RETNINGSLINJER

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE (EU) 2021/2041

af 11. november 2021

om ændring af retningslinje (EU) 2016/2249 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker (ECB/2021/51)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til statutten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 12.1, 14.3 og 26.4,

under henvisning til bidrag fra Den Europæiske Centralbanks Generelle Råd (ECB) i henhold til artikel 46.2, andet og tredje led, i statutten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) ([1]) fastsætter reglerne for standardisering af bogføring og indberetning af de transaktioner, der er foretaget af de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta.

(2) Det er nødvendigt at præcisere, for så vidt angår periodiseringsprincippet og kontant-/afviklingsprincippet, at indekseringsbeløbet, der skal betales ved udløb, bør være en del af den bogførte værdi af indeksobligationer ved kvartalets udgang.

(3) Yderligere tekniske ændringer af bilag IV er nødvendige med henblik på: a) at sikre konsekvens i hele Eurosystemet med hensyn til regnskabsrapporteringen af saldi over for og værdipapirer udstedt af internationale organisationer, b) at gøre det muligt at klassificere misligholdte værdipapirer som en del af diverse poster på balancens aktivside, og c) at præcisere klassificeringen af kredit- og finansieringsinstitutters midler og konti på balancens passivside.

(4) Retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE RETNINGSLINJE:

Artikel 1

Ændringer

Retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) ændres som følger:

1) Artikel 5, stk. 4, affattes således:

»4. Med undtagelse af regnskabsjusteringer ultimo kvartalet og året og poster under »Andre aktiver« og »Andre forpligtelser« skal beløb opgjort som en del af den daglige regnskabsrapportering til brug for Eurosystemets regnskabsrapportering kun vise kontantbevægelser i balanceposterne. Ved udgangen af hvert kvartal og hvert år skal afskrivningen og det eventuelle indekseringsbeløb, der skal betales ved udløb som en del af hovedstolen på indeksobligationer, også indregnes i værdipapirernes bogførte værdi.«

([1]) Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2016/2249 af 3. november 2016 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker (ECB/2016/34) (EUT L 347 af 20.12.2016, s. 37).

2) Bilag IV erstattes af bilaget til denne retningslinje.

Artikel 2

Virkning og gennemførelse

1. Denne retningslinje får virkning på den dato, hvor den meddeles de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta.

2. De nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta, skal opfylde denne retningslinje fra den 31. december 2021.

Artikel 3

Adressater

Denne retningslinje er rettet til alle centralbanker i Eurosystemet.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 11. november 2021.

For ECB's Styrelsesråd
Christine LAGARDE
Formand for ECB

BILAG

Bilag IV til retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) erstattes af følgende:

»*BILAG IV*

REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN [1]

AKTIVER

Balancepost [2] [6]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde [3]
1	1	**Guld og tilgodehavender i guld**	Guld, dvs. barrer, mønter, plader, klumper, i depot eller »undervejs«. Ikkefysisk guld, såsom tilgodehavender på anfordringskonti i guld (kollektive konti), tidsindskud og tilgodehavender i guld fra følgende transaktionsformer: a) op- og nedklassificeringstransaktioner og b) guldplacerings- og purity swaps, hvis der er en forskel på mere end én bankdag mellem frigørelse og modtagelse	Markedsværdi	Obligatorisk
2	2	**Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter uden for euroområdet**	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder centralbanker uden for euroområdet		
2.1	2.1	**Tilgodehavender hos IMF (Den Internationale Valutafond)**	a) **Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)** Den nationale kvote fratrukket tilgodehavender i euro til rådighed for IMF. IMF-konto nr. 2 (eurokonto til administrationsomkostninger) kan enten indregnes i denne post eller opføres under posten »Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet«	a) **Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
			b) Særlige trækningsrettigheder (**SDR'er)** Beholdning af SDR (brutto)	b) **SDR'er** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
			c) **Andre tilgodehavender** Generelle lånearrangementer, lån under særlige låneaftaler, lån til fonde administreret af IMF	c) **Andre tilgodehavender** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk

2.2	2.2	**Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver**	a) **Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger	a) **Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
			b) **Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikkerentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, kapitalandele, investeringsfonde holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residenter uden for euroområdet	b)	
				i) **Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb** Markedspris og aktuel valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				ii) **Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				iii) **Ikkeomsættelige gældsværdipapirer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				iv) **Omsættelige kapitalandele** Markedspris og aktuel valutakurs	Obligatorisk
				v) **Omsættelige investeringsfonde** Markedspris og aktuel valutakurs	Obligatorisk
			c) **Eksterne udlån (indskud) uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«**	c) **Eksterne lån** Indlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk

			d) **Andre eksterne aktiver** Sedler og mønter fra lande uden for euroområdet	d) **Andre eksterne aktiver** Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
3	3	**Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter i euroområdet**	a) **Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikkerentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, kapitalandele og investeringsfonde holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residenter i euroområdet	a)	
				i) **Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb** Markedspris og aktuel valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				ii) **Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				iii) **Ikkeomsættelige gældsværdipapirer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				iv) **Omsættelige kapitalandele** Markedspris og aktuel valutakurs	Obligatorisk
				v) **Omsættelige investeringsfonde** Markedspris og aktuel valutakurs	Obligatorisk
			b) **Andre tilgodehavender hos residenter inden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Udlån, indskud, omvendte reporforretninger, udlån i øvrigt	b) **Andre tilgodehavender** Indskud og andre udlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk

4	4	**Tilgodehavender i euro hos residenter uden for euroområdet**			
4.1	4.1	**Banktilgodehavender, værdipapirer og lån**	a) **Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«** Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud. Omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro	a) **Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet** Nominel værdi	Obligatorisk
			b) **Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« eller aktivpost 7.1 »Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål«** Kapitalandele, investeringsfonde, gældsbeviser og obligationer, veksler, ikkerentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residenter uden for euroområdet	b)	
				i) **Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb** Markedspris. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				ii) **Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				iii) **Ikkeomsættelige gældsværdipapirer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				iv) **Omsættelige kapitalandele** Markedspris	Obligatorisk
				v) **Omsættelige investeringsfonde** Markedspris	Obligatorisk
			c) **Udlån til residenter uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«**	c) **Lån uden for euroområdet** Indskud til nominel værdi	Obligatorisk
4.2	4.2	**Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II**	Udlån i overensstemmelse med ERM II-betingelserne.	Nominel værdi	Obligatorisk

5	5	**Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer i euro**	Post 5.1 til 5.5: transaktioner i overensstemmelse med de forskellige pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) ([4])		
5.1	5.1	**Primære markedsoperationer**	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.2	5.2	**Langfristede markedsoperationer**	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der normalt udføres månedligt, med en længere løbetid end den for de primære markedsoperationer	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.3	5.3	**Finjusterende markedsoperationer**	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.4	5.4	**Strukturelle markedsoperationer i form af tilbageførselsforretninger**	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.5	5.5	**Marginal udlånsfacilitet**	Facilitet for dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.6	5.6	**Udlån i forbindelse med marginbetalinger**	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, der vedrører andre lån til disse kreditinstitutter	Nominel værdi eller pris	Obligatorisk
6	6	**Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet**	Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet«, herunder transaktioner i forbindelse med omdannelsen af euroområdets tidligere reserver i fremmed valuta og andre tilgodehavender. Korrespondentkonti i ikkeindenlandske kreditinstitutter i euroområdet. Andre tilgodehavender og operationer, som ikke angår Eurosystemets	Nominel værdi eller pris	Obligatorisk

			pengepolitiske operationer, herunder likviditetsstøtte i krisesituationer (Emergency Liquidity Assistance). Alle tilgodehavender hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en national centralbank før dens deltagelse i Eurosystemet		
7	7	**Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet**			
7.1	7.1	**Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål**	Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål (herunder værdipapirer købt til pengepolitiske formål, som er udstedt af overnationale eller internationale organisationer eller multilaterale udviklingsbanker, uanset deres geografiske placering). ECB-gældsbeviser købt til finjusteringsformål	a) **Omsættelige gældsinstrumenter** Bogføres i overensstemmelse med pengepolitiske hensyn: i) Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres ii) Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse (prisen når forringelsen er dækket af en hensættelse under passivpost 13(b) (»Hensættelser«) Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				b) **Ikkeomsættelige gældsværdipapirer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
7.2	7.2	**Andre værdipapirer**	Andre værdipapirer end dem under post 7.1 »Værdipapirer, der besiddes til pengepolitiske formål« og post 11.3 »Andre finansielle aktiver«; gældsbeviser og obligationer, veksler, ikkerentebærende obligationer, pengemarkedspapirer holdt direkte, herunder offentlige gældsbeviser fra tiden før Den Økonomiske og Monetære Union (ØMU), denomineret i euro. Kapitalandele og investeringsfonde	a) **Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb** Markedspris. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				b) **Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk

				c) **Ikkeomsættelige gældsværdipapirer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				d) **Omsættelige kapitalandele** Markedspris	Obligatorisk
				e) **Omsættelige investeringsfonde** Markedspris	Obligatorisk
8	8	**Offentlig forvaltning og service — gæld i euro**	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikkeomsættelige værdipapirer, lån)	Indskud/lån til nominel værdi, ikkeomsættelige værdipapirer til anskaffelsespris	Obligatorisk
-	9	**Eurosystem-interne tilgodehavender (+)**			
-	9.1	**Kapitalinteresser i ECB (+)**	Balancepost kun for nationale centralbanker Den enkelte nationale centralbanks kapitalandel i ECB i henhold til traktaten og den respektive fordelingsnøgle samt bidrag i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten	Anskaffelsespris	Obligatorisk
-	9.2	**Tilgodehavender svarende til overførslen af valutareserver (+)**	Balancepost kun for nationale centralbanker Eurodenominerede tilgodehavender hos ECB vedrørende den første og de efterfølgende overførsler af valutareserver i henhold til ESCB-statuttens artikel 30	Nominel værdi	Obligatorisk
-	9.3	**Tilgodehavender i tilknytning til udstedelsen af ECB-gældsbeviser (+)**	Balancepost kun for ECB Eurosystem-interne tilgodehavender over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris	Obligatorisk
-	9.4	**Nettotilgodehavender i forbindelse med fordelingen af**	For de nationale centralbanker: nettotilgodehavender i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, dvs. inklusive ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med Eurosystem-	Nominel værdi	Obligatorisk

		eurosedler inden for Eurosystemet (+) (*)	interne-tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets modpost som defineret i Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) (5) For ECB: tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2010/29		
-	9.5	**Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto) (+)**	Nettoposition for følgende delposter:		
			a) Nettotilgodehavender opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser, jf. også passivpost 10.4, »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)«	a) Nominel værdi	Obligatorisk
			b) Tilgodehavender, som skyldes differencen mellem de monetære indtægter, der sammenlægges og fordeles. Kun af betydning for perioden mellem bogføringen af monetære indtægter som led i årsafslutningen og afviklingen på sidste forretningsdag i januar hvert år	b) Nominel værdi	Obligatorisk
			c) Andre Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder den foreløbige fordeling af ECB's indtægter (*)	c) Nominel værdi	Obligatorisk
9	10	**Poster under afvikling**	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder ikkeindløste checks	Nominel værdi	Obligatorisk
9	11	**Andre aktiver**			
9	11.1	**Mønter fra euroområdet**	Euromønter, hvis en national centralbank ikke er retlig udsteder	Nominel værdi	Obligatorisk
9	11.2	**Materielle og immaterielle anlægsaktiver**	Grunde og bygninger, møbler og inventar, herunder computerudstyr, software	Anskaffelsespris minus afskrivninger Afskrivningssatser: — Computere og relateret hardware/software samt køretøjer: 4 år	Anbefales

				— Udstyr, møbler og inventar: 10 år — Bygninger og kapitaliserede større ombygninger: 25 år Nedre grænse for kapitalisering af omkostninger er EUR 10 000 ekskl. moms.	
9	11.3	**Andre finansielle aktiver**	— Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer og investeringsfonde holdt af strategiske/politiske grunde — Værdipapirer inkl. kapitalandele og investeringsfonde, og andre finansielle instrumenter og saldi, f.eks. tidsindskud og løbende konti holdt som øremærket portefølje — Omvendte repoforretninger med finansielle institutioner i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne post — Eurodenominerede omvendte repoforretninger med finansielle institutioner i euroområdet ud over kreditinstitutter i forbindelse med forvaltningen af værdipapirbeholdninger andre end dem, der fremgår under denne post	a) **Omsættelige kapitalandele** Markedspris	Anbefalet
				b) **Omsættelige investeringsfonde** Markedspris	Anbefalet
				c) **Kapitalinteresser og ikkeomsættelig aktiekapital og andre kapitalandele holdt som varige investeringer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse	Anbefalet
				d) **Investeringer i datterselskaber eller betydelige interesser** Nettoaktivværdi	Anbefalet
				e) **Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb** Markedspris. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Anbefalet
				f) **Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Anbefalet

				g) **Ikkeomsættelige gældsværdipapirer** Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Anbefalet
				h) **Banktilgodehavender og lån** Nominel værdi omregnet til valutakurs, hvis tilgodehavender/lån er denomineret i fremmed valuta	Anbefalet
9	11.4	**Værdireguleringsdifferencer på ikkebalanceførte instrumenter**	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
9	11.5	**Periodeafgrænsningsposter**	Indtægter, som forfalder til betaling i fremtiden, men som vedrører indberetningsperioden. Forudbetalte omkostninger og betalte påløbne renter, dvs. renter købt sammen med et værdipapir	Nominel værdi, valuta omregnet til markedskursen	Obligatorisk
9	11.6	**Øvrige poster**	a) Forskud, lån og andre mindre poster. Lån på forvaltningsbasis. Mønter i nationale euroområdevalutaenheder. Løbende udgifter (akkumuleret nettotab), foregående års tab før dækning	a) Nominel værdi eller pris	Anbefalet
			b) Værdiregulerings-interimskonto (kun balancepost i løbet af året: urealiserede tab på omvurderingsdatoer i løbet af året, som ikke dækkes af de relevante omvurderingskonti under passivposten »Værdireguleringskonti«)	b) Omvurderingsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen	Obligatorisk
			c) Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld	c) Markedsværdi	Obligatorisk
			d) Netto pensionsaktiver	d) I henhold til artikel 28, stk. 2	Anbefalet
			e) Udestående tilgodehavender og værdipapirer opstået pga. modparters eller udstederes misligholdelse i forbindelse med Eurosystemets pengepolitiske operationer	e) Nominel/realiserbar værdi (før/efter afvikling af tab)	Obligatorisk

			f) Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), som er overtaget og/eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed stillet af Eurosystemets modparter i misligholdelse	f) Anskaffelsespris (omregnet til den aktuelle valutakurs på tidspunktet for erhvervelsen, hvis de finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)	Obligatorisk
-	12	**Årets tab**		Nominel værdi	Obligatorisk

(*) Poster, der skal harmoniseres.

([1]) Oplysninger om eurosedler i omløb, renter af Eurosystem-interne nettotilgodehavender/-forpligtelser som følge af fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet og monetære indtægter harmoniseres i de nationale centralbankers offentliggjorte årsregnskaber. De poster, som skal harmoniseres, er angivet med en stjerne i bilag IV, VIII og IX.

([2]) Nummereringen i den første kolonne vedrører de balanceformater, der er angivet i bilag V, VI og VII (ugentlige balancer og Eurosystemets konsoliderede årsbalance). Nummereringen i den anden kolonne vedrører balanceformatet i bilag VIII (årsbalance for en centralbank). Poster markeret med »(+)« konsolideres i Eurosystemets ugentlige balancer.

([3]) De regler for sammensætning og værdiansættelse, der er angivet i dette bilag, betragtes som obligatoriske for ECB's regnskaber og for alle aktiver og passiver i de nationale centralbankers regnskaber, som er væsentlige for Eurosystemets formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets funktion.

([4]) Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2015/510 af 19. december 2014 om gennemførelse af Eurosystemets pengepolitiske ramme (ECB/2014/60) (EUT L 91 af 2.4.2015, s. 3).

([5]) Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2016/2248 af 3. november 2016 om fordelingen af de monetære indtægter til de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta (ECB/2016/36) (EUT L 347 af 20.12.2016, s. 26).

([6]) Med undtagelse af aktivpost 7.1 er allokeringen af saldi til de balanceposter, der vedrører hjemsted og/eller økonomisk sektor, baseret på klassificeringen til statistiske formål.

PASSIVER

Balancepost ([1]), ([3])			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ([2])
1	1	**Sedler i omløb** (*)	a) Eurosedler plus/minus reguleringer ved anvendelse af seddelfordelingsnøglen i henhold til afgørelse (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) og afgørelse ECB/2010/29	a) Nominel værdi	Obligatorisk
			b) Pengesedler i nationale euroområde-valutaenheder i det år, hvor der indføres eurosedler og -mønter	b) Nominel værdi	Obligatorisk
2	2	**Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer**	Post 2.1, 2.2, 2.3 og 2.5: indskud i euro som beskrevet i retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)		
2.1	2.1	**Anfordringskonti (herunder reservekravssystemet)**	Konti i euro, som indehaves af kreditinstitutter, der er opført på listen over finansielle institutioner, som er omfattet af reservekravssystemet i henhold til ESCB-statutten, med undtagelse af kreditinstitutter, der fritaget for reservekravene. Denne post omfatter primært konti, der anvendes til at holde mindstereserver, og omfatter ikke kreditinstitutters midler, som ikke er frit til rådighed.	Nominel værdi	Obligatorisk
2.2	2.2	**Indlånsfacilitet**	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominel værdi	Obligatorisk
2.3	2.3	**Tidsindskud**	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominel værdi	Obligatorisk
2.4	2.4	**Finjusterende markedsoperationer**	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk

2.5	2.5	**Indlån i forbindelse med marginbetalinger**	Indlån fra kreditinstitutter til dækning af værdiforringelse i underliggende aktiver, som ligger til grund for kreditter til disse kreditinstitutter	Nominel værdi	Obligatorisk
3	3	**Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet**	Repoforretninger med kreditinstitutter som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet«. Andre transaktioner, som ikke er relateret til Eurosystemets pengepolitiske operationer. Midler fra kreditinstitutter, der ikke er frit til rådighed, og kreditinstitutters konti, der er fritaget for reservekravene. Alle passiver/indlån hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en national centralbank før dens deltagelse i Eurosystemet	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
4	4	**Udstedte ECB-gældsbeviser**	Kun en ECB-balancepost — for de nationale centralbanker en overgangsbalancepost. Gældsbeviser som beskrevet i retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Ikkerentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsuge likviditet	Anskaffelsespris. Eventuel underkurs amortiseres	Obligatorisk
5	5	**Forpligtelser i euro over for andre residenter i euroområdet**			
5.1	5.1	**Offentlig forvaltning og service**	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominel værdi	Obligatorisk
5.2	5.2	**Andre forpligtelser**	Løbende konti, som indehaves af personale, virksomheder og kunder, herunder finansielle institutioner, som ikke er underlagt reservekravene (jf. passivpost 2.1 »Anfordringskonti«), repoforretninger med finansielle institutioner ud over kreditinstitutter som led i forvaltningen af andre værdipapirer end dem, der er opført under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominel værdi	Obligatorisk

6	6	**Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet**	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutareserver. Repoforretninger til forvaltningen af værdipapirer i euro. Saldi på TARGET2-konti, der tilhører centralbanker i medlemsstater, der ikke har euroen som valuta	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
7	7	**Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter i euroområdet**	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
8	8	**Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter uden for euroområdet**			
8.1	8.1	**Indlån, saldi og andre forpligtelser**	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
8.2	8.2	**Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II**	Lånoptagelse i overensstemmelse med ERM II-betingelserne	Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
9	9	**Modpost til særlige trækningsrettigheder tildelt af IMF**	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominel værdi, omregnet til markedskurs	Obligatorisk
-	10	**Eurosystem-interne forpligtelser(+)**			
-	10.1	**Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver(+)**	Kun en ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominel værdi	Obligatorisk

-	10.2	**Forpligtelser i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser** (+)	Balancepost kun for nationale centralbanker Eurosystem-interne forpligtelser over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelsen af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris	Obligatorisk
-	10.3	**Forpligtelser (netto) i forbindelse med fordelingen af eurosedler i Eurosystemet** (+) (*)	Balancepost kun for nationale centralbanker. For de nationale centralbanker: nettoforpligtelser i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, dvs. inklusive ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med Eurosystem-interne-tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets modpost som defineret i afgørelse (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36)	Nominel værdi	Obligatorisk
-	10.4	**Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto)** (+)	Nettoposition for følgende delposter:		
			a) Nettoforpligtelser opstået i forbindelse med saldi på TARGET-T2-konti og korrespondentkonti hos de nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også. aktivpost 9.5, »Andre tilgodehavender inden for Eurosystemet (netto)«	a) Nominel værdi	Obligatorisk
			b) Forpligtelse, som skyldes differencen mellem de monetære indtægter, der sammenlægges og fordeles. Kun af betydning for perioden mellem bogføringen af monetære indtægter som led i årsafslutningen og afviklingen på sidste forretningsdag i januar hvert år	b) Nominel værdi	Obligatorisk
			c) Andre Eurosystem-interne forpligtelser denomineret i euro, som kan opstå, herunder den foreløbige fordeling af ECB's indtægter (*)	c) Nominel værdi	Obligatorisk
10	11	**Poster under afvikling**	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominel værdi	Obligatorisk

10	12	**Andre forpligtelser**			
10	12.1	**Værdireguleringsdifferencer på ikkebalanceførte instrumenter**	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
10	12.2	**Periodeafgrænsningsposter**	Udgifter, som forfalder til betaling i fremtiden, men som vedrører rapporteringsperioden. Indtægter modtaget i rapporteringsperioden, men som vedrører en fremtidig periode	Nominel værdi, valuta omregnet til markedskursen	Obligatorisk
10	12.3	**Øvrige poster**	a) Skatterelaterede interimskonti. Sikringskonti i fremmed valuta til sikkerhed for en kredit eller en garanti. Repoforretninger med finansielle institutioner som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«. Andre obligatoriske indskud end reservekrav. Andre mindre poster. Løbende indtægter (akkumuleret nettooverskud), foregående års overskud før udlodning. Forpligtelser på forvaltningsbasis. Mønter i omløb, hvor en national centralbank er lovmæssig udsteder. Sedler i omløb i nationale euroområde-valutaenheder, som er ophørt med at være lovligt betalingsmiddel, men stadig i er omløb efter året, hvor der er indført eurosedler- og mønter, medmindre de er medtaget under passivposten »Hensættelser«	a) Nominel værdi eller (repo)pris	Anbefalet
			b) Kunders deponering af guld	b) Markedsværdi	Obligatorisk
			c) Netto pensionsforpligtelser	c) I henhold til artikel 28, stk. 2	Anbefalet

10	13	**Hensættelser**	a) Til pensioner, finansielle risici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter, hensættelser til nationale euroområdevalutaenheder, som er ophørt med at være lovligt betalingsmiddel, men stadig i er omløb efter året, hvor der er indført eurosedler og -mønter, medmindre de er medtaget under passivpost 12.3, »Andre forpligtelser/Øvrige poster«. De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« (*)	a) Anskaffelsespris/nominel værdi	Anbefalet
			b) Til modparts- eller kreditrisici opstået som følge af pengepolitiske operationer	b) Nominel værdi	Obligatorisk
11	14	**Værdireguleringskonti**	Værdireguleringskonti vedrørende prisbevægelser for guld, alle typer af eurodenominerede værdipapirer og alle typer af værdipapirer i fremmed valuta, optioner, værdireguleringsdifferencer i tilknytning til renterisikoderivater; værdireguleringskonti vedrørende valutakursbevægelser for hver nettovalutaposition, herunder valutaswaps/terminsforretninger og SDR. De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« (*)	Omvurderingsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen	Obligatorisk
12	15	**Kapital og reserver**			
12	15.1	**Kapital**	Indbetalt kapital - ECB's kapital er konsolideret med de deltagende nationale centralbankers kapitalandele	Nominel værdi	Obligatorisk

12	15.2	**Reserver**	Lovmæssige reserver og andre reserver. Overført resultat De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« (*)	Nominel værdi	Obligatorisk
10	16	**Årets resultat**		Nominel værdi	Obligatorisk«

(*) Poster, der skal harmoniseres. Jf. 5. betragtning.

([1]) Nummereringen i den første kolonne vedrører de balanceformater, der er angivet i bilag V, VI og VII (ugentlige balancer og Eurosystemets konsoliderede årsbalance). Nummereringen i den anden kolonne vedrører balanceformatet i bilag VIII (årsbalance for en centralbank). Poster markeret med »(+)« konsolideres i Eurosystemets ugentlige balancer.

([2]) De regler for sammensætning og værdiansættelse, der er angivet i dette bilag, betragtes som obligatoriske for ECB's regnskaber og for alle aktiver og passiver i de nationale centralbankers regnskaber, som er væsentlige for Eurosystemets formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets funktion.

([3]) Allokeringen af saldi til de balanceposter, der vedrører hjemsted og/eller økonomisk sektor, er baseret på klassificeringen til statistiske formål.