopositionen för följande delposter: a) Nationella centralbankers korrespondentkonton	a) Nominellt värde
		b) Andra saldon i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen på de nationella centralbankerna av ECB:s inkomster	b) Nominellt värde
11.	**Poster under avveckling**	Saldon på avvecklingskonton (skulder), inbegripet ej avvecklade girobetalningar	Nominellt värde
12.	**Övriga skulder**		

	Balansräkningspost [1]	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
12.1	**Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen**	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen
12.2	**Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**	Utgifter som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Inkomster som erhållits under rapporteringsperioden men som avser en framtida period.	Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen
12.3	**Diverse**	a) Skattekonton (bevakningskonton). Kredit- eller garantitäckningskonton (utländsk valuta). Repotransaktioner med finansinstitut för förvaltning av värdepappersportföljer i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”. Annan tvångsinlåning än kassakravsinlåning. Andra mindre poster. Skulder på förtroendebasis.	a) Nominellt värde eller (repo-)kostnad
		b) Kunders guldinlåning	b) Marknadskurs
		c) Nettopensionsskulder	c) Enligt artikel 26.2
13.	**Avsättningar**		
13.1	**Avsättningar för risker**	Avsättningar för risker som inte materialiserats inklusive inbetalningar enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts.	Nominellt värde
13.2	**Övriga avsättningar**	a) Avsättningar relaterade till värdeminskningar av penningpolitiska transaktioner	a) Nominellt värde (baserat på ECB-rådets värdering vid årets slut)
		b) För andra ändamål, t.ex. förväntade framtida utgifter	b) Anskaffningskostnad/nominellt värde
14.	**Värderegleringskonton**	a) Värderegleringskonton avseende prisrörelser för guld, för alla typer av värdepapper i euro, för alla typer av värdepapper i utländsk valuta, för optioner, marknadsvärderingsskillnader avseende ränteriskderivat; värderegleringskonton avseende valutakursrörelser för alla nettovalutapositioner, inbegripet valutasvappar, valutaterminer och SDR. Särskilda värderegleringskonton som härrör från inbetalningar enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts. Se artikel 15.2.	a) Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen

	Balansräkningspost [1]	Beskrivning av balansräkningsposten	Värderingsprincip
		b) Omvärderingar av en förmånsbestämd nettoskuld (nettotillgång) avseende ersättningar efter avslutad anställning utgörs av nettopositionen av följande delposter: i) Aktuariella vinster och förluster i nuvärdet av den fastställda förmånen. ii) Avkastning på förvaltningstillgångar, exklusive belopp som ingår i räntenettot på den förmånsbestämda nettoskulden (nettotillgången). iii) Varje förändring i effekten av tillgångstaket, exklusive belopp som ingår i räntenettot på den förmånsbestämda nettoskulden (nettotillgången).	b) Enligt artikel 26.2
15.	**Kapital och reserver**		
15.1	**Kapital**	Inbetalt kapital	Nominellt värde
15.2	**Reserver**	I lag föreskrivna reserver i enlighet med artikel 33 i ECBS-stadgan och inbetalningar enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts	Nominellt värde
16.	**Ackumulerad förlust som överförs i ny räkning**		Nominellt värde
17.	**Årets vinst/(förlust)**		Nominellt värde

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

BILAGA II

ECB:s årsbalansräkning

(miljoner EUR ([1]))

Tillgångar ([2])	Rapporter-ings-år	Föregående år	Skulder	Rapporte-ringsår	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 ECB-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 (netto)		
9.1. Fordringar med anknytning till TARGET (netto)			10.3. Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)		
9.2. Fordringar relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet			11. Poster under avveckling		
9.3. Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)			12. Övriga skulder		
			12.1. Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen		

(miljoner EUR ([1]))

Tillgångar ([2])	Rapporter-ings-år	Föregående år	Skulder	Rapporte-ringsår	Föregående år
10. Poster under avveckling			12.2. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		
11. Övriga tillgångar			12.3. Diverse		
11.1. Euroområdets mynt			13. Avsättningar		
11.2. Materiella och immateriella anläggningstillgångar			13.1. Avsättningar för risker		
11.3. Övriga finansiella tillgångar			13.2. Övriga avsättningar		
11.4. Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen			14. Värderegleringskonton		
11.5. Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader			15. Kapital och reserver		
11.6. Diverse			15.1. Kapital		
			15.2. Reserver		
			16. Ackumulerad förlust som överförs i ny räkning		
			17. Årets vinst/(förlust)		
Summa tillgångar			**Summa skulder**		

([1]) ECB får även publicera det exakta beloppet i euro eller belopp som avrundats på annat sätt.
([2]) Tillgångarna får också publiceras ovanför skulderna.

BILAGA III

ECB:s offentliga resultaträkning

(miljoner EUR ([1]))

Resultaträkning för året som slutar den 31 december …		Rapporter-ings-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.	Nettointäkter/ (kostnader) från avgifter och provisioner		
4.	Intäkter från egetkapitalinstrument och andelar		
5.	Övriga intäkter		
6.	Personalkostnader ([2])		
7.	Administrationskostnader ([2])		
8.	Avskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar		
9.	Sedelproduktionstjänster ([3])		
10.	Övriga kostnader		
	Vinst (förlust) före avsättningar för risker		
11.	Överföringar (till) /från avsättningar för risker ([4])		
	Årets vinst / (förlust)		

([1]) ECB får även publicera det exakta beloppet i euro eller belopp som avrundats på annat sätt.
([2]) Inbegripet administrativa avsättningar.
([3]) 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). Det rekommenderas att uppkomna kostnader i samband med utgivningen av eurosedlar tas upp i resultaträkningen när de faktureras eller på annat sätt uppkommer, se också riktlinje (EU) 2024/2941 (ECB/2024/31).
([4]) 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 IV

Upphävt beslut och förteckning över dess senare ändringar

Beslut (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35)	EUT L 347, 20.12.2016, s. 1.
Beslut (EU) 2017/2239 (ECB/2017/36)	EUT L 320, 6.12.2017, s. 18.
Beslut (EU) 2019/2215 (ECB/2019/35)	EUT L 332, 23.12.2019, s. 168.
Beslut (EU) 2021/2040 (ECB/2021/52)	EUT L 419, 24.11.2021, s. 1.

BILAGA V

Jämförelsetabell

Beslut (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35)	Det här beslutet
Artikel 1	Artikel 1
Artikel 2	Artikel 2
Artikel 3	Artikel 3
Artikel 4	Artikel 4
Artikel 5	Artikel 5
Artikel 6	Artikel 7
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 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