

# RETNINGSLINJER

## DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE (EU) 2019/2217

af 28. november 2019

### om ændring af retningslinje (EU) 2016/2249 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker (ECB/2019/34)

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 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 statuten 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) <sup>(1)</sup> fastsætter reglerne for standardisering af bogføring og indberetning af de transaktioner, der er foretaget af de nationale centralbanker.
- (2) Der er behov for en præcisering af bilag IV til retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) hvad angår den finansielle indberetning af indeksregulerede værdipapirer, for hvilke indekselementet indgår i den regnskabsmæssige værdi ved kvartalets udgang og ved årets udgang, indberetningen af markedsoperationer med finansielle institutioner med undtagelse af kreditinstitutter og i forbindelse med det værdiansættelsesprincip, der anvendes for bestemmelser om pension.
- (3) Anvendelsesområdet for den hensættelse, som de nationale centralbanker i henhold til artikel 8 i retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) kan foretage, bør udvides til at omfatte alle finansielle risici.
- (4) Retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) skal fastlægge værdiansættelsesregler for omsættelige investeringsfonde, der adskiller sig fra dem, der gælder for omsættelige kapitalandele.
- (5) Den finansielle indberetning af transaktioner med modparter, der modtager likviditetsstøtte i nødsituationer i form af lån med sikkerhedsstillelse, bør præciseres ved udtrykkeligt at henvise til disse operationer i bilag IV til retningslinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).
- (6) 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 passiver« skal beløb opgjort som en del af den daglige regnskabsrapportering til brug for Eurosystemets regnskabsrapportering kun vise kontantbevægelser i balanceposter. Ved udgangen af hvert kvartal og hvert år skal afskrivningen og det eventuelle indekseringsbeløb, der opstår på indeksobligationer, også inkluderes i værdipapirernes bogførte værdi.«

<sup>(1)</sup> 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) Artikel 8 affattes således:

»Artikel 8

### **Hensættelse til finansielle risici**

Med behørig hensyntagen til beskaffenheden af de nationale centralbankers opgaver kan en national centralbank oprette en hensættelse for finansielle risici i sin balance. Den nationale centralbank træffer afgørelse om størrelsen og anvendelsen af hensættelsen på grundlag af et begrundet skøn over den nationale centralbanks risikoeksponering.«

3) Artikel 11 affattes således:

»Artikel 11

### **Omsættelige kapitalandele**

1. Denne artikel finder anvendelse på omsættelige kapitalandele, uanset om forretningen udføres direkte af en rapporterende enhed eller dennes befuldmægtigede, bortset fra aktiviteter udført for kapitalandele, investering i dattervirksomheder eller betydelige interesser.

2. Omsættelige kapitalandele i fremmed valuta og angivet under »andre aktiver« optages ikke som en del af den samlede valutaposition, men af en særlig valutabeholdning. Beregningen af valutagevinst eller -tab i tilknytning hertil kan ske enten på grundlag af netto gennemsnitlige anskaffelsespriser eller gennemsnitlige anskaffelsespriser.

3. Revalueringer af omsættelige kapitalandele skal ske i overensstemmelse med artikel 9, stk. 3. Der foretages ikke netting mellem forskellige kapitalandele.

4. Transaktioner registreres på balancen til transaktionsprisen.

5. Mæglerkommission kan registreres enten som en transaktionsomkostning, som indregnes i aktivets pris, eller som en udgift i resultatopgørelsen.

6. Dividendebeløbet ved køb indregnes i anskaffelsesprisen for de omsættelige kapitalandele. På dividendedagen kan dividendebeløbet ved køb behandles som en selvstændig post, indtil dividendebetalingen er modtaget.

7. Periodeafgrænsning for dividende bogføres ikke ved udgangen af perioden, da den allerede er afspejlet i markedsprisen for kapitalandelene, bortset fra kapitalandele, som noteres uden dividende.

8. Emissioner på basis af tegningsretter behandles som et selvstændigt aktiv på emissionstidspunktet. Anskaffelsesprisen opgøres med udgangspunkt i kapitalandelens eksisterende gennemsnitspris, nyanskaffelsens strike-pris og den forholdsmæssige andel af eksisterende og nye kapitalandele. Alternativt kan prisen for tegningsretten opgøres med udgangspunkt i værdien i markedet, kapitalandelens eksisterende gennemsnitspris og kapitalandelens markedspris før emissionen.«

4) Følgende indsættes som artikel 11a:

»Artikel 11a

### **Omsættelige investeringsfonde**

1. Denne artikel finder anvendelse på omsættelige investeringsfonde, der opfylder følgende kriterier:

- a) de erhverves udelukkende til investeringsformål uden indflydelse på de daglige beslutninger om køb og salg
- b) investeringsstrategien og fondens mandat er fastlagt på forhånd, og alle vilkår og betingelser er kontraktmæssigt fastsat
- c) investeringens resultater vil blive evalueret som en enkelt investering i overensstemmelse med fondens investeringsstrategi

- d) fonden er en særskilt enhed, uanset dens juridiske form, og den forvaltes uafhængigt, herunder de daglige investeringsbeslutninger.

Med forbehold af kriterierne i litra a)-d) kan denne artikel også finde anvendelse på fonde til langsigtede personaleydelse, medmindre der anvendes andre regnskabsregler.

Med forbehold af kriterierne i litra a)-c) og i overensstemmelse med det kvalitative særpræg, der er fastsat i artikel 3, stk. 1, kan denne artikel også finde anvendelse på aktieporteføljer, der ikke er særskilte juridiske enhed, men som forvaltes eksternt, og som fuldstændig replikerer en indeksreguleret fonds resultater. Med henblik på denne artikel betragtes sådanne aktieporteføljer som omsættelige investeringsfonde.

2. Omsættelige investeringsfonde i fremmed valuta og angivet under »andre aktiver« optages ikke som en del af den samlede valutaposition, men af en særlig valutabeholdning. Beregningen af valutagevinst eller -tab i tilknytning hertil kan ske enten på grundlag af netto gennemsnitlige anskaffelsespriser eller gennemsnitlige anskaffelsespriser.
  3. Den nye værdiansættelse af omsættelige investeringsfonde foretages på nettobasis og ikke på underliggende aktiver. Der foretages ikke netting mellem forskellige omsættelige investeringsfonde.
  4. Transaktioner registreres på balancen til transaktionsprisen.
  5. Mæglerkommission kan registreres enten som en transaktionsomkostning, som indregnes i aktivets pris, eller som en udgift i resultatopgørelsen.
  6. Dividendebeløbet ved køb indregnes i anskaffelsesprisen for de omsættelige investeringsfonde. På dividendedagen kan dividendebeløbet ved køb behandles som en selvstændig post, indtil dividendebetalingen er modtaget.
  7. Periodeafgrænsning for dividende fra den omsættelige investeringsfond bogføres ikke ved udgangen af perioden, da den allerede er afspejlet i markedsprisen for de omsættelige investeringsfonde, bortset fra kapitalandele, som noteres uden dividende.«
- 5) I bilag II indsættes følgende begreb i den alfabetiske rækkefølge:
- »— Finansielle risici: markeds- likviditets- og kreditrisici (financial risks)«.
- 6) I bilag II erstattes definitionen af begrebet »Likviditetsstøtte i krisituation (emergency liquidity assistance — ELA)« af følgende definition:
- »— Likviditetsstøtte i krisituation (emergency liquidity assistance — ELA): støtte, som gives til solvente finansielle institutter eller grupper af solvente finansielle institutter, der har midlertidige likviditetsproblemer. Likviditetsstøtte i krisituation gives af de nationale centralbanker med mindre Styrelsesrådet i henhold til ESCB-statuttens artikel 14.4 finder, at likviditetsstøtte i en krisituation griber ind i ESCB's mål og opgaver.«
- 7) I bilag II erstattes definitionen af begrebet »Øremærket portefølje (earmarked portfolio)« af følgende definition:
- »— »Øremærket portefølje (earmarked portfolio)«: øremærkede investeringer, der indehaves på balancens aktivside som modpartsmidler bestående af gældsværdipapirer, kapitalandele, investeringsfonde, tidsindsud og anfordringskonti, kapitalinteresser og/eller investeringer i datterselskaber. Den modsvarer en identificerbar post på balancens passivside, uanset eventuelle juridiske, lovmæssige eller andre begrænsninger.«
- 8) I bilag II erstattes definitionen af begrebet »Egenkapitalinstrumenter (equity instruments)« af følgende definition:
- »— »Egenkapitalinstrumenter (equity instruments)«: udbyttegivende værdipapirer, dvs. aktier i virksomheder og værdipapirer, som repræsenterer investering i en investeringsfond.«
- 9) Bilag IV og IX erstattes af bilag I og II 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 31. december 2019.

*Artikel 3*

**Adressater**

Denne retningslinje er rettet til alle centralbanker i Eurosystemet.

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

*For ECB's Styrelsesråd*  
*Formand for ECB*  
Christine LAGARDE

---

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

## BILAG IV

REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN <sup>(1)</sup>

## AKTIVER

Balancepost <sup>(2)</sup>		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde <sup>(3)</sup>	
1	1	<b>Guld og tilgodehavender i guld</b>	Guld, dvs. barrer, mønter, plader, klumper, i depot eller »undervejs«. Fysisk guld, Ikke-fysisk guld, såsom tilgodehavender på anfordringskonti i guld (kollektive konti), tidsindsud 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	<b>Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet</b>	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder internationale og supranationale institutioner samt centralbanker uden for euroområdet		
2.1	2.1	<b>Tilgodehavender hos IMF (Den Internationale Valutafond)</b>	<p>a) <b>Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</b> 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 residerter uden for euroområdet«</p> <p>b) <b>Særlige trækningsrettigheder (SDR'er)</b> Beholdning af SDR (brutto)</p> <p>c) <b>Andre tilgodehavender</b> Generelle lånearrangementer, lån under særlige låneaf-taler, lån til fonde administreret af IMF</p>	<p>a) <b>Trækningsrettigheder inden for reserve-tranchen (netto)</b> Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>b) <b>SDR'er</b> Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>c) <b>Andre tilgodehavender</b> Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost (*)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)	
2.2	2.2	<b>Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver</b>	<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</p> <p>b) Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Gældsbeviser og obligationer, vekslers, ikke-rentebærende obligationer, kapitalandele, investeringsfonde holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p> <p>c) Eksterne udlån (indskud) uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p> <p>d) <b>Andre eksterne aktiver</b> Sedler og mønter fra lande uden for euroområdet</p>	<p>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</b> Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>b) i) <i>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris og aktuel valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</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) <b>Eksterne lån</b> Indlån til nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p> <p>d) <b>Andre eksterne aktiver</b> Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost (*)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)	
3	3	<b>Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter i euroområdet</b>	<p>a) Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer og kapitalandele holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residerter i euroområdet</p> <p>b) Andre tilgodehavender hos residerter inden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Udlån, indskud, omvendte genkøbsforretninger, udlån i øvrigt</p>	<p>a) i) <i>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i> Markedspris og aktuel valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</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>b) <b>Andre tilgodehavender</b> Indskud og andre udlån til nominel værdi, omregnet til aktuel valutakurs</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
4	4	<b>Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet</b>			
4.1	4.1	<b>Banktilgodehavender, værdipapirer og lån</b>	<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>a) <b>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</b> Nominel værdi</p>	<p>Obligatorisk</p>

Balancepost (*)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)
		<p>b) Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</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>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
		<p>c) Udlån uden for euroområdet uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</p>	<p>c) <i>Lån uden for euroområdet</i> Indskud til nominal værdi</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</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>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>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>



Balancepost (*)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)	
4.2	4.2	<b>Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II</b>	Udlån i overensstemmelse med ERM II-betingelserne.	Nominal værdi	Obligatorisk
5	5	<b>Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer i euro</b>	Post 5.1 til 5.5: Transaktioner i overensstemmelse med de pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) (*)		
5.1	5.1	<b>Primære markedsoperationer</b>	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.2	5.2	<b>Langfristede markedsoperationer</b>	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der normalt udføres månedligt, med en længere løbetid end den for de primære markedsoperationer	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.3	5.3	<b>Finjusterende markedsoperationer</b>	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.4	5.4	<b>Strukturelle markedsoperationer</b>	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.5	5.5	<b>Marginal udlånsfacilitet</b>	Facilitet for dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.6	5.6	<b>Udlån i forbindelse med marginbetalinger</b>	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, der vedrører andre lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi eller pris	Obligatorisk
6	6	<b>Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet</b>	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 fra 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, 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	Nominal værdi eller pris	Obligatorisk

Balancepost (*)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (*)	
7	7	<b>Værdipapirer i euro udstedt af resider i euroområdet</b>			
7.1	7.1	<b>Værdipapirer til pengepolitiske formål</b>	<p>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>	<p>a) <b>Omsættelige gældsinstrumenter</b> Bogføres i overensstemmelse med pengepolitiske hensyn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</li> <li>ii) Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse (prisen når forringelsen er dækket af en hensættelse i Eurosystemet under passivpost 13(b) »Hensættelser«) Eventuel over- eller underkurs amortiseres</li> </ul> <p>b) <b>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuelle over- eller underkurser amortiseres</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
7.2	7.2	<b>Andre værdipapirer</b>	<p>Andre værdipapirer end dem 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>	<p>a) <b>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) <b>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>c) <b>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>d) <b>Omsættelige kapitalandele</b> Markedspris</p> <p>e) <b>Omsættelige investeringsfonde</b> Markedspris</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost <sup>(2)</sup>		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde <sup>(2)</sup>	
8	8	<b>Offentlig forvaltning og service — gæld i euro</b>	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)	Indskud/lån til nominel værdi, ikke-omsættelige værdipapirer til anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9	<b>Eurosystem-interne tilgodehavender <sup>*)</sup></b>			
—	9.1	<b>Kapitalinteresser i ECB <sup>*)</sup></b>	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	<b>Tilgodehavender svarende til overførslen af valutareserver<sup>*)</sup></b>	Balancepost kun for nationale centralbanker Euro-denominerede tilgodehavender hos ECB vedrørende den initiale og yderligere overførsler af valutareserver i henhold til ESCB-statuttens artikel 30	Nominel værdi	Obligatorisk
—	9.3	<b>Tilgodehavender i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser<sup>*)</sup></b>	Balancepost kun for ECB Eurosystem-interne tilgodehavender over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9.4	<b>Netto-tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af euro-sedler inden for Eurosystemet <sup>*)</sup>. (*)</b>	For de nationale centralbanker: nettotilgodehavender 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 Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) <sup>(2)</sup> For ECB: Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2010/29	Nominel værdi	Obligatorisk
—	9.5	<b>Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)<sup>*)</sup></b>	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

Balancepost (²)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (²)	
		<p>b) Tilgodehavende, 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</p> <p>c) Andre Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter*</p>	<p>b) Nominel værdi</p> <p>c) Nominel værdi</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>	
9	10	<b>Poster under afvikling</b>	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder ikke-indløste checks	Nominel værdi	Obligatorisk
9	11	<b>Andre aktiver</b>			
9	11.1	<b>Mønter fra euroområdet</b>	Euromønter, hvis en national centralbank ikke er retlig udsteder	Nominel værdi	Obligatorisk
9	11.2	<b>Materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>	Grunde og bygninger, møbler og inventar, herunder computerudstyr, software	<p>Anskaffelsespris minus afskrivninger</p> <p>Afskrivningssatser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Computere og relateret hardware/software og køretøjer: 4 år</li> <li>— Udstyr, møbler og inventar: 10 år</li> <li>— Bygninger og kapitaliserede større ombygninger: 25 år</li> </ul> <p>Nedre grænse for kapitalisering af omkostninger er EUR 10 000 ekskl. moms.</p>	Anbefales
9	11.3	<b>Andre finansielle aktiver</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer holdt af strategiske/politiske grunde</li> <li>— Værdipapirer inkl. kapitalandele og investeringsfonde, og andre finansielle instrumenter og saldi, f.eks. tidsindskud og løbende konti holdt som øremærket portefølje</li> <li>— Omvendte genkøbsforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne post</li> </ul>	<p>a) <b>Omsættelige kapitalandele</b> Markedspris</p> <p>b) <b>Omsættelige investeringsfonde</b> Markedspris</p> <p>c) <b>Kapitalinteresser og ikke-omsættelig aktiekapital og andre kapitalandele holdt som varige investeringer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p>

Balancepost (²)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (²)	
		— 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>d) <b>Investeringer i datterselskaber eller betydelige interesser</b> Bogført værdi</p> <p>e) <b>Omsættelige gældsværdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</b> Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>f) <b>Omsættelige gældsværdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>g) <b>Ikke-omsættelige gældsværdipapirer</b> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>h) <b>Banktilgodehavender og udlån</b> Nominal værdi omregnet til valutakurs, hvis tilgodehavender/lån er denomineret i fremmed valuta</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p>	
9	11.4	<b>Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter</b>	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminalsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
9	11.5	<b>Periodeafgrænsningsposter</b>	Indtægter, som forfalder til betaling i fremtiden, men som vedrører indberetningsperioden. Forudbetalte omkostninger og betalte påløbne renter, dvs. renter købt sammen med et værdipapir	Nominal værdi, valuta omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk

Balancepost <sup>(2)</sup>		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde <sup>(3)</sup>	
9	11.6	<b>Øvrige poster</b>	<p>a) Forskud, lån og andre mindre poster. Lån på forvaltningsbasis. Mønter i nationale euroområde-valutaenheder. Løbende udgifter (akkumuleret nettotab), foregående års tab før dækning</p> <p>b) Revaluerings-interimskonto (kun balancepost i løbet af året: urealiserede tab på revalueringdatoer i løbet af året, som ikke dækkes af de relevante revalueringkonti under passivposten »Revalueringskonti«)</p> <p>c) Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld</p> <p>d) Netto pensionsaktiver</p> <p>e) Udestående tilgodehavender opstået pga. Eurosystemets modparters misligholdelse i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet</p> <p>f) Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), tilgnet og/eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed, stillet af Eurosystemets modparter i misligholdelse</p>	<p>a) Nominel værdi eller pris</p> <p>b) Revalueringsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen</p> <p>c) Markedsværdi</p> <p>d) I henhold til artikel 28, stk. 2</p> <p>e) Nominel/realiserbar værdi (før/efter afvikling af tab)</p> <p>f) Anskaffelsespris (omregnet til den aktuelle valutakurs på tidspunktet for erhvervelsen, hvis de finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Anbefalet Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
—	12	<b>Årets tab</b>	Nominel værdi	Obligatorisk	

(\*) Poster, der skal harmoniseres.

<sup>(1)</sup> 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. De poster, som skal harmoniseres, er angivet med stjerne i bilag IV, VIII og IX.

<sup>(2)</sup> 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.

<sup>(3)</sup> 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.

<sup>(4)</sup> 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).

<sup>(5)</sup> 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).

Passiver

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)
1	1	<b>Seddelomløb (*)</b>	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
			b) Pengesedler i nationale euroområde-valutaenheder i det år, hvor der indføres eurosedler og -mønter	b) Nominel værdi
2	2	<b>Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer</b>	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	<b>Anfordringskonti (herunder reservekravssystemet)</b>	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. Denne post viser primært konti, der anvendes til reservekrav	Nominel værdi
2.2	2.2	<b>Indlånsfacilitet</b>	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Nominel værdi
2.3	2.3	<b>Tidsindskud</b>	Indskud med henblik på opslugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Nominel værdi
2.4	2.4	<b>Finjusterende markedsoperationer</b>	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Nominel værdi eller repopris
2.5	2.5	<b>Indlån i forbindelse med marginbetalinger</b>	Indlån fra kreditinstitutter til dækning af værdiforringelse i underliggende aktiver, som ligger til grund for kreditter til disse kreditinstitutter	Nominel værdi
3	3	<b>Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet</b>	Reporretninger 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. Alle passiver/indlån hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en national centralbank før dens deltagelse i Eurosystemet	Nominel værdi eller repopris

Balancepost <sup>(1)</sup>		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde <sup>(2)</sup>	
4	4	<b>Udstedte gældsbeviser</b>	Kun en ECB-balancepost — for de nationale centralbanker en overgangsbalancepost. 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	Obligatorisk
5	5	<b>Forpligtelser i euro over for andre resider i euroområdet</b>			
5.1	5.1	<b>Offentlig forvaltning og service</b>	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi	Obligatorisk
5.2	5.2	<b>Andre forpligtelser</b>	Løbende konti, som indehaves af personale, virksomheder og kunder, herunder finansielle institutter, som er optaget på listen over institutter, der er fritaget for forpligtelsen til at holde mindstereserver (jf. passivpost 2.1, »Anfordringskonti«). Repoforretninger med finansielle institutioner ud over kreditinstitutter som led i forvaltningen af værdipapirbeholdninger andre end de, der er opført under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«. Tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi	Obligatorisk
6	6	<b>Forpligtelser i euro over for resider uden for euroområdet</b>	Løbende konti, tidsindskud, anfordringskonti, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valuta-reserver, 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	Obligatorisk
7	7	<b>Forpligtelser i fremmed valuta over for resider i euroområdet</b>	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
8	8	<b>Forpligtelser i fremmed valuta over for resider uden for euroområdet</b>			
8.1	8.1	<b>Indlån, saldi og andre forpligtelser</b>	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
8.2	8.2	<b>Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II</b>	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk



Balancepost (¹)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (²)	
9	9	<b>Modpost til særlige trækingsrettigheder tildelt af IMF</b>	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominal værdi, omregnet til markedskurs	Obligatorisk
—	10	<b>Eurosystem-interne forpligtelser*)</b>			
—	10.1	<b>Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver*)</b>	Kun en ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominal værdi	Obligatorisk
—	10.2	<b>Forpligtelser i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser*)</b>	Balancepost kun for nationale centralbanker Eurosystem-interne forpligtelser over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsespris	Obligatorisk
—	10.3	<b>Forpligtelser (netto) i forbindelse med fordelingen af euro-sedler i Eurosystemet*) (*)</b>	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)	Nominal værdi	Obligatorisk
—	10.4	<b>Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto)*)</b>	Nettoposition for følgende delposter: a) Nettoforpligtelser opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos de nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også. aktivpost 9.5, »Andre tilgodehavender inden for Eurosystemet (netto)« b) Passiv, 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 c) Andre Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter*	a) Nominal værdi  b) Nominal værdi  c) Nominal værdi	Obligatorisk  Obligatorisk  Obligatorisk
10	11	<b>Poster under afvikling</b>	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder giro-transaktioner under afvikling	Nominal værdi	Obligatorisk

Balancepost (¹)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (²)	
10	12	<b>Andre forpligtelser</b>			
10	12.1	<b>Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter</b>	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutaswaps, renteswaps (medmindre de daglige variationsmarginer anvendes), forward rate agreements, terminalsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettopositionen mellem termin og spot, omregnet til aktuel valutakurs	Obligatorisk
10	12.2	<b>Periodeafgrænsningsposter</b>	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	<b>Øvrige poster</b>	<p>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«</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 28, stk. 2</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Anbefalet</p>
10	13	<b>Hensættelser</b>	<p>a) Til pensioner, finansielle risici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter, hensættelser til 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 medtaget under passivpost 12.3, »Andre forpligtelser/Øvrige poster«.</p> <p>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« *)</p>	a) Anskaffelsespris/nominel værdi	Anbefalet

Balancepost <sup>(1)</sup>		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde <sup>(2)</sup>	
			b) Nominel værdi	Obligatorisk	
11	14	<b>Revalueringskonti</b>	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 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« <sup>(*)</sup> )	Revalueringsdifferencen mellem den gennemsnitlige anskaffelsespris og markedsværdien, valuta omregnet til markedskursen	Obligatorisk
12	15	<b>Kapital og reserver</b>			
12	15.1	<b>Kapital</b>	Indbetalt kapital — ECB's kapital er konsolideret med de deltagende nationale centralbankers kapitalandele	Nominel værdi	Obligatorisk
12	15.2	<b>Reserver</b>	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« <sup>(*)</sup> )	Nominel værdi	Obligatorisk
10	16	<b>Årets overskud</b>		Nominel værdi	Obligatorisk'

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

<sup>(1)</sup> 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.

<sup>(2)</sup> 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.

## BILAG II

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

»Bilag IX

**EN CENTRALBANKS OFFENTLIGGJORTE RESULTATSOPGØRELSE <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>**

(millioner EUR) <sup>(3)</sup>

Resultatopgørelse for året, som slutter den 31. december ...	Indberetningsår Foregående år	
1.1. Renteindtægter (*)		
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		
4 Indtægter fra aktier og kapitalindskud (*)		
5 Nettoresultat af sammenlægningen af monetære indtægter (*)		
6 Andre indtægter		
<b>Nettoindtægter i alt</b>		
7 Personaleomkostninger <sup>(4)</sup>		
8 Administrationsomkostninger <sup>(4)</sup>		
9 Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		
10 Tjenesteydelser i forbindelse med seddelproduktion <sup>(5)</sup>		
11 Øvrige omkostninger		
12 Indkomstskat og andre offentlige afgifter på indkomst		
<b>Årets overskud/(tab)«</b>		

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

<sup>(1)</sup> Formatet for ECB's resultatopgørelse er lidt anderledes. Jf. bilag III til Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2016/2247 af 3. november 2016 om Den Europæiske Centralbanks årsregnskab (ECB/2016/35) (EUT L 347 af 20.12.2016, s. 1).

<sup>(2)</sup> 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.

<sup>(3)</sup> Centralbankerne kan angive det nøjagtige eurobeløb eller beløb afrundet på anden måde.

<sup>(4)</sup> Herunder administrative hensættelser.

<sup>(5)</sup> 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 både nationale eurosedler og eurosedler indregnes i resultatopgørelsen, når de er faktureret eller i øvrigt pådraget.«