

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS AFGØRELSE (EU) 2019/2215

af 28. november 2019

om ændring af afgørelse (EU) 2016/2247 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (ECB/2019/35)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 26.2, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) ECB/2016/35 ⁽¹⁾ fastsætter reglerne for udarbejdelse af årsregnskabet for Den Europæiske Centralbank.
- (2) Anvendelsesområdet for den bestemmelse, der er fastsat i artikel 8 i afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35), bør udvides til at omfatte alle finansielle risici.
- (3) Afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) skal fastsætte værdiansættelsesregler for omsættelige investeringsfonde, som er forskellige fra dem, der gælder for omsættelige kapitalandele, og præcisere rapporteringen af markedsoperationer med andre finansielle institutioner end kreditinstitutter.
- (4) Afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

*Artikel 1***Ændringer**

Afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) ændres som følger:

- 1) Artikel 8 affattes således:

*»Artikel 8***Hensættelse til finansielle risici**

Med behørig hensyntagen til beskaffenheden af ECB's opgaver kan Styrelsesrådet oprette en hensættelse for finansielle risici i ECB's balance. Styrelsesrådet træffer afgørelse om størrelsen og anvendelsen af hensættelsen på grundlag af et begrundet skøn over ECB's risikoeksponering.«

- 2) Artikel 11 affattes således:

*»Artikel 11***Omsættelige kapitalandele**

Omsættelige kapitalandele bogføres i overensstemmelse med artikel 11 i retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).«

- 3) Følgende indsættes som artikel 11a:

*»Artikel 11a***Omsættelige investeringsfonde**

Omsættelige investeringsfonde bogføres i overensstemmelse med artikel 11a i retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).«

(¹) Den Europæiske Centralbanks afgørelse af 3. november 2016 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (ECB/2016/35) (EUT L 347 af 20.12.2016, s. 1).

- 4) Bilag I erstattes af Bilag I til denne henstilling.
- 5) Bilag III erstattes af Bilag II til denne henstilling.

Artikel 2

Ikrafttrædelse

Afgørelsen træder i kraft den 31. december 2019.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 28. november 2019.

For Styrelsesrådet
Formand for ECB
Christine LAGARDE

Bilag I til afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) erstattes af følgende:

»BILAG I

REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN

AKTIVER

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1.	Guld og tilgodehavender i guld	Fysisk guld, dvs. barrer, mønter, plader, klumper, i depot eller »undervejs«. Ikke-fysisk 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
2.	Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder internationale og supranationale institutioner samt centralbanker uden for euroområdet	
2.1.	Tilgodehavender hos IMF (Den Internationale Valutafond)	<p>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 indregnes i denne post eller i posten »Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet«</p> <p>b) Særlige trækningsrettigheder (SDR) Beholdning af SDR (brutto)</p> <p>c) Andre tilgodehavender Generelle lånearrangementer, lån under særlige låneaftaler, lån til fonde administreret af IMF</p>	<p>a) Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto) Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>b) SDR'er Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>c) Andre tilgodehavender Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>
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 Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
		<p>b) Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, kapitalandele, investeringsfonde holdt som andel af valutaeserver, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p> <p>c) Eksterne lån (indskud) til residerter uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>d) Andre eksterne aktiver Sedler og mønter fra lande uden for euroområdet</p>	<p>b) i) <i>Omsættelige gælds værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris og aktuel valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige gælds værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige gælds værdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedspris og aktuel valutakurs</p> <p>v) <i>Omsættelige investeringsfonde</i> Markedspris og aktuel valutakurs</p> <p>c) Eksterne lån Indlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>d) Andre eksterne aktiver Nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>
3.	Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter i euroområdet	<p>a) <i>Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i> Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer og kapitalandele holdt som andel af valutaeserver, alle udstedt af residerter i euroområdet</p>	<p>a) i) <i>Omsættelige gælds værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris og aktuel valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige gælds værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige gælds værdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedspris og aktuel valutakurs</p> <p>v) <i>Omsættelige investeringsfonde</i> Markedspris og aktuel valutakurs</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
		b) Andre tilgodehavender hos residerter inden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Udlån, indskud, omvendte repoforretninger, udlån i øvrigt	b) Andre tilgodehavender Indskud og andre udlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs
4.	Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet		
4.1.	Banktilgodehavender, værdipapirer og lån	<p>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</p> <p>b) Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Kapitalandele, investeringsfonde, gældsbeviser og obligationer, vekslere, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p> <p>c) Lån til residerter uden for euroområdet ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>d) Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« og aktivpost 7.1 »Værdipapirer til pengepolitiske formål« Værdipapirer udstedt af overnationale eller internationale organisationer, f.eks. Den Europæiske Investeringsbank, uanset deres geografiske placering, og som ikke er købt til pengepolitiske formål</p>	<p>a) Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet Nominel værdi</p> <p>b) i) <i>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres ii) <i>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres iii) <i>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedspris v) <i>Omsættelige investeringsfonde</i> Markedspris</p> <p>c) Lån uden for euroområdet Indskud til nominel værdi</p> <p>d) i) <i>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres ii) <i>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres iii) <i>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
4.2.	Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi
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 respektive pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2015/10 (ECB/2014/60) (*)	
5.1.	Primære markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominal værdi eller repopris
5.2.	Langfristede markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der normalt udføres månedligt, med en længere løbetid end den for de primære markedsoperationer	Nominal værdi eller repopris
5.3.	Finjusterende markedsoperationer	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominal værdi eller repopris
5.4.	Strukturelle markedsoperationer	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominal værdi eller repopris
5.5.	Marginal udlånsfacilitet	Facilitet for dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominal værdi eller repopris
5.6.	Udlån i forbindelse med marginbetaling	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, der vedrører andre lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi eller pris
6.	Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet	Anfordringskonti, tidsindsud, 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 ikke-indenlandske kreditinstitutter i euroområdet. Andre tilgodehavender og operationer, som ikke angår Eurosystemets pengepolitiske operationer.	Nominal værdi eller pris

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
7.	Værdipapirer i euro udstedt af resider i euroområdet		
7.1.	Værdipapirer 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	<p>a) Omsættelige gældsinstrumenter Bogføres i overensstemmelse med pengepolitiske hensyn:</p> <p>i) Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse (prisen, når forringelsen er dækket af en hensættelse under passivpost 13(b) »Hensættelser«) Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) Ikke-omsættelige gældsværdipapirer Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>
7.2.	Andre værdipapirer	Andre værdipapirer end under post 7.1 »Værdipapirer til pengepolitiske formål« og post 11.3 »Andre finansielle aktiver«: gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer holdt direkte, herunder offentlige gældsbeviser fra tiden før Den Økonomiske og Monetære Union (ØMU), denomineret i euro. Kapitalandele og investeringsfonde	<p>a) Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>c) Ikke-omsættelige gældsværdipapirer Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>d) Omsættelige kapitalandele Markedspris</p> <p>e) Omsættelige investeringsfonde Markedspris</p>
8.	Offentlig forvaltning og service — gæld i euro	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)	Indskud/lån til nominal værdi, ikke-omsættelige værdipapirer til anskaffelsespris
9.	Eurosystem-interne tilgodehavender		
9.1.	Tilgodehavender i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser	Eurosystem-interne tilgodehavender over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris
9.2.	Tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet	Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2010/29 (**)	Nominal værdi

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
9.3.	Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)	<p>Nettoposition for følgende delposter:</p> <p>a) Nettotilgodehavender opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser. Jf. også passivpost 10.2 »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)«</p> <p>b) Andre intra-Eurosystem-tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker</p>	<p>a) Nominel værdi</p> <p>b) Nominel værdi</p>
10.	Poster under afvikling	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder ikke-indløste checks	Nominel værdi
11.	Andre aktiver		
11.1.	Mønter fra euroområdet	Euromønter	Nominel værdi
11.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger, møbler og inventar, herunder computerudstyr, software	<p>Anskaffelsespris minus afskrivninger.</p> <p>Afskrivning er den systematiske allokering af et aktivs afskrivningsberettigede beløb over dets levetid. Levetiden er den periode, i hvilken et anlægsaktiv forventes at være disponibelt til enhedens brug. Der kan foretages en systematisk revision af individuelle materielle anlægsaktivers levetid, hvis forventningerne afviger fra tidligere skøn. Større aktiver kan indeholde komponenter med forskellige levetider. Disse komponenters levetid bør vurderes individuelt. Anskaffelsesprisen for immaterielle aktiver omfatter prisen for erhvervelsen af det immaterielle aktiv. Andre direkte eller indirekte omkostninger udgiftsføres</p> <p>Nedre grænse for kapitalisering af omkostninger er 10 000 EUR ekskl. moms.</p>
11.3.	Andre finansielle aktiver	<ul style="list-style-type: none"> — Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer holdt af strategiske/politiske grunde — Værdipapirer inkl. kapitalandele og investeringsfonde, og andre finansielle instrumenter og saldi, inkl. tidsindsud og løbende konti holdt som øremærket portefølje — Omvendte repoforretninger med finansielle institutioner i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne aktivpost — 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 	<p>a) Omsættelige kapitalandele Markedspris</p> <p>b) Omsættelige investeringsfonde Markedspris</p> <p>c) Kapitalinteresser og illikvid aktiekapital og andre kapitalandele holdt som varige investeringer Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>d) Investering i datterselskaber eller betydelige interesser Bogført værdi</p> <p>e) Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb Overkurser/underkurser amortiseres</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
			<p>f) Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>g) Ikke-omsættelige gældsværdipapirer Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>h) Saldi overfor for banker og udlån Nominel værdi omregnet til valutakurs, hvis saldi/indlån er denomineret i udenlandsk valuta</p>
11.4.	Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter	Resultater af værdiregulering af valutaterminforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginers anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs
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 aktuel valutakurs
11.6.	Øvrige poster	<p>a) Forskud, lån og andre mindre poster. Lån på forvaltningsbasis.</p> <p>b) Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld</p> <p>c) Netto pensionsaktiver</p> <p>d) Udestående tilgodehavender opstået pga. Eurosystemets modparters misligholdelse i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet</p> <p>e) Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), tilegnet eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed, stillet af Eurosystemets modparter i misligholdelse</p>	<p>a) Nominel værdi eller pris</p> <p>b) Markedsværdi</p> <p>c) I henhold til artikel 25, stk. 2</p> <p>d) Nominel/realiserbar værdi (før/efter afvikling af tab)</p> <p>e) Omkostninger (omregnet til aktuel valutakurs på tidspunktet for erhvervelsen, hvis finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)</p>
12.	Årets tab		Nominel værdi

(*) 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).

(**) Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2010/29 af 13. december 2010 om udstedelse af eurosedler (EUT L 35 af 9.2.2011, s. 26).

PASSIVER

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
1.	Seddelomløb	Eurosedler udstedt af ECB i henhold til afgørelse ECB/2010/29	Nominal værdi
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.	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 statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank (»ESCB-statuten«). Denne post viser primært konti, der anvendes til reservekrav	Nominal værdi
2.2.	Indlånsfacilitet	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominal værdi
2.3.	Tidsindskud	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominal værdi
2.4.	Finjusterende markedsoperationer	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Nominal værdi eller repopris
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	Nominal værdi
3.	Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet	Repopforretninger med kreditinstitutter som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af residerter i euroområdet«. Andre forretninger, som ikke er relateret til Eurosystemets pengepolitik. Ingen anfordringskonti fra kreditinstitutter	Nominal værdi eller repopris
4.	Udstedte ECB-gældsbeviser	Gældsbeviser som beskrevet i retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Ikke-rentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsuge likviditet	Anskaffelsespris Eventuelle underkurser amortiseres
5.	Forpligtelser i euro over for andre residerter i euroområdet		
5.1.	Offentlig forvaltning og service	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
5.2.	Andre forpligtelser	Løbende konti, som indehaves af personale, virksomheder og kunder, herunder finansielle institutioner, der er opført som værende fritaget for forpligtelsen til at holde mindstereserver (jf. passivpost 2.1). Repoforretninger med finansielle institutioner ud over kreditinstitutter som led i forvaltningen af værdipapirbeholdninger andre end de, der er opført under aktivpost 11.2 »Andre finansielle aktiver«. Tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi
6.	Forpligtelser i euro over for resider uden for euroområdet	Løbende konti, tidsindskud, anfordringskonti, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutareserver, som indehaves af andre banker, centralbanker, internationale/supranationale institutioner, herunder Europa-Kommissionen, løbende konti, som indehaves af andre indlånere. Omvendte repoforretninger til forvaltningen af værdipapirer i euro. Saldi på TARGET2-konti, der tilhører centralbanker i medlemsstater, der ikke har euroen som valuta	Nominal værdi eller repopris
7.	Forpligtelser i fremmed valuta over for resider i euroområdet	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger. Som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
8.	Forpligtelser i fremmed valuta over for resider uden for euroområdet		
8.1.	Indlån, saldi og andre forpligtelser	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
8.2.	Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
9.	Modpost til særlige trækingsretigheder tildelt af IMF	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs ultimo året
10.	Eurosystem-interne forpligtelser		
10.1.	Forpligtelser svarende til overførselen af valutareserver	ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominal værdi
10.2.	Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto)	Nettoposition for følgende delposter: a) Nettoforpligtelser opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser. Jf. også aktivpost 9.3 »Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)«	a) Nominal værdi

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
		b) Andre Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder den foreløbige fordeling af ECB's indtægter til de nationale centralbanker	b) Nominel værdi
11.	Poster under afvikling	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominel værdi
12.	Andre forpligtelser		
12.1.	Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter	Resultater af værdiregulering af valutaterminforretninger, valutawaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginers anvendes), forward rate agreements, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuell valutakurs
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
12.3.	Øvrige poster	<p>a) Skatterelaterede interimskonti. Sikringskonti i fremmed valuta til sikkerhed for en kredit eller en garanti. Repoforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«. Andre obligatoriske indskud end reservekrav. Andre mindre poster. Forpligtelser på forvaltningsbasis.</p> <p>b) Kunders deponering af guld.</p> <p>c) Netto pensionsforpligtelser</p>	<p>a) Nominel værdi eller (repo)pris</p> <p>b) Markedsværdi</p> <p>c) I henhold til artikel 25, stk. 2</p>
13.	Hensættelser	<p>a) Til finansielle risici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter og bidrag i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet</p> <p>b) Til modparts- eller kreditrisici opstået som følge af pengepolitiske operationer</p>	<p>a) Anskaffelsespris/nominel værdi</p> <p>b) Nominel værdi (baseret på værdiansættelse som fastsat af Styrelsesrådet ultimo året)</p>
14.	Revalueringskonti	<p>a) Revalueringskonti vedrørende prisbevægelser for guld, alle typer af euro-denominerede værdipapirer og alle typer af værdipapirer i fremmed valuta, optioner, værdireguleringsdifferencer i tilknytning til renterisikoderivater; revalueringskonti vedrørende valutakursbevægelser for hver nettovalutaposition, herunder valutawaps/terminsforretninger og SDR</p> <p>Særlige revalueringskonti, som hidrører fra bidrag i medfør af ESCB-statuttens artikel 48.2, for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er blevet ophævet. Jf. artikel 14, stk. 2</p>	<p>a) Revalueringsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen</p>

	Balancepost	Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip
		b) Resultat efter omvurdering af den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv) i forbindelse med pensionsydelse, som er nettopositionen af følgende delposter: <ul style="list-style-type: none"> i) Aktuarmæssige gevinster og tab i nutidsværdien af den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse ii) Afkast af ordningens aktiver, bortset fra de beløb, der indgår i nettorenter på den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv) iii) Enhver ændring i aktivloftets effekt, bortset fra de beløb, der indgår i nettorenter på den ydelsesbaserede pensionsforpligtelse (aktiv) 	b) I henhold til artikel 25, stk. 2
15.	Kapital og reserver		
15.1.	Kapital	Indbetalt kapital	Nominal værdi
15.2.	Reserver	Lovpligtige reserver i henhold til ESCB-statuttens artikel 33 og bidrag i henhold til statuttens artikel 48.2 for så vidt angår centralbanker i medlemsstater, hvis dispensation er ophævet	Nominal værdi
16.	Årets overskud		Nominal værdi«

BILAG II

Bilag III til afgørelse (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) erstattes af følgende:

»BILAG III

ECB'S OFFENTLIGGJORTE RESULTATOPGØRELSE

(millioner EUR ⁽¹⁾)

Resultatopgørelse for året, som slutter den 31. december...		Indberetnings år	Foregående år
1.1.1.	Renteindtægter fra valutareserveaktiver		
1.1.2.	Renteindtægter fra fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet		
1.1.3.	Andre renteindtægter		
1.1.	Renteindtægter		
1.2.1.	Forrentning af de nationale centralbankers tilgodehavender vedrørende overførte valutareserver		
1.2.2.	Andre renteudgifter		
1.2.	Renteudgifter		
1	Nettorenteindtægter		
2.1.	Realiserede gevinster/tab på finansielle operationer		
2.2.	Nedskrivninger af finansielle aktiver og positioner		
2.3.	Overførsler til/fra hensættelser for finansielle risici		
2	Nettoresultat af finansielle operationer, nedskrivninger og risikohensættelser		
3.1.	Indtægter fra gebyrer og provisioner		
3.2.	Udgifter til gebyrer og provisioner		
3	Nettoindtægter/-udgifter fra gebyrer og provisioner ⁽²⁾		
4	Indtægter fra aktier og kapitalindskud		
5	Andre indtægter		
Nettoindtægter i alt			
6	Personaleomkostninger ⁽³⁾		
7	Administrationsomkostninger ⁽³⁾		

(millioner EUR ⁽¹⁾)

Resultatopgørelse for året, som slutter den 31. december...		Indberetnings år	Foregående år
8	Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		
9	Tjenesteydelser i forbindelse med seddelproduktion ⁽⁴⁾		
10	Øvrige omkostninger		
Årets overskud/(tab)«			

⁽¹⁾ ECB kan angive enten de nøjagtige beløb i euro eller beløb afrundet på anden måde.

⁽²⁾ Opdelingen i indtægter og udgifter kan i stedet fremgå af de forklarende noter til årsregnskabet.

⁽³⁾ Dette omfatter de administrative hensættelser.

⁽⁴⁾ Denne post anvendes i forbindelse med udlicitering af seddelproduktion (omkostninger i forbindelse med tjenesteydelser leveret af eksterne virksomheder, der har fået til opgave at producere pengesedler på centralbankernes vegne). Det anbefales, at omkostninger i forbindelse med udstedelse af eurosedler indregnes i resultatopgørelsen, når de er faktureret eller i øvrigt pådraget, jf. også retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).