

Dit document vormt slechts een documentatiehulpmiddel en verschijnt buiten de verantwoordelijkheid van de instellingen

► **B**

RICHTSNOER VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 11 november 2010

betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van Centrale Banken

(herschikking)

(ECB/2010/20)

(2011/68/EU)

(PB L 35 van 9.2.2011, blz. 31)

Gewijzigd bij:

		Publicatieblad		
		nr.	blz.	datum
► <u>M1</u>	Richtsnoer ECB/2011/27 van de Europese Centrale Bank van 21 december 2011	L 19	37	24.1.2012
► <u>M2</u>	Richtsnoer ECB/2012/29 van de Europese Centrale Bank van 10 december 2012	L 356	94	22.12.2012

**RICHTSNOER VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK****van 11 november 2010****betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van Centrale Banken****(herschikking)****(ECB/2010/20)****(2011/68/EU)**

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gezien de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank (hierna de „ESCB-statuten” genoemd), inzonderheid artikel 12, lid 1, artikel 14, lid 3 en artikel 26, lid 4,

Gezien de bijdrage van de Algemene Raad van de Europese Centrale Bank (ECB) als bedoeld in het tweede en derde streepje van artikel 46, lid 2 van de ESCB-statuten,

Overwegende:

- (1) Richtsnoer ECB/2006/16 van 10 november 2006 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken ⁽¹⁾ is verscheidene malen aanzienlijk gewijzigd. Aangezien verdere wijzigingen moeten worden gemaakt, inzonderheid met betrekking tot het afdekken van renterisico's en de herwaardering van bijzondere trekkingsrechten (SDR's), is omwille van de duidelijkheid een herschikking noodzakelijk.
- (2) Het Europees Stelsel van centrale banken (ESCB) is onderworpen aan de in artikel 15 van de ESCB-statuten vermelde rapportageverplichtingen.
- (3) Voor analytische en operationele doeleinden stelt de directie, overeenkomstig artikel 26, lid 3, van de ESCB-statuten, een geconsolideerde balans van het ESCB op.
- (4) Overeenkomstig artikel 26, lid 4, van de ESCB-statuten stelt de Raad van bestuur voor de toepassing van artikel 26 de nodige regels vast ter standaardisatie van de financiële administratie en verslaglegging van door de NCB's uitgevoerde werkzaamheden.
- (5) De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in de door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen,

⁽¹⁾ PB L 348 van 11.12.2006, blz. 1.

▼B

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

HOOFDSTUK I

ALGEMENE BEPALINGEN

*Artikel 1***Definities**

1. Voor de toepassing van dit richtsnoer wordt verstaan onder:
 - a) „NCB” de nationale centrale bank van een lidstaat die de euro als munt heeft;
 - b) „financiële administratie- en verslagleggingsdoelstellingen van het Eurosysteem” de doelstellingen waarvoor de ECB overeenkomstig de artikelen 15 en 26 van de ESCB-statuten de in bijlage I opgesomde financiële overzichten opstelt;
 - c) „rapporterende entiteit” de ECB of een NCB;
 - d) „kwartaal-herwaarderingsdatum” de datum van de laatste werkdag van een kwartaal;
 - e) „consolidatie” het zodanig administratief samenvoegen van de financiële cijfers van verscheidene afzonderlijke juridische entiteiten alsof ze één entiteit vormen;
 - f) „jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld” een periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop eurobankbiljetten en -muntstukken in een lidstaat die de euro als munt heeft, de status van wettig betaalmiddel krijgen;
 - g) „verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten” de percentages die voortvloeien uit de procedure waarbij het aandeel van de ECB in de totale uitgifte aan eurobankbiljetten in aanmerking wordt genomen en de verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal wordt toegepast op het aandeel van de NCB's in dit totaal, zulks krachtens Besluit ECB/2010/29 van 13 december 2010 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten ⁽¹⁾;
 - h) „kredietinstelling” a) een kredietinstelling in de zin van artikel 2 en 4, lid 1, onder a), van Richtlijn 2006/48/EG van het Europees Parlement en de Raad van 14 juni 2006 betreffende de toegang tot en de uitoefening van de werkzaamheden van kredietinstellingen ⁽²⁾, zoals uitgevoerd in nationale wetgeving, die onderworpen is aan toezicht door een bevoegde autoriteit; of b) een andere kredietinstelling in de zin van artikel 123, lid 2, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie die onderworpen is aan toezicht dat vergelijkbaar is met de standaarden voor toezicht door een bevoegde autoriteit.
2. Definities van andere in dit richtsnoer gebruikte technische termen zijn opgenomen in bijlage II.

⁽¹⁾ Zie bladzijde 26 van dit Publicatieblad. Besluit 2010/29 vastgesteld voor publicatie van Richtsnoer ECB/2010/20.

⁽²⁾ PB L 177 van 30.6.2006, blz. 1.



Artikel 2

Toepassingsgebied

1. Dit richtsnoer is van toepassing op de ECB en de NCB's voor de financiële administratie en verslaglegging van het Eurosysteem.

2. Het toepassingsgebied van dit richtsnoer is beperkt tot de financiële administratie en verslaglegging van het Eurosysteem zoals vastgelegd door de ESCB-statuten. Als gevolg is het niet van toepassing op de nationale rapportage en financiële rekeningen van NCB's. Omwille van consistentie en vergelijkbaarheid tussen het Eurosysteem en de nationale stelsels, zij aanbevolen dat de NCB's, voor zover mogelijk, voor hun nationale rapportage en financiële rekeningen de in dit richtsnoer gestipuleerde regels volgen.

Artikel 3

Uitgangspunten inzake de financiële administratie

De volgende uitgangspunten inzake de financiële administratie zijn van toepassing:

- a) economische realiteit en transparantie: de methoden van administreren en de financiële verslaglegging weerspiegelen de economische realiteit, zij zijn transparant en voldoen aan de gestelde eisen van inzichtelijkheid, relevantie, betrouwbaarheid en vergelijkbaarheid. Transacties worden geboekt en weergegeven rekening houdend met hun inhoud en economische realiteit en niet uitsluitend met inachtneming van hun juridische vorm;
- b) voorzichtigheidsbeginsel: bij de waardering van activa en passiva en de verantwoording van baten en lasten dient het voorzichtigheidsbeginsel te worden toegepast. In het kader van dit richtsnoer betekent dit dat ongerealiseerde winsten niet als baten worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening, maar direct worden opgenomen in een herwaarderingsrekening en dat niet-gerealiseerde verliezen per jaarultimo ten laste van de winst-en-verliesrekening worden gebracht indien zij eerder op de desbetreffende herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten te boven gaan. Stille reserves of het opzettelijk onjuist weergeven van posten op de balans en winst-en-verliesrekening zijn onverenigbaar met het voorzichtigheidsbeginsel;
- c) Gebeurtenissen na de balansdatum: activa en passiva moeten worden aangepast rekening houdend met gebeurtenissen die zich voordoen tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening door de betrokken instanties wordt vastgesteld, indien en voor zover de activa en passiva door deze gebeurtenissen beïnvloed worden. Gebeurtenissen na de balansdatum die geen invloed hebben op de activa en passiva op de balansdatum, doch wel van belang zijn voor beoordelingen en het gebruik van de jaarrekening dienen openbaar gemaakt te worden;

▼B

- d) materialiteitsbeginsel: afwijkingen van de regels van financiële administratie, met inbegrip van die welke een invloed hebben op de berekening van de winst-en-verliesrekeningen van de afzonderlijke NCB's en van de ECB, zijn alleen toegestaan, indien ze redelijkerwijs als niet relevant mogen worden beschouwd in de algehele context en presentatie van de financiële rekeningen van de rapporterende instelling;
- e) het continuïteitsbeginsel: de rekeningen worden conform het continuïteitsbeginsel opgesteld;
- f) de periodoerekeningsgrondslag: baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben en niet aan de periode waarin de inkomsten worden ontvangen of de uitgaven worden betaald;
- g) consistentie en vergelijkbaarheid: de regels van waardering en resultaatbepaling dienen inzake continuïteit en gemeenschappelijkheid van benadering consequent te worden toegepast teneinde de vergelijkbaarheid van de gegevens in de financiële overzichten binnen het Eurosysteem te waarborgen.

*Artikel 4***Verantwoording van activa en passiva**

Activa en passiva worden alleen verantwoord op de balans van de rapporterende entiteit wanneer aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

- a) het waarschijnlijk is dat in de toekomst enig economisch nut in de vorm van een bate of een last, verbonden zal zijn aan de betreffende actief- of passiefpost voor de rapporterende entiteit;
- b) in wezen alle risico's en voordelen verbonden aan de desbetreffende actief- of passiefpost voor rekening komen van de rapporterende entiteit;
- c) de kostprijs of de waarde van de actiefpost voor de rapporterende entiteit of de omvang van de verplichting op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

*Artikel 5***Economische en kasbasisbenadering**

1. De economische benadering wordt gebruikt als grondslag voor het verwerken van deviezentransacties, in vreemde valuta luidende financiële instrumenten en ermee verband houdende overlopende posten. Om deze benadering in te voeren zijn twee verschillende technieken ontwikkeld:

- a) de „reguliere benadering” zoals uiteengezet in hoofdstuk III en IV en bijlage III, en
- b) de „alternatieve benadering” zoals uiteengezet in bijlage III.

2. Effectentransacties, met inbegrip van in vreemde valuta luidende effecten mogen verder worden verwerkt conform de kasbasisbenadering. De corresponderende lopende rente met inbegrip van agio of disagio wordt dagelijks vanaf de contante afwikkelingsdatum verwerkt.

3. NCB's mogen de economische of de kasbasisbenadering gebruiken voor het verwerken van specifieke in euro luidende transacties, financiële instrumenten en ermee verband houdende overlopende posten.

4. Met uitzondering van financieel-administratieve aanpassingen per kwartaal- en jaarultimo en van posten die zijn opgenomen onder „Overige activa” en „Overige passiva”, tonen bedragen die deel uitmaken van

▼B

de dagelijkse financiële verslaglegging binnen het kader van de financiële verslaglegging van het Eurosysteem, alleen kasmutaties in balansposten.

HOOFDSTUK II

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS*Artikel 6***Balansindeling**

De indeling van de balans van de ECB en NCB's binnen het kader van financiële verslaglegging van het Eurosysteem is gebaseerd op het in bijlage IV weergegeven schema.

▼M2*Artikel 6a***Voorziening voor wisselkoers-, rentevoet-, krediet- en goudprijsrisico's**

Rekening houdend met de aard van de activiteiten van de NCB's, kan een NCB een voorziening voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's opvoeren op haar balans. De NCB bepaalt de omvang en het gebruik van de voorziening op basis van een met redenen omklede raming van de potentiële risico's voor de NCB.

▼B*Artikel 7***Balanswaarderingsregels**

1. Ten behoeve van de waardering worden de actuele marktkoersen en -prijzen op de balansdatum gebruikt, tenzij anders aangegeven in bijlage IV.

2. De herwaardering van goud, instrumenten in vreemde valuta, effecten m.u.v. effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden en niet-verhandelbare effecten, alsook financiële instrumenten, zowel op de balans als buiten de balans, vindt plaats zoals op de driemaandelijkse herwaarderingsdatum tegen het gemiddelde van marktbed- en laatkoersen en -prijzen. Dit neemt niet weg dat de rapporterende entiteiten hun portefeuilles frequenter kunnen herwaarderen voor interne doeleinden, op voorwaarde dat ze tijdens het kwartaal balansposten alleen tegen de transactiewaarde rapporteren.

3. Er wordt voor goud geen onderscheid gemaakt tussen prijs- en valutaherwaarderingsverschillen, maar er wordt één herwaarderingsverschil voor goud bepaald, gebaseerd op de prijs in euro per gewichtseenheid goud berekend aan de hand van de EUR/USD-koers op de driemaandelijkse herwaarderingsdatum. De herwaardering van valuta geschiedt per valutasoort, inclusief transacties binnen en buiten de balans. Ten behoeve van dit artikel, worden aangehouden SDR's, met inbegrip van voorraden aangewezen individuele deviezen die deel uitmaken van de SDR, als één deelneming behandeld. Herwaardering van waardepapieren geschiedt per fondscode, d.w.z. hetzelfde ISIN-nummer/type. Waardepapieren die aangehouden worden voor monetaire beleidsdoeleinden of onder de posten „Overige financiële activa” of „Diversen” worden opgenomen, worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen.

▼B

4. Herwaarderingsboekingen worden aan het einde van het volgende kwartaal tegengeboekt, met uitzondering van de ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo in de winst-en-verliesrekening worden opgenomen; tijdens het kwartaal worden transacties gerapporteerd tegen de transactiepreizen en -koersen.
5. Waardepapieren die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, worden als afzonderlijke deelnemingen behandeld, gevalueerd tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen en zijn onderworpen aan bijzondere waardevermindering. Dezelfde behandeling geldt voor niet-verhandelbare waardepapieren. Waardepapieren die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, kunnen in elk van de volgende omstandigheden voor de vervaldatum worden verkocht:
 - a) indien de verkochte hoeveelheid niet significant wordt geacht vergeleken met het totale bedrag van de portefeuille van tot de vervaldatum aangehouden waardepapieren;
 - b) indien de waardepapieren worden verkocht in de maand van de vervaldatum;
 - c) in uitzonderlijke omstandigheden, zoals een significante verslechtering van de kredietwaardigheid van de emittent, of na een expliciete monetaire beleidsbeslissing van de Raad van bestuur.

*Artikel 8***Transacties met wederinkoopverplichting**

1. Een transactie met wederinkoopverplichting krachtens een repo-overeenkomst wordt op de passiefzijde van de balans geboekt als een door onderpand gedekt ontvangen deposito, terwijl het onderpand als actiefpost geboekt blijft. Verkochte waardepapieren met wederinkoopverplichting krachtens een repo-overeenkomst, worden door de rapporterende entiteit, die de effecten dient terug te kopen, behandeld alsof de desbetreffende activa nog steeds deel uitmaken van de portefeuille waaruit ze werden verkocht.
2. Een transactie met wederinkoopverplichting krachtens een repo-overeenkomst met wederverkoopverplichting wordt op de actiefzijde van de balans geboekt als een op basis van onderpand verstrekte lening voor het bedrag van de lening. Waardepapieren verkregen in het kader van repo-overeenkomsten met wederverkoopverplichting worden niet gehervalueerd en daaruit voortvloeiende winst of verlies wordt door de rapporterende entiteit die de fondsen verstrekt, niet opgenomen in de winst-en-verliesrekening.
3. In geval van transacties inzake verstrekte effectenleningen, blijven de effecten op de balans van de overdragende partij. Dergelijke transacties worden administratief verwerkt als repo-overeenkomsten. Echter, indien effecten die door de als overnemende partij optredende rapporterende entiteit bij deze transactie zijn betrokken, per jaarultimo niet op diens bewaarnemingsrekening aangehouden worden, dient de overnemende partij een voorziening voor verliezen aan te leggen indien de marktwaarde van de onderliggende effecten sinds de contractdatum van de leningstransactie gestegen is. De overnemende partij neemt een verplichting in de balans op voor de heroverdracht van de effecten indien de effecten intussen zijn vervreemd.
4. Goudtransacties op basis van onderpand worden behandeld als repo-overeenkomsten. De goudmutaties die verband houden met deze transacties worden niet in de financiële overzichten weergegeven en het verschil tussen de contante koers en de termijenkoers van de transactie wordt op transactiebasis toegerekend aan de periode waarop deze betrekking heeft.
5. Transacties met wederinkoopverplichting, waaronder effectenleningstransacties, die worden uitgevoerd krachtens een geautomatiseerd programma voor effectenleningstransacties, worden uitsluitend op de balans geboekt indien liquide onderpand geplaatst op de bankrekening van de desbetreffende NCB of de ECB, wordt verschaft.

▼B*Artikel 9***Verhandelbare waardepapieren**

1. Dit artikel is van toepassing op verhandelbare effecten, d.w.z. gewone aandelen of aandelenbeleggingsfondsen, indien de transacties direct door een rapporterende entiteit of diens gevolmachtigde worden uitgevoerd, met uitzondering van activiteiten ten behoeve pensioenfondsen, deelnemingen, beleggingen in dochterondernemingen of significante belangen.
2. In vreemde valuta luidende effecten die opgevoerd zijn onder „overige activa”, maken geen deel uit van de totale valutapositie, maar van afzonderlijke valutaposities. De gerelateerde deviezenwinsten en -verliezen kunnen worden berekend middels de gemiddelde nettokostprijs, dan wel middels de gemiddelde kostprijs.
3. De herwaardering van effectenportfolio's geschiedt overeenkomstig artikel 7, lid 2. Herwaardering geschiedt per afzonderlijke post. Voor aandelen-beleggingsfondsen geschiedt prijsherwaardering op netbasis en niet per afzonderlijk aandeel. Er vindt geen saldering plaats tussen de verschillende gewone aandelen of tussen verschillende aandelenbeleggingsfondsen.
4. Transacties worden tegen de transactieprijs op de balans opgenomen.
5. Makelaarscourtage wordt hetzij geboekt als in de kosten van het activum op te nemen transactiekosten, hetzij als kosten in de winst-en-verliesrekening.
6. Het gekochte dividend wordt opgenomen in de prijs van het waardepapier. Het gekochte dividend mag op de ex-dividend datum als aparte post behandeld worden tot de ontvangst van de betaling van het dividend.
7. Overlopende activa in verband met dividenden worden aan het einde van de periode niet geboekt, omdat zij, behoudens voor ex-dividend aandelen, al zijn opgenomen in de marktprijs van de effecten.
8. Uitgiften van rechten worden bij uitgifte behandeld als een afzonderlijk activum. De berekening van de aanschaffingswaarde is gebaseerd op de bestaande gemiddelde kostprijs van de aandelen, op de uitoefenprijs van de nieuw aangeschafte aandelen, en op de verhouding tussen bestaande en nieuwe aandelen. Dan wel, de waarde van het recht kan worden gebaseerd op zijn marktwaarde, de bestaande gemiddelde kostprijs van aandelen en de marktprijs van aandelen voor de uitgifte van het recht.

*Artikel 10***Afdekken van het renterisico op waardepapieren met derivaten**

1. Het met een derivaat afdekken van het renterisico op een waardepapier betekent het aanwijzen van een derivaat zodat de verandering in de reële waarde ervan de verwachte verandering in de reële waarde van het afgedekte waardepapier tengevolge van renteschommelingen compenseert.

▼B

2. Afgedekte instrumenten en afdekinstrumenten worden overeenkomstig de in dit richtsnoer vastgelegde algemene bepalingen, waardeeringsregels, resultaatbepalings- en instrument-specifieke vereisten verantwoord en behandeld.

3. In afwijking van artikel 3, onder b), artikel 7, lid 3, artikel 13, lid 1 en lid 2, artikel 14, lid 1, onder b) en lid 2, onder d) en artikel 15, lid 2, kan de volgende alternatieve behandeling worden toegepast op de waardering van een afgedekt waardepapier en van een hedgingderivaat:

a) Het waardepapier en het derivaat worden beide tegen hun marktwaarde geherwaardeerd en opgenomen op de balans per het einde van elk kwartaal. De volgende asymmetrische waardeeringsmethode wordt toegepast op het netto bedrag van ongerealiseerde winst/verlies op de afgedekte instrumenten en de afdekinstrumenten:

i) een netto ongerealiseerd verlies wordt per jaarultimo ten laste van het resultaat gebracht en aanbevolen wordt het af te schrijven over de resterende looptijd van het afgedekte instrument, en

ii) een netto ongerealiseerde winst wordt op een herwaarderingsrekening geboekt en op de volgende herwaarderingsdatum teruggeboekt.

b) Afdekking van een al in bezit zijnde waardepapier: Indien de gemiddelde kostprijs van een afgedekt waardepapier bij het afsluiten van de afdekkingstransactie afwijkt van de marktprijs van het waardepapier, wordt de volgende behandeling toegepast:

i) op die datum ongerealiseerde winsten op het waardepapier worden geboekt op een herwaarderingsrekening, terwijl ongerealiseerde verliezen ten laste van het resultaat worden gebracht, en

ii) de bepalingen onder a) zijn van toepassing op de wijzigingen in marktwaarden na de afsluitingsdatum van de afdekkingsrelatie.

c) Aanbevolen wordt het saldo van, per de datum dat de afdekking werd opgezet, nog af te schrijven premies en kortingen af te schrijven over de resterende looptijd van het afgedekte instrument.

4. Wanneer hedge accounting wordt beëindigd, worden het waardepapier en het derivaat die in de boeken van de rapporterende entiteit zijn blijven staan, per de datum van beëindiging gewaardeerd als losstaande instrumenten overeenkomstig de algemene regels in dit richtsnoer.

5. De in lid 3 vastgelegde alternatieve behandeling mag slechts worden toegepast indien aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

a) Bij het afsluiten van de afdekkingstransactie worden de afdekkingsrelatie en de doelstelling en strategie ten aanzien van risicobeheer voor het aangaan van de afdekkingstransactie formeel gedocumenteerd. Die documentatie omvat al het volgende: i) aanduiding van het derivaat dat gebruikt wordt als afdekkingsinstrument; ii) aanduiding van het betreffende afgedekte waardepapier; en iii) een beoordeling van hoe effectief het derivaat is in het compenseren van het risico van veranderingen in de reële waarde van het waardepapier toe te rekenen aan het renterisico.

▼B

- b) De afdekking is naar verwachting zeer effectief en de effectiviteit van de afdekking kan betrouwbaar worden bepaald. Zowel prospectieve als retrospectieve effectiviteit moeten worden beoordeeld. Aanbevolen wordt dat:
- i) de prospectieve effectiviteit wordt bepaald door historische veranderingen in de reële waarde van de afgedekte positie te vergelijken met historische veranderingen in de reële waarde van het afdekkingsinstrument, of door een hoge statistische correlatie aan te tonen tussen de reële waarde van de afgedekte positie en de reële waarde van het afdekkingsinstrument, en
 - ii) de retrospectieve effectiviteit is aangetoond indien de ratio van de daadwerkelijke winst/het daadwerkelijk verlies op de afgedekte positie en het daadwerkelijk verlies/de daadwerkelijke winst op het afdekkingsinstrument tussen 80 % en 125 % ligt.
6. Het volgende is van toepassing op het afdekken van een groep waardepapieren: waardepapieren met vergelijkbare rentevoeten mogen worden samengevoegd en afgedekt als een groep, mits aan alle volgende voorwaarden is voldaan:
- a) de waardepapieren hebben een vergelijkbare looptijd;
 - b) de groep waardepapieren voldoet zowel prospectief als retrospectief aan de effectiviteitstest;
 - c) de aan het afgedekte risico toe te rekenen verandering in de reële waarde voor elk waardepapier van de groep wordt verwacht ongeveer evenredig te zijn aan de totale verandering in de reële waarde die is toe te rekenen aan het afgedekte risico van de groep waardepapieren.

*Artikel 11***Synthetische instrumenten**

1. Verzamelde instrumenten die een synthetisch instrument vormen, worden overeenkomstig de in dit richtsnoer vastgelegde algemene bepalingen, waarderingsregels, resultaatbepalings- en instrument-specifieke vereisten als aparte instrumenten verantwoord en behandeld.
2. In afwijking van artikel 3, onder b), artikel 7, lid 3, artikel 13, lid 1 en artikel 15, lid 2 kan de volgende alternatieve behandeling worden toegepast op de waardering van synthetische instrumenten:
- a) ongerealiseerde winsten en verliezen van verzamelde instrumenten die een synthetisch instrument vormen, worden per jaarultimo gesaldeerd. Daarbij worden netto ongerealiseerde winsten op een herwaarderingsrekening geboekt. Netto ongerealiseerde verliezen worden ten laste van het resultaat gebracht, indien zij hoger uitvallen dan eerdere netto op de desbetreffende herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten;
 - b) als deel van een synthetisch instrument gehouden effecten behoren niet tot de totale portefeuille van dergelijke effecten, maar vormen een aparte portefeuille;
 - c) ongerealiseerde verliezen worden per jaarultimo ten laste van het resultaat gebracht en de overeenstemmende ongerealiseerde winsten worden in opeenvolgende jaren apart afgeschreven.

▼B

3. Indien een van de verzamelde instrumenten afloopt, verkocht, opgezegd of wordt uitgeoefend, stopt de rapporterende entiteit daarna de in lid 2 vastgelegde alternatieve behandeling en enige niet-afgeschreven waarderingswinsten die in voorgaande jaren in de winst-en-verliesrekening werden opgenomen, worden direct teruggeboekt.
4. De in lid 2 vastgelegde alternatieve behandeling mag slechts worden toegepast indien aan alle volgende voorwaarden is voldaan:
 - a) de individuele instrumenten worden beheerd en hun rendement wordt op basis van hetzij een risicobeheerstrategie of een beleggingsstrategie als een gecombineerd instrument beoordeeld;
 - b) bij de eerste boeking worden de individuele instrumenten als een synthetisch instrument gestructureerd en aangemerkt;
 - c) de toepassing van de alternatieve behandeling elimineert een waarderingsinconsistentie (waardering mismatch) die optreedt bij het toepassen van in dit richtsnoer uiteengezette algemene regels op het niveau van een individueel instrument, dan wel vermindert deze aanzienlijk;
 - d) er is officiële documentatie beschikbaar die het mogelijk maakt te verifiëren dat aan de in a), b) en c) vastgelegde voorwaarden is voldaan.

*Artikel 12***Bankbiljetten**

1. Voor de tenuitvoerlegging van artikel 49 van de ESCB-statuten, worden door een NCB aangehouden bankbiljetten van andere lidstaten die de euro als munt hebben, niet verantwoord als bankbiljetten in omloop, maar als tegoeden binnen het Eurosysteem. Voor de behandeling van bankbiljetten van andere lidstaten die de euro als munt hebben geldt de volgende procedure:
 - a) de NCB die door een andere NCB uitgegeven bankbiljetten, luidende in nationale eurogebied valuta-eenheden, ontvangt, stelt de emitterende NCB dagelijks in kennis van de waarde van de ter inwisseling gestorte bankbiljetten, tenzij een bepaald dagvolume laag is. De emitterende NCB doet via Target2 een overeenkomstige betaling aan de ontvangende NCB, en
 - b) de bedragen aan „bankbiljetten in omloop” worden in de boeken van de emitterende NCB aangepast bij ontvangst van de bovenvermelde kennisgeving.
2. Het bedrag aan „bankbiljetten in omloop” op de balans van de NCB's behelst drie componenten
 - a) de niet-aangepaste waarde aan eurobankbiljetten in omloop, met inbegrip van de in nationale eurogebied valuta-eenheden luidende bankbiljetten van het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld, voor de NCB die de euro aanneemt, te berekenen volgens een van de twee onderstaande methodes:

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

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

▼B

Hierbij is:

- B de niet-aangepaste waarde van „bankbiljetten in omloop”
 - P de waarde van de geproduceerde of van de drukker of andere NCB's ontvangen bankbiljetten
 - D de waarde van vernietigde bankbiljetten
 - N de waarde van door andere NCB's aangehouden nationale bankbiljetten van de uitgevende NCB (waarvan de laatste in kennis is gesteld, maar die nog niet gerepatriëerd zijn)
 - I de waarde van in omloop gebrachte bankbiljetten
 - R de waarde van ontvangen bankbiljetten
 - S de waarde van bankbiljetten in voorraad of in kluizen;
- b) minus het bedrag van de niet-geremunereerde vordering op de ECI-bank in verband met het uitgebreide proefprogramma chartale depots, in het geval van een eigendomsoverdracht van de met het uitgebreide proefprogramma chartale depots verband houdende bankbiljetten;
- c) plus/minus de aanpassingen ten gevolge van de toepassing van de verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten

HOOFDSTUK III

RESULTAATBEPALING*Artikel 13***Resultaatbepaling**

1. Inzake de resultaatbepaling gelden de volgende regels:
 - a) gerealiseerde winsten en gerealiseerde verliezen worden in de winsten-verliesrekening opgenomen;
 - b) ongerealiseerde winsten worden niet als baten verantwoord, maar rechtstreeks in een herwaarderingsrekening opgenomen;
 - c) ongerealiseerde verliezen per jaarultimo worden ten laste van het resultaat gebracht indien zij ongerealiseerde herwaarderingswinsten, zoals opgenomen in de desbetreffende herwaarderingsrekening, te boven gaan;
 - d) geen compensatie van ten laste van het resultaat gebrachte ongerealiseerde verliezen met eventuele ongerealiseerde winsten in latere jaren;
 - e) ongerealiseerde verliezen op waardepapieren, valuta's of aangehouden goud worden niet gesaldeerd met ongerealiseerde winsten uit andere waardepapieren, valuta's of goud;
 - f) verliezen per jaarultimo uit bijzondere waardeverminderingen worden ten laste van het resultaat gebracht en worden in daaropvolgende jaren niet gecompenseerd, tenzij de waardevermindering afneemt en de afname in verband kan worden gebracht met een waarneembare gebeurtenis die plaatsvond nadat de waardevermindering voor het eerst werd geregistreerd.

▼B

2. Agio's of disagio's bij uitgegeven of aangekochte waardepapieren worden berekend en weergegeven als een deel van de rentebaten en worden afgeschreven over de resterende looptijd van de waardepapieren, hetzij volgens de lineaire methode, hetzij volgens de IRR-methode („internal rate of return”). De IRR-methode is evenwel verplicht voor waardepapieren op discountbasis die op het moment van de aankoop een resterende looptijd van meer dan een jaar hebben.
3. In vreemde valuta luidende overlopende financiële activa en passiva, bijv. te betalen rente en geamortiseerde agio/disagio, worden dagelijks bepaald en verantwoord, op basis van de meest recente beschikbare tarieven. In euro luidende overlopende financiële activa en passiva worden ten minste elk kwartaal bepaald en verantwoord. Overige overlopende posten worden ten minste jaarlijks bepaald en verantwoord.
4. Ongeacht de frequentie waarmee overlopende posten worden bepaald, maar met inachtneming van de in artikel 5, lid 4 bedoelde uitzonderingen, rapporteren rapporterende entiteiten gegevens tijdens het kwartaal tegen transactiepreizen.
5. In vreemde valuta luidende overlopende posten worden omgerekend tegen de wisselkoers op de verwerkingsdatum en hebben een effect op de deviezenpositie.
6. In het algemeen, voor de berekening van overlopende posten in de loop van het jaar mag de lokale praktijk worden toegepast, d.w.z. berekening tot hetzij de laatste werkdag of de laatste kalenderdag van het kwartaal. Per jaarultimo is 31 december echter de verplichte referentiedatum.
7. Deviezenverkoop die een wijziging van de positie in een bepaalde valuta teweegbrengen, kunnen gerealiseerde valutawinsten of -verliezen genereren.

*Artikel 14***Transactiekosten**

1. Op transactiekosten zijn de volgende algemene regels van toepassing:
 - a) De gemiddelde-kostprijs methode wordt op dagelijkse basis gebruikt voor het bepalen van de aanschaffingswaarde van verkocht goud, verkochte deviezeninstrumenten en waardepapieren, rekening houdend met de invloed van wisselkoers- en/of prijsontwikkelingen.
 - b) De gemiddelde kostprijs/koers van de desbetreffende activa/passiva wordt verminderd/vermeerderd met de ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo ten laste van de winst-en-verliesrekening worden gebracht.
 - c) In geval van verwerving van obligaties met coupons, wordt het bedrag aan verworven couponopbrengsten als een afzonderlijke post behandeld. In geval van effecten, luidende in vreemde valuta, wordt het bedrag opgenomen onder die deviezenpositie, maar het heeft geen effect op de kostprijs of waarde van de desbetreffende actiefpost voor het bepalen van de gemiddelde kostprijs, noch op de kostprijs van die valuta.

▼ B

2. Op waardepapieren zijn de volgende speciale regels van toepassing:
 - a) Transacties worden geboekt tegen de transactieprijs en verantwoord tegen de zuivere prijs;
 - b) Bewaarnemings- en beheerskosten, rekening-courantkosten en andere indirecte kosten worden niet beschouwd als transactiekosten en worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening; Zij zijn niet van invloed op de gemiddelde kostprijs van een bepaalde actiefpost;
 - c) Baten worden bruto geboekt, waarbij terugvorderbare inhoudingen en andere belastingen afzonderlijk worden opgenomen;
 - d) Voor het berekenen van de gemiddelde kostprijs van waardepapieren, worden hetzij i) alle tijdens de dag verrichte aankopen tegen de kostprijs toegevoegd aan het saldo van de voorafgaande dag om aldus een nieuwe gewogen gemiddelde koers vast te stellen alvorens de verkopen van dezelfde dag te verwerken, of ii) afzonderlijke aankopen van waardepapieren worden verwerkt in de volgorde waarin ze tijdens de dag hebben plaatsgevonden, met het oog op het berekenen van de herziene gemiddelde prijs.
3. Op goud en deviezen zijn de volgende speciale regels van toepassing:
 - a) Transacties in een vreemde valuta die geen wijziging in de positie in die valuta teweegbrengen, worden omgerekend in euro op basis van de wisselkoers op de contract- of afwikkelingsdatum en hebben geen invloed op de aanschaffingswaarde van dat deviezenbezit;
 - b) Transacties in een vreemde valuta die een wijziging in de positie in die valuta teweegbrengen, worden omgerekend in euro tegen de wisselkoers op de contractdatum;
 - c) De afwikkeling van de hoofdsommen voortvloeiend uit transacties met wederinkoopverplichting in waardepapieren, luidende in een vreemde valuta, of in goud worden geacht geen wijziging teweeg te brengen in de positie van die valuta of dat goud;
 - d) Feitelijke ontvangsten en betalingen in contanten worden omgerekend tegen de wisselkoers op de dag waarop de afwikkeling geschiedt;
 - e) In geval van long posities, worden netto-aankopen van deviezen en goud gedurende de dag, tegen de gemiddelde kostprijs van de aankopen van de dag voor iedere respectieve valuta en voor goud, toegevoegd aan het saldo van de voorafgaande dag, teneinde een nieuwe gewogen gemiddelde koers/goudprijs vast te stellen. In geval van nettoverkopen is de berekening van de gerealiseerde winsten of verliezen gebaseerd op de gemiddelde kostprijs van het respectieve deviezen- of goudbezit van de voorafgaande dag zodat de gemiddelde kostprijs onveranderd blijft. Verschillen in de gemiddelde koers/goudprijs tussen in- en uitstroom tijdens de dag leiden eveneens tot gerealiseerde winsten of verliezen. Wanneer een schuldpositie optreedt in vreemde valuta of goud wordt de omgekeerde werkwijze van de voornoemde benadering toegepast. De gemiddelde kostprijs van de schuldpositie wordt derhalve beïnvloed door de nettoverkopen, terwijl de nettoaankopen de schuldpositie verminderen tegen de bestaande gewogen gemiddelde koers/goudprijs en leiden tot gerealiseerde winsten of verliezen;

▼B

- f) De kosten van deviezentransacties en andere algemene kosten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen.

HOOFDSTUK IV

**REGELS INZAKE FINANCIËLE ADMINISTRATIE VOOR NIET IN DE
BALANS OPGENOMEN INSTRUMENTEN***Artikel 15***Algemene regels**

1. Deviezentermijntransacties, termijndelen van deviezenswaps, en andere deviezeninstrumenten die een omwisseling van een bepaalde valuta tegen een andere valuta op een toekomstige datum inhouden, worden opgenomen in de netto-deviezenposities voor het berekenen van gemiddelde kostprijzen en koerswinsten en -verliezen.
2. Renteswaps, futures, rentetermijncontracten en andere rente-instrumenten worden per instrument geboekt en geherwaardeerd. Deze instrumenten worden gescheiden behandeld van in de balans opgenomen instrumenten.
3. Winsten en verliezen voortvloeiend uit instrumenten buiten de balans worden op soortgelijke wijze geboekt en behandeld als die welke voortvloeien uit in de balans opgenomen instrumenten.

*Artikel 16***Deviezentermijntransacties**

1. Termijnaankopen en -verkopen worden, vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum, buiten de balans verantwoord, tegen de contante koers van de termijntransactie. Gerealiseerde winsten en verliezen op verkooptransacties worden berekend op basis van de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie op de transactiedatum overeenkomstig de dagelijkse salderingsprocedure voor aan- en verkopen.
2. Het verschil tussen de contante en de termijnkoers wordt behandeld als te betalen of te ontvangen rente die wordt toegerekend aan de periode waarop ze betrekking heeft.
3. Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt.
4. Termijntransacties beïnvloeden de deviezenpositie vanaf de transactiedatum tegen de contante koers.
5. De waardering van termijnposities wordt gerelateerd aan de contante positie van dezelfde valuta, waarbij eventuele verschillen die binnen één deviezenpositie kunnen ontstaan, worden gecompenseerd. Een nettoverliessaldo wordt ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht wanneer het hoger is dan eerdere op de herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten. Voor nettowinstsaldos wordt de herwaarderingsrekening gecrediteerd.

▼B*Artikel 17***Deviezenswaps**

1. Termijntransacties en contante transacties worden op de afwikkelingsdatum verantwoord in de balans.
2. Termijntransacties en contante transacties worden, vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum buiten de balans verantwoord tegen de contante koers van de transacties.
3. Verkooptransacties worden tegen de contante koers van de transactie geboekt. Winsten en verliezen worden derhalve niet gegenereerd.
4. Het verschil tussen de contante koers en de termijnkoers wordt zowel bij aan- als verkopen behandeld als te betalen of te ontvangen rente die wordt toegerekend aan de periode waarop ze betrekking heeft.
5. Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt.
6. De deviezenpositie verandert alleen als gevolg van in vreemde valuta luidende overlopende posten.
7. De waardering van de termijnpositie wordt gerelateerd aan de contante positie.

*Artikel 18***Futures-contracten**

1. Futures-contracten worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.
2. De initiële marge wordt geboekt als een afzonderlijk actief indien dit bedrag in contanten wordt gedeponereerd. Indien deze in de vorm van waardepapieren wordt gedeponereerd, blijft de balans onveranderd.
3. Dagelijkse wijzigingen in de variatiemarges worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening en beïnvloeden de deviezenpositie. Dezelfde procedure geldt op de slotdag van de open positie, ongeacht of levering plaatsvindt of niet. Indien de levering plaatsvindt, wordt de aan- of verkoop tegen de marktprijs geboekt.
4. Provisies worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen.

*Artikel 19***Renteswaps**

1. Renteswaps worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.
2. De lopende rentebetalingen of -ontvangsten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Betalingen kunnen worden afgewikkeld op nettobasis per renteswap, maar lopende renteinkomsten en onkosten worden op brutobasis gerapporteerd.

▼B

3. Renteswaps worden individueel gewaardeerd en, zo nodig, omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. Aanbevolen zij dat ongerealiseerde verliezen die per jaartultimo worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening, in daaropvolgende jaren worden afgeschreven, dat bij renteswaps op termijn de afschrijving begint vanaf de valutadatum van de transactie en dat lineair wordt afgeschreven. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd.

4. Provisies worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen.

*Artikel 20***Rentetermijncontracten**

1. Rentetermijncontracten worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.

2. De betaling van de vergoeding die de ene partij aan de andere verschuldigd is op de afwikkelingsdatum wordt op deze datum opgenomen in de winst-en-verliesrekening. De betalingen worden niet geboekt conform de periodetoerekeningsgrondslag.

3. Indien rentetermijncontracten worden aangehouden in een vreemde valuta, hebben betalingen van vergoedingen invloed op de deviezenpositie. Betalingen van vergoedingen worden omgerekend in euro tegen de contante koers op de afwikkelingsdatum.

4. Alle rentetermijncontracten worden individueel gewaardeerd en, zo nodig, omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. Ongerealiseerde verliezen die aan het eind van het jaar worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening, worden in de daaropvolgende jaren niet gecompenseerd met ongerealiseerde winsten, tenzij het instrument vervallen of beëindigd is. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd.

5. Provisies worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen.

*Artikel 21***Termijntransacties in effecten**

Termijntransacties in effecten worden geboekt volgens één van de volgende twee methoden:

1. *Methode A:*

a) Termijntransacties in effecten worden vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum buiten de balans tegen de termijnkoers van de desbetreffende termijntransactie verantwoord,

b) De gemiddelde kostprijs van de nettopositie in het verhandelde effect wordt niet beïnvloed tot de afwikkeling plaatsvindt; de weerslag van termijnverkopen op de winst-en-verliesrekening wordt berekend op de afwikkelingsdatum.

▼B

- c) Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt en wordt het eventuele saldo in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Het gekochte effect wordt geboekt tegen de contante koers op de vervaldatum (de actuele marktkoers), terwijl het verschil vergeleken met de oorspronkelijke termijnkoers wordt opgevoerd als een gerealiseerde winst dan wel een gerealiseerd verlies.
- d) In geval van effecten, luidende in een vreemde valuta, wordt de gemiddelde kostprijs van de nettodevizepositie niet beïnvloed als de rapporterende entiteit reeds een positie in die valuta aanhoudt. Indien de op termijn gekochte obligatie luidt in een valuta waarin de rapporterende entiteit geen positie aanhoudt, hetgeen noopt tot aankoop van de betrokken valuta, zijn de in artikel 14, lid 3, onder e), uiteengezette regels voor de aankoop van vreemde valuta's van toepassing;
- e) Termijnposities worden afzonderlijk gewaardeerd tegen de termijnmarktkoers voor de resterende looptijd van de transactie. Een herwaarderingsverlies per jaarultimo wordt ten laste gebracht van de winst-en-verliesrekening en voor een herwaarderingswinst wordt de herwaarderingsrekening gecrediteerd. Ongerealiseerde verliezen die aan het eind van het jaar worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening, worden in de daaropvolgende jaren niet gecompenseerd met onerealiseerde winsten, tenzij het instrument vervallen of beëindigd is.

2. Methode B:

- a) Termijntransacties in effecten worden vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum buiten de balans tegen de termijnkoers van de termijntransactie geboekt. Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt.
- b) Aan het eind van het kwartaal wordt een effect geherwaardeerd op basis van de nettopositie die resulteert uit de balans en uit de buiten de balans geboekte verkopen van hetzelfde effect. Het bedrag van de herwaardering is gelijk aan het verschil tussen deze nettopositie gewaardeerd tegen de herwaarderingsprijs en dezelfde positie gewaardeerd tegen de gemiddelde kostprijs van de balanspositie. Op het kwartaalultimo worden termijnverkopen onderworpen aan de in artikel 7 beschreven herwaarderingsprocedure. Het herwaarderingsresultaat is gelijk aan het verschil tussen de contante koers en de gemiddelde kostprijs van de aankoopverplichtingen;
- c) Het resultaat van een termijnverkoop wordt geboekt in het boekjaar waarin de verplichting werd aangegaan. Dit resultaat is gelijk aan het verschil tussen de oorspronkelijke termijnkoers en de gemiddelde kostprijs van de balanspositie (of de gemiddelde kostprijs van de aankoopverplichtingen buiten de balans, indien de balanspositie ontoereikend is) op het ogenblik van de verkoop.

*Artikel 22***Opties**

1. Opties worden buiten de balans verantwoord vanaf de transactiedatum tot de uitoefen- of expiratedatum tegen de uitoefenprijs van het onderliggende instrument.

▼B

2. In vreemde valuta luidende premies worden omgerekend in euro tegen de wisselkoers op de contract- of afwikkelingsdatum. De betaalde premie wordt als een afzonderlijk actief verantwoord, terwijl de ontvangen premie als een afzonderlijk passief wordt verantwoord.
3. Indien de optie wordt uitgeoefend, wordt het onderliggende instrument op de balans opgenomen tegen de uitoefenprijs plus of minus de oorspronkelijke premiewaarde. Het oorspronkelijke bedrag van de optiepremie wordt aangepast op basis van ongerealiseerde verliezen die aan het eind van het jaar worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening.
4. Indien de optie niet wordt uitgeoefend, wordt het bedrag van de optiepremie, aangepast op basis van ongerealiseerde verliezen aan het eind van het voorgaande jaar, opgenomen in de winst-en-verliesrekening na te zijn omgerekend tegen de op de expiratiedatum beschikbare wisselkoers.
5. De deviezenpositie wordt beïnvloed door de dagelijkse variatiemarge voor opties met het karakter van futures, door een afwaardering van de optiepremie aan het eind van het jaar, door de onderliggende handel op de uitoefendatum of, op de expiratiedatum, door de optiepremie. Dagelijkse wijzigingen in de variatiemarge worden in de en winst-en-verliesrekening opgenomen.
6. Elk optiecontract wordt individueel geherwaardeerd. Ten laste van het resultaat gebrachte ongerealiseerde verliezen worden niet gecompenseerd met eventuele ongerealiseerde winsten in latere jaren. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd. Ongerealiseerde verliezen op een optie worden niet gesaldeerd met ongerealiseerde winsten uit een andere optie.
7. Voor de toepassing van lid 6 zijn de marktwaarden de genoteerde prijzen wanneer dergelijke prijzen verkrijgbaar zijn van een effectenbeurs, handelaar, makelaar, of soortgelijke entiteiten. Wanneer geen genoteerde prijzen beschikbaar zijn, wordt de marktwaarde bepaald via een waarderingstechniek. Deze waarderingstechniek wordt in de tijd op een consistente manier gebruikt en het kan aangetoond worden dat de techniek betrouwbare schattingen van prijzen oplevert die in werkelijke markttransacties zouden worden verkregen.
8. Provisies worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen.

HOOFDSTUK V

VERSLAGLEGGINGSVERPLICHTINGEN

*Artikel 23***Rapportagevorm**

1. De NCB's rapporteren in het kader van de financiële verslaglegging van het Eurosysteem gegevens aan de ECB overeenkomstig dit richtsnoer.
2. De rapportagevorm van het Eurosysteem omvat alle in bijlage IV gespecificeerde posten. De indeling van de posten die in de verschillende balansopstellingen moeten worden opgenomen, is eveneens in bijlage IV beschreven.

▼B

3. De opstelling en indeling van de verschillende financiële overzichten voldoen aan alle volgende bijlagen:
 - a) Bijlage V: de externe geconsolideerde weekstaten van het Eurosysteem per kwartaalultimo;
 - b) Bijlage VI: de externe geconsolideerde weekstaten van het Eurosysteem tijdens het kwartaal;
 - c) Bijlage VII: de geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem.

HOOFDSTUK VI

JAARLIJKS GEPUBLICEERDE BALANSEN EN WINST-EN-VERLIESREKENINGEN*Artikel 24***Gepubliceerde balans en winst-en-verliesrekening**

Aanbevolen zij, dat de NCB's hun gepubliceerde jaarbalans en winst-en-verliesrekening overeenkomstig respectievelijk bijlage VIII en IX opstellen.

HOOFDSTUK VII

CONSOLIDATIETREGELS*Artikel 25***Algemene consolidatievoorschriften**

1. De geconsolideerde balansen van het Eurosysteem omvatten alle posten van de balansen van de ECB en de NCB's.
2. De geconsolideerde verslagen dienen op consistente wijze te zijn samengesteld. Alle financiële overzichten van het Eurosysteem worden op gelijke wijze, dit wil zeggen door toepassing van dezelfde consolidatietechnieken en -processen, opgesteld.
3. De geconsolideerde balansen van het Eurosysteem worden opgesteld door de ECB. Deze balansen zijn gebaseerd op uniforme uitgangspunten en administratieve technieken, en houden rekening met de eis van geharmoniseerde verslagperioden in het Eurosysteem. Voorts wordt bij het opstellen van de geconsolideerde balansen rekening gehouden met uit transacties en posities binnen het Eurosysteem resulterende consolidatiecorrecties en wijzigingen in de samenstelling van het Eurosysteem.
4. Afzonderlijke balansposten, met uitzondering van de tegoeden van de NCB's en ECB binnen het Eurosysteem, worden ten behoeve van consolidatie geaggregeerd.
5. De tegoeden van de NCB's en de ECB ten aanzien van derden worden in de consolidatie bruto verantwoord.
6. Tegoeden binnen het Eurosysteem worden in de balansen van de ECB en de NCB's overeenkomstig bijlage IV weergegeven.

HOOFDSTUK VIII

SLOTBEPALINGEN*Artikel 26***Ontwikkeling, toepassing en interpretatie van de regels**

1. Het Comité voor administratieve verslagleggingsvraagstukken en monetaire inkomsten (AMICO) van het ESCB rapporteert aan de Raad

▼B

van bestuur, via de directie, omtrent de ontwikkeling, toepassing en invoering van de ESCB-regels inzake waardering en resultaatbepaling, financiële administratie en verslaglegging.

2. Bij de interpretatie van dit richtsnoer wordt rekening gehouden met het hiertoe verrichte voorbereidende werk, de door wetgeving van de Unie geharmoniseerde principes inzake financiële administratie, waardering en resultaatbepaling en de algemeen aanvaarde internationale standaarden.

*Artikel 27***Overgangsregels**

1. NCB's herwaarderen alle financiële activa en passiva per de datum waarop zij lid worden van het Eurosysteem. Ongerealiseerde verliezen die optraden voor of op die datum, worden gescheiden van de ongerealiseerde waarderingswinsten die eventueel daarna optreden, en zij vervallen aan de NCB's. De marktprijzen en koersen die de NCB's hanteerden in hun openingsbalans bij de start van hun deelname aan het Eurosysteem, worden beschouwd als de gemiddelde kostprijzen van de activa en passiva van deze NCB's.

2. Het verdient aanbeveling dat ongerealiseerde winsten die optraden voordat of op het moment dat een NCB lid werd van het Eurosysteem, niet worden beschouwd als uitkeerbaar op het ogenblik van de overgang en dat ze uitsluitend worden behandeld als realiseerbaar/uitkeerbaar in het kader van transacties die na de toetreding tot het Eurosysteem plaatsvinden.

3. Winsten en verliezen op deviezen en goud en koerswinsten en -verliezen als gevolg van de overdracht van activa van NCB's naar de ECB worden beschouwd als gerealiseerd.

4. Dit artikel doet geen afbreuk aan besluiten die op grond van artikel 30 van de ESCB-statuten worden genomen.

*Artikel 28***Intrekking**

Richtsnoer ECB/2006/16 wordt hierbij ingetrokken. Verwijzingen naar het ingetrokken richtsnoer worden geïnterpreteerd als verwijzingen naar dit richtsnoer en worden gelezen overeenkomstig de concordantietabel in bijlage XI.

*Artikel 29***Inwerkingtreding**

Dit richtsnoer wordt van kracht op 31 december 2010.

*Artikel 30***Geadresseerden**

Dit richtsnoer geldt voor alle centrale banken van het Eurosysteem.



BIJLAGE I

FINANCIËLE OVERZICHTEN VOOR HET EUROSISTEEM

Soort verslag	Intern/gepubliceerd	Rechtsgrond	Doel van het verslag
1 Dagstaat van het Eurosysteem	Intern	Geen	Hoofdzakelijk voor liquiditeitsbeheer voor de tenuitvoerlegging van artikel 12.1 van de ESCB-statuten Een deel van de gegevens uit de weekstaat wordt gebruikt voor de berekening van de monetaire inkomsten
2 Gedesaggregeerde weekstaat	Intern	Geen	Grondslag voor het opstellen van de geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem
3 Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Artikel 15.2 van de ESCB-statuten.	Geconsolideerd overzicht ten behoeve van monetaire en economische analyse. De geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem wordt afgeleid van de dagstaat van de rapportagedag.
4 Maandelijks en driemaandelijks financieel overzicht van het Eurosysteem	Gepubliceerd en intern ⁽¹⁾	Statistische voorschriften volgens welke MFI's gegevens moeten verstrekken	Statistische analyse
5 Geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Artikel 26,3 van de ESCB-statuten.	Geconsolideerde balans voor analytische en operationele doeleinden

⁽¹⁾ De maandelijkse gegevens die worden toegevoegd aan de gepubliceerde geaggregeerde statistische gegevens die de monetaire financiële instellingen (MFI's) in de Europese Unie dienen te verstrekken. Bovendien moeten de centrale banken in hun hoedanigheid van MFI's op kwartaalbasis ook informatie verstrekken die gedetailleerder is dan die welke op maandbasis wordt verstrekt.



BIJLAGE II

VERKLARENDE BEGRIPPENLIJST

- *Afschrijving*: de in de financiële administratie vastgelegde systematische verlaging van een agio/disagio of van de waarde van activa gedurende een periode.
- *Toeëigening*: de handeling waarbij waardepapieren, leningen of activa die door een rapporterende entiteit als onderpand zijn ontvangen, in eigendom worden genomen als middel om betaling van de oorspronkelijke vordering af te dwingen.
- *Activa*: middelen die als gevolg van gebeurtenissen in het verleden door een rapporterende entiteit worden gecontroleerd en waarvan voor de toekomst economisch nut voor een rapporterende entiteit wordt verwacht.
- *Geautomatiseerd programma voor effectenleningstransacties („ASLP”)*: een financiële operatie bestaande uit een combinatie van repotransacties en repotransacties met wederkoopverplichting, waarbij specifiek onderpand wordt beleend tegen algemeen onderpand. Deze kredietverlenings- en kredietopnametransacties creëren inkomen door de verschillende repoprijzen van de twee transacties (d.w.z. de gerealiseerde marge). De operatie kan worden uitgevoerd krachtens een opdrachtgever-schema, d.w.z. de bank die dit schema aanbiedt wordt beschouwd als de uiteindelijke tegenpartij, of krachtens een gevolmachtigde-schema, d.w.z. de bank die dit schema aanbiedt, treedt slechts als gevolmachtigde op, en de uiteindelijke tegenpartij is de instelling waarmee de effectenbeleningstransacties effectief worden uitgevoerd.
- *Gemiddelde kostprijs*: methode van voortschrijdend (of gewogen) gemiddelde, waarbij de kostprijs van elke aankoop bij de boekwaarde wordt opgeteld, teneinde een nieuw gewogen gemiddelde vast te stellen.
- *Kasbasisbenadering*: methode van financiële administratie waarbij administratieve gebeurtenissen op de afwikkelingsdatum worden vastgelegd.
- *Zuivere prijs*: transactieprijs exclusief rentevermindering en lopende interest, maar inclusief transactiekosten die in de prijs zijn opgenomen.
- *Disagio*: het verschil tussen de nominale waarde van een waardepapier en de koers ervan wanneer deze beneden pari is.
- *Waardepapier op discountobasis*: waardepapier waarop geen couponrente wordt ontvangen en waarvan het rendement ontstaat door vermogenstoename, omdat dit waardepapier met disagio is uitgegeven of gekocht.
- *Geoormerkte portefeuille*: geoormerkte investering aangehouden op de actiefzijde van de balans als tegenpost bestaande uit effecten, waardepapieren, deposito's met vaste looptijd en rekeningen-courant, deelnemingen en/of investeringen in dochterondernemingen. Het correspondeert met een aanwijsbare post aan de passiefzijde van de balans, ongeacht of er een juridische, wettelijke of andere beperking gelden.
- *Economische benadering*: methode van financiële administratie waarbij transacties op de transactiedatum worden vastgelegd.
- *Waardepapieren*: effecten die dividend genereren, d.w.z. gewone aandelen, en effecten die een belegging in een aandelen-beleggingsfonds belichamen.
- *Wisselkoers*: de waarde van een valuta voor de omrekening in een andere valuta.

▼ B

- *Wisselkoersmechanisme II (ERM II)*: de procedures voor een wisselkoersmechanisme in de derde fase van de economische en monetaire unie (EMU).
- *Uitgebreide programma chartale depots*: een programma dat bestaat uit een depot buiten het eurogebied dat beheerd wordt door een commerciële bank en waarin eurobankbiljetten in bewaring worden gehouden namens het Euro-systeem voor de levering en ontvangst van eurobankbiljetten.
- *Financiële actiefpost*: elk middel dat a) contant geld is; of b) een contractueel recht op contant geld of een ander financieel instrument van een andere onderneming; of c) een contractueel recht tot het uitwisselen van financiële instrumenten met een andere onderneming onder potentieel gunstige voorwaarden; of d) een aandeelbewijs van een andere onderneming.
- *Financiële passiefpost*: elke passiefpost die een wettelijke verplichting inhoudt tot de levering van contant geld of een ander financieel instrument aan een andere onderneming, of tot het uitwisselen van financiële instrumenten met een andere onderneming onder voorwaarden die potentieel ongunstig zijn.
- *Aangehouden deviezen*: de nettopositie in de desbetreffende valuta. Wat deze definitie betreft, worden SDR's beschouwd als een aparte valuta; transacties die een wijziging van de nettopositie in SDR's teweegbrengen zijn hetzij in SDR luidende transacties, of transacties in buitenlandse valuta die de samenstelling van de SDR-valutamand repliceren (volgens de respectieve definitie van de mand en gewichten daarin).
- *Deviezentermijnaffaire*: een contract waarin is overeengekomen dat een bepaald in vreemde valuta luidend bedrag tegen een andere valuta, gewoonlijk de nationale, rechtstreeks zal worden gekocht of verkocht en dat het desbetreffende bedrag op een vastgestelde datum in de toekomst, maar meer dan twee werkdagen na de contractdatum, tegen een gegeven prijs zal worden geleverd. De termijnvalutakoers bestaat uit de actuele contante koers plus/minus een overeengekomen agio/disagio.
- *Deviezenswap*: de gelijktijdige contante aan-/verkoop van een valuta tegen een andere („short leg”) en de termijnverkoop/-aankoop van dezelfde hoeveelheid van deze valuta tegen de andere valuta („long leg”).
- *Rentetermijncontract*: een contract waarin twee partijen de rentevoet overeenkomen die op een vastgestelde dag in de toekomst over een nominaal deposito met vastgestelde looptijd moet worden betaald. Op de afwikkelingsdatum moet de ene partij aan de andere een vergoeding betalen ter hoogte van het verschil tussen de in het contract vastgelegde rentevoet en de marktrente.
- *Termijntransacties in effecten*: OTC-contracten waarin op de contractdatum de aan- of verkoop van een rente-instrument, gewoonlijk een obligatie of promesse, is overeengekomen, dat op een tijdstip in de toekomst tegen een bepaalde prijs zal worden geleverd.
- *Opties met het karakter van futures*: beursgenoteerde opties op futures waarbij dagelijks een variatiemarge wordt betaald of ontvangen.
- *Tot de vervaldag aangehouden effecten*: effecten met vaste of bepaalde betalingen en een vaste looptijd, die de rapporterende entiteit voornemens is tot de einddatum aan te houden.
- *Bijzondere waardevermindering*: een afname van de realiseerbare waarde tot beneden de boekwaarde.
- *Rentetermijncontract*: een ter beurse verhandeld termijncontract. Bij een dergelijk contract wordt op de contractdatum de aan- of verkoop van een rente-instrument, bijv. een obligatie, overeengekomen, dat op een tijdstip in de toekomst tegen een bepaalde prijs zal worden geleverd. Gewoonlijk vindt geen feitelijke levering plaats. In de regel wordt het contract vóór het verstrijken van de overeengekomen looptijd beëindigd.
- *Internal rate of return*: de discontovoet waarbij de boekwaarde van een waardepapier gelijk is aan de contante waarde van de toekomstige cashflow.
- *Renteswap*: een contractuele overeenkomst met een tegenpartij voor de uitwisseling van cashflows, zijnde stromen van periodieke rentebetalingen, hetzij in één valuta of, in het geval van transacties waarbij verschillende valuta's zijn betrokken, in twee verschillende valuta's.

▼ B

- *Internationale standaarden voor jaarrekeningen*: Internationale standaarden voor jaarrekeningen (IAS), Internationale standaarden voor financiële verslaggeving (IFRS) en daarmee verband houdende interpretaties (SIC-IFRIC interpretaties), latere wijzigingen van die standaarden en verband houdende interpretaties, toekomstige standaarden en verband houdende interpretaties, die zijn goedgekeurd door de Europese Unie.
- *ISIN (International securities identification number)*: het nummer dat door de bevoegde instantie van afgifte wordt afgegeven.
- *Passiva*: huidige verplichting van de onderneming die is ontstaan uit gebeurtenissen in het verleden, waarvan de verevening naar verwachting zal leiden tot een uitstroom van middelen die economische baten vertegenwoordigen.
- *Marktprijs*: de prijs waartegen een goud- of deviezeninstrument of een waardepapier gewoonlijk genoteerd staat, exclusief lopende interest of rentevermindering, hetzij op een gereguleerde markt, bijv. effectenbeurs of een niet-gereguleerde markt, bijv. OTC-markt.
- *Vervaldatum*: de dag waarop de nominale waarde/hoofdsom opeisbaar wordt en volledig aan de houder voldaan moet worden.
- *Middenkoers*: gemiddelde van de bied- en laatkoers van een bepaald waardepapier, gebaseerd op noteringen voor transacties van normale markt-omvang, door erkende marketmakers of erkende handelsbeurzen ten behoeve van de driemaandelijke herwaarderingsprocedure.
- *Gemiddelde marktkoers*: de euro wisselreferentiekosten die in het algemeen worden gebaseerd op het regelmatige overleg tussen centrale banken binnen en buiten het ESCB, dat gewoonlijk plaatsvindt om 14.15 uur Centraal Europese Tijd, en die worden gehanteerd voor de driemaandelijke herwaarderingsprocedure.
- *Optie*: een contract dat de houder het recht geeft, maar niet de verplichting oplegt, een bepaalde hoeveelheid aandelen, grondstoffen, deviezen, indexgerelateerde effecten, of schulden te kopen of te verkopen, tegen een bepaalde prijs gedurende een bepaalde periode of op de expiratiedatum.
- *Agio*: het verschil tussen de nominale waarde van een waardepapier en de koers ervan wanneer deze boven pari is.
- *Voorzieningen*: bedragen die worden gepassiveerd voordat het winst- of verliescijfer wordt bepaald, ter dekking van een bekende of verwachte verplichting of een bekend of verwacht risico waarvan de kosten niet nauwkeurig kunnen worden vastgesteld (vgl. „Reserves”). Voorzieningen voor toekomstige verplichtingen en lasten mogen niet worden aangewend voor het aanpassen van de waarde van activa.
- *Gerealiseerde winsten/verliezen*: winsten/verliezen die voortkomen uit het verschil tussen de verkoopprijs van een balanspost en de aangepaste kosten ervan.

▼ B

- *Reserves*: een bedrag dat op de uitkeerbare winst wordt ingehouden, dat niet bestemd is ter dekking van enigerlei specifieke verplichting, onvoorziene uitgaven of een verwachte vermindering van de waarde van activa die op de balansdatum bekend zijn.
- *Herwaarderingsrekeningen*: balansrekeningen voor de registratie van het verschil tussen enerzijds de aangepaste kosten die aan de aanschaf van een actief- of passiefpost zijn verbonden en anderzijds de waardering van die actief- of passiefpost tegen de marktcoers aan het einde van een gegeven periode, in het geval van activa wanneer laatstgenoemde hoger is dan eerstgenoemde, en bij passiva wanneer laatstgenoemde lager is dan eerstgenoemde. Deze omvatten zowel verschillen in prijsnoteringen als in wisselkoersen.
- *Repo-overeenkomst met wederkoopverplichting*: contract krachtens welke een houder van contant geld akkoord gaat met de aankoop van een actief en tegelijkertijd de verplichting op zich neemt het actief tegen een overeengekomen prijs weer te verkopen, hetzij op verzoek of op een vastgesteld tijdstip, of in het geval zich een onvoorziene omstandigheid van bijzondere aard voordoet. In sommige gevallen wordt een op een repo-overeenkomst gebaseerde transactie via een derde partij overeengekomen (tripartiete repo).
- *Transactie met wederinkoop*: een transactie waarbij een rapporterende entiteit activa koopt (omgekeerde repo) of verkoopt (repo) krachtens een repo-overeenkomst, dan wel tegen onderpand krediet verstrekt.
- *Waardepapieren aangehouden als een geoormerkte portefeuille*: geoormerkte investeringen die aangehouden worden als tegenposten bestaande uit effecten, waardepapieren, deelnemingen en/of investeringen in dochterondernemingen en corresponderen met een aanwijsbare post aan de passiefzijde van de balans, ongeacht of er een juridische, wettelijke of andere beperking geldt, bijv. pensioenfondsen, sociaal plan, voorzieningen, kapitaal, reserves.
- *Afwikkeling*: handeling waarmee verplichtingen worden afgedaan met betrekking tot financiële middelen of activa die tussen twee of meer partijen zijn overgedragen. In het kader van transacties binnen het Eurosysteem heeft afwikkeling betrekking op de eliminatie van de nettosaldis die door transacties binnen het Eurosysteem ontstaan, en vereist de overdracht van activa.
- *Afwikkelingsdatum*: de datum waarop de laatste en onherroepelijke overdracht van waarde in de boeken van de verevenende instelling wordt vastgelegd. Het tijdstip van afwikkeling kan onmiddellijk zijn (real-time), dezelfde dag (eind van de dag) of op een overeengekomen datum na de dag waarop de verbintenis is aangegaan.
- *Bijzonder trekkingsrecht (SDR)*: een rentedragende door het IMF in 1969 gecreëerde internationale reserve ter aanvulling van andere reserves van lidstaten.
- *Contante koers*: de koers waartegen een transactie wordt afgewikkeld op de contante afwikkelingsdatum. Wat betreft deviezentermijntransacties is de contante koers de koers waarop de termijnpunten worden toegepast om de termijnkoers af te leiden.
- *Contante afwikkelingsdatum*: de datum waarop een contante transactie in een financieel instrument wordt afgewikkeld overeenkomstig de geldende marktvoorwaarden voor dat financieel instrument.
- *Lineaire afschrijving*: afschrijvingsmethode waarbij de hoogte van de afschrijving over een bepaalde periode wordt vastgesteld door de aanschafprijs van het activum, minus de geschatte restwaarde, pro rata temporis door de geschatte levensduur van het actief te delen.
- *Uitoefenprijs*: de bij een optiecontract gespecificeerde prijs waarop het contract kan worden uitgeoefend.
- *Synthetisch instrument*: een door het verzamelen van twee of meer instrumenten kunstmatig gecreëerd financieel instrument voor het repliceren van de cash flow en de waarderingspatronen van een ander instrument. Normaliter geschiedt dat via een financiële tussenpersoon.

▼ B

- *TARGET2*: het geautomatiseerde trans-Europees „real-time” bruto-vereveningssysteem ingevolge Richtsnoer ECB/2007/2 van 26 april 2007 betreffende een geautomatiseerd trans-Europees „real-time” bruto-vereveningssysteem (Target2) ⁽¹⁾.
- *Transactiekosten*: kosten die verband houden met een specifieke transactie.
- *Transactieprijs*: de prijs die de partijen bij het afsluiten van een contract zijn overeengekomen.
- *Ongerealiseerde winsten/verliezen*: winsten/verliezen uit hoofde van de herwaardering van activa ten opzichte van de aangepaste aanschafkosten van deze activa.

⁽¹⁾ PB L 237 van 8.9.2007, blz. 1.



BIJLAGE III

BESCHRIJVING VAN DE ECONOMISCHE BENADERING

(met inbegrip van de in artikel 5 bedoelde „reguliere” en „alternatieve” benaderingen)

1. **Verantwoording op de transactiedatum**
 - 1.1. Verantwoording op de transactiedatum kan worden uitgevoerd via de „reguliere benadering” of de „alternatieve benadering”.
 - 1.2. Artikel 5, lid 1, onder a), betreft de „reguliere benadering”.
 - 1.2.1. Transacties worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt. Op de afwikkelingsdatum worden de buiten de balans geboekte posten tegenboekt, en worden de transacties in balansrekeningen verantwoord.
 - 1.2.2. Op de transactiedatum ontstaan gevolgen voor de deviezenposities. Derhalve worden uit nettoverkopen gerealiseerde winsten en verliezen eveneens op de transactiedatum bepaald. Nettoaankopen van deviezen beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de aangehouden deviezen op de transactiedatum.
 - 1.3. Artikel 5, lid 1, onder b), betreft de „alternatieve benadering”.
 - 1.3.1. In tegenstelling tot de „reguliere benadering” worden de overeengekomen op een latere datum af te wikkelen transacties niet dagelijks buiten de balans geboekt. De resultaatbepaling en de berekening van de nieuwe gemiddelde kostprijs (voor deviezenaankopen) en gemiddelde prijzen (voor effectenaankopen) geschiedt op de afwikkelingsdatum ⁽¹⁾.
 - 1.3.2. Inzake in één jaar overeengekomen transacties met een vervaldatum in een volgend jaar geschiedt de resultaatbepaling conform de „reguliere benadering”. Zulks betekent dat gerealiseerde verkoopresultaten de winst-en-verliesrekening van het jaar waarin de transactie werd overeengekomen, beïnvloeden en dat aankopen de gemiddelde koersen van een deelneming beïnvloeden in het jaar waarin de transactie werd overeengekomen.
 - 1.4. De hiernavolgende tabel bevat de hoofdkenmerken van de twee technieken voor specifieke deviezeninstrumenten en voor effecten.

VERANTWOORDING OP DE TRANSACTIEDATUM	
„Reguliere benadering”	„Alternatieve benadering”
Contante deviezentransacties — verwerking in de loop van het jaar	
Deviezenaankopen worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum Winsten en verliezen uit verkopen worden geacht te zijn gerealiseerd op de transactiedatum Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen	Deviezenaankopen worden op de afwikkelingsdatum op de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum Winsten en verliezen uit verkopen worden geacht te zijn gerealiseerd op de afwikkelingsdatum Op de transactiedatum wordt geen post in de balans opgenomen

⁽¹⁾ Bij deviezenstermijntransacties wordt de deviezenpositie beïnvloed op de datum van de contante transactie (i.e. normaliter transactiedatum + twee dagen).



VERANTWOORDING OP DE TRANSACTIEDATUM	
„Reguliere benadering”	„Alternatieve benadering”
Deviezentermijnaffaires — verwerking in de loop van het jaar	
Zelfde behandeling als boven beschreven voor contante transacties onder verantwoording tegen de contante prijs van de transactie	<p>Deviezenaankopen worden op de contante afwikkelingsdatum van de transactie buiten de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum tegen de contante koers van de transactie</p> <p>Deviezenverkopen worden op de contante afwikkelingsdatum van de transactie buiten de balans geboekt. Winsten en verliezen worden geacht te zijn gerealiseerd op de contante afwikkelingsdatum van de transactie</p> <p>Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen</p> <p>Inzake de behandeling aan het einde van de periode, zie hierna</p>
Deviezentermijn- en contante transacties die in jaar 1 geïnitieerd worden met de contante afwikkelingsdatum voor de transactie in jaar 2	
Geen specifieke regeling is vereist, omdat de transacties op de transactiedatum worden verantwoord, en winsten en verliezen op die datum worden geboekt	<p>Behandeling conform de „reguliere benadering”⁽¹⁾:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Deviezenverkopen worden in jaar 1 buiten de balans geboekt om de deviezenwinsten/-verliezen in het boekjaar te verantwoorden waarin de transactie werden overeengekomen — Deviezenaankopen worden in jaar 1 buiten de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum — Herwaardering van de deviezenpositie per jaarultimo dient nettoaankopen/-verkopen met een contante afwikkelingsdatum in het volgende boekjaar in aanmerking te nemen
Behandeling van effectentransacties in de loop van het jaar	
Op de transactiedatum worden aan- en verkopen buiten de balans verantwoord. Winsten en verliezen worden ook op deze datum verantwoord. Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen, d.w.z. dezelfde behandeling als contante deviezentransacties	Alle transacties worden op de afwikkelingsdatum geboekt; zie evenwel hierna voor de behandeling op periode-ultimo's. Derhalve wordt het effect op de gemiddelde kostprijzen, in het geval van aankopen , en voor winsten/verliezen, in het geval van verkopen , op de afwikkelingsdatum verantwoord

▼ B

VERANTWOORDING OP DE TRANSACTIEDATUM	
„Reguliere benadering”	„Alternatieve benadering”
Effectentransacties die in jaar 1 geïnitieerd worden met de contante afwikkelingsdatum voor de transactie in jaar 2	
Geen specifieke behandeling vereist daar transacties en effecten al op de transactiedatum worden geboekt	Gerealiseerde winsten en verliezen worden in jaar 1 aan het einde van de periode geboekt, d.w.z. dezelfde behandeling als contante deviezen-transacties, en aankopen worden in de herwaardering aan het einde van het jaar opgenomen ⁽²⁾
<p>⁽¹⁾ Zoals gebruikelijk kan het materialiteitsbeginsel worden toegepast voor transacties die de deviezenpositie en/of de winst-en-verliesrekening in geringe mate beïnvloeden.</p> <p>⁽²⁾ Het materialiteitsbeginsel kan worden toegepast voor transacties die de deviezenpositie en/of de winst-en-verliesrekening in geringe mate beïnvloeden.</p>	

2. Dagelijkse verantwoording van overlopende interest, waaronder agio's en disagio's

- 2.1. Overlopende interest, agio of disagio in verband met financiële instrumenten, luidende in vreemde valuta, wordt dagelijks bepaald en verantwoord, los van de werkelijke cash flow. Zulks houdt in dat de verantwoording deze overlopende interest de deviezenpositie beïnvloedt, in tegenstelling tot verantwoording van de interest bij ontvangst of betaling ⁽¹⁾.
- 2.2. Overlopende couponrente en afschrijvingen van agio of disagio worden bepaald en verantwoord vanaf de afwikkelingsdatum van de aankoop van het effect tot de verkoopafwikkelingsdatum of tot de vervaldatum.
- 2.3. De hiernavolgende tabel schetst het effect van de dagelijkse verantwoording van overlopende posten op de aangehouden deviezen, bijv. de verschuldigde rente en afgeschreven agio's/disagio's:

Dagelijkse verantwoording van overlopende rente conform de economische benadering

Overlopende posten voor instrumenten, luidende in vreemde valuta, worden dagelijks berekend en verantwoord tegen de wisselkoers van de dag van verwerking

Effect op aangehouden deviezen

Overlopende posten beïnvloeden de deviezenpositie wanneer ze worden geboekt, omdat ze later niet worden tegengeboekt. De overlopende post wordt gezuiverd, wanneer het eigenlijke bedrag in contanten is ontvangen of betaald. Op de afwikkelingsdatum ontstaan de deviezenpositie dus niet beïnvloed, omdat de overlopende post in de periodieke positieherwaardering is opgenomen

⁽¹⁾ Er zijn twee benaderingen voor de verantwoording van overlopende posten. De eerste is de „kalenderdag-methode” volgens welke de overlopende posten iedere kalenderdag worden geboekt, ongeacht of het daarbij gaat om een dag in het weekeinde, een officiële feestdag of een werkdag. De tweede is de „werkdag-benadering” volgens welke overlopende posten alleen op werkdagen worden geboekt. Er is geen voorkeur voor één van deze benaderingen. Indien de laatste dag van het jaar evenwel geen werkdag is dient deze dag mee te tellen voor de berekening van de overlopende posten, ongeacht de benadering.

▼ M2

BIJLAGE IV

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS ⁽¹⁾

ACTIVA

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾	
1	1	Goud en goudvorderingen	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of „nog te ontvangen”. Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op gouddepositor rekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit één van de volgende transacties: a) op- of afwaarderingen; en b) goudlocatie of swaps gericht op het verkrijgen van fysiek goud met een ander goudgehalte, indien het verschil tussen vrijgave en ontvangst meer dan één werkdag is	Marktwaaarde	Verplicht
2	2	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	Vorderingen op tegenpartijen buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
2.1	2.1	Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)	<p>a) <i>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</i></p> <p>Nationale quota minus de saldi in euro die ter beschikking staan van het IMF. Rekening nr. 2 van het IMF (eurorekening voor algemene beheerskosten) kan ofwel in deze post worden opgenomen of onder de post „Verplichtingen jegens niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”</p> <p>b) <i>Bijzondere trekkingsrechten (SDR's)</i></p> <p>Aangehouden SDR's (bruto)</p> <p>c) <i>Overige vorderingen</i></p> <p>Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in door het IMF beheerde trusts</p>	<p>a) <i>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) <i>Bijzondere trekkingsrechten</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) <i>Overige vorderingen</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
2.2	2.2	Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting</p>	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>	Verplicht

⁽¹⁾ De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstellingen zoals gegeven in de bijlagen V, VI en VII (weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem). De nummering in de tweede kolom heeft betrekking op de balansopstelling zoals gegeven in bijlage VIII (jaarbalans van een centrale bank). De posten die met een „+” zijn gemarkeerd, worden in de weekstaten van het Eurosysteem geconsolideerd.

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
		<p>b) <i>Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. beleggingen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden vermogensinstrumenten, allemaal uitgegeven door niet-ingezetenen van het eurogebied</p>	<p>b) i) <i>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <i>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) <i>Verhandelbare vermogensinstrumenten</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
		<p>c) <i>Externe leningen (deposito's) buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p>	<p>c) <i>Externe leningen</i></p> <p>Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op de deviezenmarkt</p>	Verplicht
		<p>d) <i>Overige externe activa</i></p> <p>Bankbiljetten en munten die niet tot het eurogebied behoren</p>	<p>d) <i>Overige externe activa</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>	Verplicht
3	3	<p>Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</p> <p>a) <i>Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden vermogensinstrumenten, allemaal uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied</p>	<p>a) i) <i>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)	
			<p>ii) <i>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht	
			<p>iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht	
			<p>iv) <i>Verhandelbare vermogensinstrumenten</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p>	Verplicht	
		<p>b) <i>Overige vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Leningen, deposito's, repotransacties met wederkoopverplichting, diverse verstrekte leningen</p>	<p>b) <i>Overige vorderingen</i></p> <p>Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>	Verplicht	
4	4	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
4.1	4.1	Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld. Repotransacties met wederkoopverplichting in verband met het beheer van effecten, luidende in euro</p>	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i></p> <p>Nominale waarde</p>	Verplicht
		<p>b) <i>Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. beleggingen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven vermogensinstrumenten, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier</p>	<p>b) i) <i>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht	

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)	
			ii) <i>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven	Verplicht	
			iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven	Verplicht	
			iv) <i>Verhandelbare vermogensinstrumenten</i> Marktprijs	Verplicht	
		c) <i>Leningen buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i>	c) <i>Leningen buiten het eurogebied</i> Deposito's tegen nominale waarde	Verplicht	
		d) <i>Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”, uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied</i> Door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, uitgegeven effecten, ongeacht het land van vestiging	d) i) <i>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</i> Marktprijs Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven ii) <i>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven	Verplicht Verplicht	
			iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven	Verplicht	
4.2	4.2	Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II	Kredietverlening onder de voorwaarden van het ERM II	Nominale waarde	Verplicht

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)	
5	5	Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro	Posten 5.1 t/m 5.5: transacties volgens de respectieve monetaire beleidsinstrumenten beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/14 van 20 september 2011 betreffende monetaire beleidsinstrumenten en procedures van het Eurosysteem (3) (3)		
5.1	5.1	Basisherfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.2	5.2	Langerlopende herfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een maandelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van drie maanden	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.3	5.3	„Fine-tuning”-transacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met fine-tuning oogmerk	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.4	5.4	Structurele transacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting die de structurele positie van het Eurosysteem t.o.v. de financiële sector beïnvloeden	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.5	5.5	Marginale beleeningsfaciliteit	Faciliteit voor het verkrijgen van krediet tot de volgende ochtend tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet, op onderpand van beleenbare activa (permanente faciliteit)	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.6	5.6	Kredieten uit hoofde van margestortingen	Aanvullend krediet aan kredietinstellingen op grond van waardestijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht
6	6	Overige vorderingen op kredietinstellingen binnen het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”, waaronder begrepen transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. Correspondentrekeningen bij kredietinstellingen die in het buitenland zijn gevestigd, maar binnen het eurogebied. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetaire beleidstransacties van het Eurosysteem, met inbegrip van noodliquiditeitssteun. Vorderingen uit hoofde van monetaire beleidstransacties, die werden geïnitieerd door een NCB vóór toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
7	7	Effecten van ingezeten van het eurogebied, luidende in euro		
7.1	7.1	Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden effecten	<p>Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden effecten uitgegeven binnen het eurogebied. Voor fine-tuning aangekochte ECB-schuldbewijzen</p>	<p>a) <i>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</i> Marktprijs Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>Verplicht</p> <p>b) <i>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering (kostprijs wanneer de waardevermindering wordt gedekt door een voorziening van het Eurosysteem onder passiefpost 13 b) „Voorzieningen”) Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>Verplicht</p> <p>c) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>Verplicht</p>
7.2	7.2	Overige effecten	<p>Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 7.1 „Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden effecten” en onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”; promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijnbasis („outright”) wordt aangehouden, waaronder begrepen overheidsobligaties van vóór de EMU, luidende in euro. Vermogensinstrumenten.</p>	<p>a) <i>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</i> Marktprijs Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>Verplicht</p> <p>b) <i>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>Verplicht</p> <p>c) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>Verplicht</p> <p>d) <i>Verhandelbare vermogensinstrumenten</i> Marktprijs</p> <p>Verplicht</p>

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)	
8	8	Overheidsschuld, luidende in euro	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare effecten, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs	Verplicht
—	9	Vorderingen binnen het Eurosysteem⁺			
—	9.1	Deelnemingen in de ECB⁺	Alleen een post op de balans van de NCB's Het aandeel van elke NCB in het kapitaal van de ECB, overeenkomstig het Verdrag en de respectieve verdeelsleutel en bijdragen overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten	Kostprijs	Verplicht
—	9.2	Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves⁺	Alleen een post op de balans van de NCB's Vorderingen op de ECB, luidende in euro, uit hoofde van initiële en aanvullende overdrachten van externe reserves ingevolge artikel 30 van de ESCB-statuten	Nominale waarde	Verplicht
—	9.3	Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen⁺	Alleen een post op de balans van de ECB Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens NCB's die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs	Verplicht
—	9.4	Nettovorderingen uit hoofde van de toedeling van euro-bankbiljetten binnen het Eurosysteem⁺ (*)	Voor de NCB's: nettovordering in verband met de toepassing van de verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten, d.w.z. met inbegrip van de tegoeden binnen het Eurosysteem verband houdend met de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingsposten ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit ECB/2010/23 van 25 november 2010 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben (4) Voor de ECB: vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde	Verplicht
—	9.5	Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)⁺	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettovorderingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettocijfer van vorderingen en verplichtingen — zie tevens passiefpost 10.4 „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)”	a) Nominale waarde	Verplicht

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)	
		<p>b) vordering ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepoold en herverdeeld moeten worden. Slechts relevant voor de periode tussen het verantwoord van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarultimo procedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar</p> <p>c) overige in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB (*)</p>	<p>b) Nominale waarde</p> <p>c) Nominale waarde</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>	
9	10	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde	Verplicht
9	11	Overige activa			
9	11.1	Munten uit het eurogebied	Euromuntstukken, indien een NCB niet de wettige uitgever is	Nominale waarde	Verplicht
9	11.2	Materiële en immateriële vaste activa	Grond en gebouwen, meubilair en inventaris, inclusief computerapparatuur, software	<p>Kostprijs minus afschrijving</p> <p>Afschrijvingstermijnen:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Computers en aanverwante hard- en software, en motorvoertuigen: 4 jaar — Inventaris, meubilair en installaties: 10 jaar — Gebouwen en aanzienlijke gekapitaliseerde herinrichtingskosten: 25 jaar <p>Kapitalisatie van kosten: op basis van limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. btw: geen kapitalisatie)</p>	Aanbevolen
9	11.3	Overige financiële activa	<ul style="list-style-type: none"> — Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; aandelen aangehouden voor strategische en beleidsoogmerken — Effecten met inbegrip van aandelen, en andere financiële instrumenten en tegoeden (bv. deposito's met vaste looptijd en rekeningen-courant), aangehouden als een geoordeelde portefeuille — Repotransacties met wederkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post 	<p>a) <i>Verhandelbare vermogensinstrumenten</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>b) <i>Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en als permanente investeringen aangehouden andere vermogensinstrumenten</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>c) <i>Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen</i></p> <p>Nettowaarde van het actief</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p>

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)	
			<p>d) <i>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>e) <i>Verhandelbare effecten ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>f) <i>Niet-verhandelbare effecten</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Eventuele premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>g) <i>Tegoeden bij banken en leningen</i></p> <p>Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden of deposito's in vreemde valuta luiden</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p>	
9	11.4	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenwaps, renteswaps, rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9	11.5	Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten	Inkomsten die in de verslagperiode niet opeisbaar zijn, maar er wel aan moeten worden toegeschreven. Vooruitbetaalde kosten en lopende interest (d.w.z. met effecten gekochte lopende interest)	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers	Verplicht
9	11.6	Diversen	Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Tussenrekeningen voor de registratie van herwaarderingsverschillen (uitsluitend balanspost gedurende het jaar: ongerealiseerde verliezen op herwaarderingsdata gedurende het jaar, die niet worden gedekt door de desbetreffende herwaarderingsrekening onder passiefpost 14 „Herwaarderingsrekeningen”). Leningen op trustbasis. Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders. Munten, luidende in nationale eurogebied munteenheden. Lopende kosten (netto geaccumuleerde verliezen), verliezen van het voorafgaande jaar vóór dekking. Nettopensioenactiva	<p>Nominale waarde of kostprijs</p> <p><i>Tussenrekeningen voor herwaarderingsverschillen</i></p> <p>Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers</p> <p><i>Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders.</i></p> <p>Marktwaaarde</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
		Openstaande aanspraken die voortvloeien uit het in gebreke blijven van tegenpartijen van het Eurosysteem in het kader van krediettransacties van het Eurosysteem	<i>Openstaande aanspraken (vanwege verzuim)</i> Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)	Verplicht
		Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigend en/of verkregen zijn in het kader van de uitwinning van door in gebreke gebleven tegenpartijen van het Eurosysteem geleverd onderpand	<i>Activa of aanspraken (vanwege verzuim)</i> Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerking indien financiële activa in vreemde valuta luiden)	Verplicht
—	12	Verlies over het boekjaar	Nominale waarde	Verplicht

(*) Te harmoniseren posten. Zie overweging 5 van dit richtsnoer.

(1) De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de nettovorderingen/-verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.

(2) De grondslagen voor samenstelling en waardering die in deze bijlage staan opgesomd, worden geacht verplicht te zijn voor de rekeningen van de ECB en voor alle materiële activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.

(3) PB L 331 van 14.12.2011, blz. 1.

(4) PB L 35 van 9.2.2011, blz. 17.

PASSIVA

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
1	1	Bankbiljetten in omloop (*)	a) Nominale waarde	Verplicht
		a) Eurobankbiljetten, plus/minus correcties in verband met de toepassing van de sleutel voor de toedeling van bankbiljetten volgens Besluit ECB/2010/23 en Besluit ECB/2010/29		
		b) Bankbiljetten luidende in nationale eurogebied munteenheden in het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld	b) Nominale waarde	Verplicht
2	2	Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro		
		Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/14		
2.1	2.1	Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)	Nominale waarde	Verplicht
		Eurorekeningen van kredietinstellingen die zijn opgenomen in de lijst van financiële instellingen die overeenkomstig de ESCB-statuten minimumreserves moeten aanhouden. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves		

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)	
2.2	2.2	Depositofaciliteit	Deposito's met een looptijd tot de volgende ochtend, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde	Verplicht
2.3	2.3	Termijndeposito's	Wegens „fine-tuning”-transacties aangehouden voor het verkrappen van liquiditeit	Nominale waarde	Verplicht
2.4	2.4	„Fine-tuning”-transacties met wederinkoop	Monetaire beleidstransacties gericht op het verkrappen van liquiditeit	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
2.5	2.5	Deposito's uit hoofde van margestortingen	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde	Verplicht
3	3	Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”. Overige transacties die geen verband houden met monetaire beleidstransacties van het Eurosysteem. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen. Verplichtingen/deposito's uit hoofde van monetaire beleidstransacties geïnitieerd door een centrale bank vóór toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
4	4	Uitgegeven schuldbewijzen	Alleen een post op de balans van de ECB — voor de NCB's is dit een transitorische balanspost. Schuldbewijzen zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/14. Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen.	Kostprijs Disagio's worden afgeschreven	Verplicht
5	5	Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
5.1	5.1	Overheid	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde	Verplicht

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)	
5.2	5.2	Overige verplichtingen	Rekeningen-courant van personeel, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die zijn vrijgesteld van het aanhouden van minimumreserves (zie passiefpost 2.1 „Rekeningen-courant”); termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde	Verplicht
6	6	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's waaronder rekeningen voor betalingsdoeleinden en voor het beheer van reserves: van andere banken, centrale banken, internationale/supranationale instellingen waaronder de Europese Commissie; rekeningen-courant van overige depositanten. Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effecten, luidende in euro. Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van lidstaten die de euro niet als munt hebben	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
7	7	Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
8	8	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			
8.1	8.1	Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repo-transacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
8.2	8.2	Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9	9	Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF	In SDR-luidende post die het bedrag aan SDR's aangeeft die oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB waren toegewezen	Nominale waarde, omrekening tegen de marktcoers	Verplicht
—	10	Verplichtingen binnen het Eurosysteem⁺)			

▼ M2

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)	
—	10.1	Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves⁺	Alleen een post op de balans van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde	Verplicht
—	10.2	Verplichtingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen⁺	Alleen een post op de balans van NCB's Verplichtingen binnen het Eurosysteem jegens de ECB die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs	Verplicht
—	10.3	Nettoverplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem⁺ (*)	Alleen een post op de balans van NCB's Voor de NCB's: nettoverplichting in verband met de toepassing van de verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten, d.w.z. met inbegrip van de tegoeden binnen het Eurosysteem uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingspost ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit ECB/2010/23	Nominale waarde	Verplicht
—	10.4	Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)⁺	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettoverplichtingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen — zie tevens actiefpost 9.5 „Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)” b) verplichting ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepoold en herverdeeld moeten worden. Slechts relevant voor de periode tussen het verantwoorden van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarultimo procedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar c) overige in euro luidende verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB (*)	a) Nominale waarde b) Nominale waarde c) Nominale waarde	Verplicht Verplicht Verplicht
10	11	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde	Verplicht
10	12	Overige verplichtingen			

▼ M2

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾	
10	12.1	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps, rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
10	12.2	Overlopende passiva	Kosten die in een toekomstige periode invorderbaar worden, maar betrekking hebben op de verslagperiode. Inkomsten die in de verslagperiode zijn ontvangen, maar betrekking hebben op een toekomstige periode	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers	Verplicht
10	12.3	Diversen	Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met kredietinstellingen in verband met gelijktijdige repotransacties met wederkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”. Verplichte deposito’s, behalve reservedeposito’s. Overige kleinere posten. Lopende inkomsten (netto geaccumuleerde winst), winst van het voorafgaande jaar vóór uitkering. Verplichtingen op trustbasis. Gouddeposito’s van rekeninghouders. Munten in omloop, indien een NCB de wettige uitgever is. Bankbiljetten in omloop luidende in nationale eurogebied valuta-eenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien niet verantwoord onder passiefpost 13 „Voorzieningen”. Nettopensioenverplichtingen	Nominale waarde of (re-po)kostprijs Gouddeposito’s van rekeninghouders. Marktwaaarde	Aanbevolen Gouddeposito’s van rekeninghouders: Verplicht
10	13	Voorzieningen	a) Voor pensioenen, voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijrisico’s, en voor andere doeleinden, bv. verwachte toekomstige uitgaven, voorzieningen voor nationale eurogebied munteenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien deze bankbiljetten niet zijn verantwoord onder passiefpost 12.3 „Overige verplichtingen/Diversen” De bijdragen van NCB’s aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 „Deelnemingen in de ECB” ⁺) b) Voor uit monetaire beleidstransacties voortvloeiende tegenpartij- of kredietrisico’s	a) Kostprijs/nominale waarde b) Nominale waarde	Aanbevolen Verplicht

▼ M2

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾	
11	14	Herwaarderingsrekeningen	Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsontwikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidende effecten, voor elk type in vreemde valuta luidende effecten, voor opties; voor verschillen in marktwaardering betreffende renterisicoderivaten; herwaarderingsrekeningen voor de koersontwikkelingen van deviezen voor elke nettopositie in valuta, met inbegrip van deviezenswaps/deviezentermijnaffaires en SDR's De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 „Deelnemingen in de ECB” ^{*)})	Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht
12	15	Kapitaal en reserves			
12	15.1	Kapitaal	Volgestort kapitaal — het kapitaal van de ECB wordt geconsolideerd met de aandelen in het kapitaal van de NCB's	Nominale waarde	Verplicht
12	15.2	Reserves	Wettelijke en overige reserves. Ingehouden winst De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 „Deelnemingen in de ECB” ^{*)})	Nominale waarde	Verplicht
10	16	Winst over het boekjaar		Nominale waarde	Verplicht

(*) Te harmoniseren posten. Zie overweging 5 van dit richtsnoer.

⁽¹⁾ De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstellingen zoals gegeven in de bijlagen V, VI en VII (weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem). De nummering in de tweede kolom heeft betrekking op de balansopstelling zoals gegeven in bijlage VIII (jaarbalans van een centrale bank). De posten die met een „+” zijn gemarkeerd, worden in de weekstaten van het Eurosysteem geconsolideerd.

⁽²⁾ De grondslagen voor samenstelling en waardering die in deze bijlage staan opgesomd, worden geacht verplicht te zijn voor de rekeningen van de ECB en voor alle materiële activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.

BIJLAGE V

Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: de opstelling en indeling die voor publicatie na afloop van het kwartaal moet worden gebruikt

(miljoen EUR)

Activa ⁽¹⁾	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Passiva	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		transacties	kwartaalultimo correcties			transacties	kwartaalultimo correcties
1. Goud en goudvorderingen 2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 2.1 Vorderingen op het IMF 2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa 3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 4.1 Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen 4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro 5.1 Basisherfinancieringstransacties 5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3 „Finetuning”-transacties met wederinkoop 5.4 Structurele transacties met wederinkoop 5.5 Marginale beleningsfaciliteit 5.6 Kredieten uit hoofde van margestortingen 6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 7. Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7.1 Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren 7.2 Overige waardepapieren 8. Overheidsschuld, luidende in euro 9. Overige activa				1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro 2.1 Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen): 2.2 Depositofaciliteit 2.3 Termijndeposito's 2.4 „Finetuning”-transacties met wederinkoop 2.5 Deposito's uit hoofde van margestortingen 3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 4. Uitgegeven schuldbewijzen 5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 5.1 Overheid 5.2 Overige verplichtingen 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8.1 Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen 8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF 10. Overige verplichtingen 11. Herwaarderingsrekeningen 12. Kapitaal en reserves			

▼B*(miljoen EUR)*

Activa ⁽¹⁾	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Passiva	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		transacties	kwartaalultimo correcties			transacties	kwartaalultimo correcties
Totaal activa				Totaal passiva			

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

⁽¹⁾ De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

BIJLAGE VI

Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: de opstelling en indeling die voor publicatie gedurende het kwartaal moet worden gebruikt

(miljoen EUR)

Activa (1)	Stand per	Vershil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties	Passiva	Stand per ...	Vershil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties
<ol style="list-style-type: none"> 1. Goud en goudvorderingen 2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta <ol style="list-style-type: none"> 2.1 Vorderingen op het IMF 2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa 3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro <ol style="list-style-type: none"> 4.1 Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen 4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro <ol style="list-style-type: none"> 5.1 Basis-herfinancieringstransacties 5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3 „Finetuning”-transacties met wederinkoop 5.4 Structurele transacties met wederinkoop 5.5 Marginale beleningsfaciliteit 5.6 Kredieten uit hoofde van margestortingen 6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 7. Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro <ol style="list-style-type: none"> 7.1 Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren 7.2 Overige waardepapieren 8. Overheidsschuld, luidende in euro 9. Overige activa 			<ol style="list-style-type: none"> 1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro <ol style="list-style-type: none"> 2.1 Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen): 2.2 Depositofaciliteit 2.3 Termijndeposito's 2.4 „Finetuning”-transacties met wederinkoop 2.5 Deposito's uit hoofde van margestortingen 3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 4. Uitgegeven schuldbewijzen 5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro <ol style="list-style-type: none"> 5.1 Overheid 5.2 Overige verplichtingen 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta <ol style="list-style-type: none"> 8.1 Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen 8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF 10. Overige verplichtingen 11. Herwaarderingsrekeningen 12. Kapitaal en reserves 		

▼B*(miljoen EUR)*

Activa ⁽¹⁾	Stand per	Vershil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties	Passiva	Stand per ...	Vershil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties
Totaal activa			Totaal passiva		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

⁽¹⁾ De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

BIJLAGE VII

Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem

(miljoen EUR)

Activa ⁽¹⁾	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
1. Goud en goudvorderingen 2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 2.1 Vorderingen op het IMF 2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa 3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 4.1 Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen 4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro 5.1 Basis-herfinancieringstransacties 5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3 „Finetuning“-transacties met wederinkoop 5.4 Structurele transacties met wederinkoop 5.5 Marginale beleningsfaciliteit 5.6 Kredieten uit hoofde van margestortingen 6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 7. Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7.1 Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren 7.2 Overige waardepapieren 8. Overheidsschuld, luidende in euro 9. Overige activa			1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro 2.1 Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen): 2.2 Depositofaciliteit 2.3 Termijndeposito's 2.4 „Finetuning“-transacties met wederinkoop 2.5 Deposito's uit hoofde van margestortingen 3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 4. Uitgegeven schuldbewijzen 5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 5.1 Overheid 5.2 Overige verplichtingen 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8.1 Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen 8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF 10. Overige verplichtingen 11. Herwaarderingsrekeningen 12. Kapitaal en reserves		
Totaal activa			Totaal passiva		

Totale/subtotale kunnen door afronding enigszins verschillen.

⁽¹⁾ De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

BIJLAGE VIII

Jaarbalans van een centrale bank ⁽¹⁾(miljoen EUR) ⁽²⁾

Activa ⁽³⁾	Verslag- jaar	Vorig jaar	Passiva	Verslag- jaar	Vorig jaar
1. Goud en goudvorderingen			1. Bankbiljetten in omloop (*)		
2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro		
2.1 Vorderingen op het IMF			2.1 Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen):		
2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa			2.2 Depositofaciliteit		
3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2.3 Termijndeposito's		
4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			2.4 „Finetuning”-transacties met wederinkoop		
4.1 Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen			2.5 Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II			3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro		
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro			4. Uitgegeven schuldbewijzen		
5.1 Basis-herfinancieringstransacties			5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties			5.1 Overheid		
5.3 „Finetuning”-transacties met wederinkoop			5.2 Overige verplichtingen		
5.4 Structurele transacties met wederinkoop			6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.5 Marginale beleningsfaciliteit			7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
5.6 Kredieten uit hoofde van margestortingen			8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			8.1 Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7. Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II		
7.1 Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
7.2 Overige waardepapieren			10. Verplichtingen binnen het eurosysteem		
8. Overheidsschuld, luidende in euro			10.1 Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves		
9. Vorderingen binnen het Eurosysteem			10.2 Verplichtingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen		
9.1 Deelnemingen in de ECB			10.3 Netto verplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem		
9.2 Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves			10.4 Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)		
9.3 Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen			11. Vereveningsposten		
9.4 Netto vorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem			12. Overige verplichtingen		
9.5 Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)					
10. Vereveningsposten					
11. Overige activa					
11.1 Munten uit het eurogebied					
11.2 Materiële en immateriële vaste activa					
11.3 Overige financiële activa					
11.4 Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans					
11.5 Overlopende activa					
11.6 Diversen					
12. Verlies over het boekjaar					

▼B

(miljoen EUR) ⁽²⁾

Activa ⁽³⁾	Verslag- jaar	Vorig jaar	Passiva	Verslag- jaar	Vorig jaar
			12.1 Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans 12.2 Overlopende passiva 12.3 Diversen 13. Voorzieningen 14. Herwaarderingsrekeningen 15. Kapitaal en reserves 15.1 Kapitaal 15.2 Reserves 16. Winst over het boekjaar		
Totaal activa			Totaal passiva		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

(*) Te harmoniseren posten. Zie overweging 5 van dit richtsnoer.

(1) De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.

(2) Centrale Banken mogen hetzij exacte bedragen in euro, hetzij op een andere manier afgeronde bedragen publiceren.

(3) De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.



BIJLAGE XI

Gepubliceerde winst-en-verliesrekening van een centrale bank ⁽¹⁾ ⁽²⁾(miljoen EUR) ⁽³⁾

Winst-en-verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december ...	Verslaglegging jaar	Vorig jaar
1.1. <i>Rentebaten</i> (*)		
1.2. <i>Rentelasten</i> (*)		
1. Netto rentebaten		
2.1. <i>Gerealiseerde winsten/verliezen uit financiële transacties</i>		
2.2. <i>Afwaarderingen van financiële activa en posities</i>		
2.3. <i>Overdracht naar/uit voorzieningen voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's</i>		
2. Netto baten uit financiële transacties, afwaarderingen en voorzieningen voor risico's		
3.1. <i>Provisie- en commissiebaten</i>		
3.2. <i>Provisie- en commissielasten</i>		
3. Netto baten uit provisies en commissies		
4. Inkomsten uit gewone aandelen en deelnemingen (*)		
5. Netto resultaat van pooling van monetaire inkomsten (*)		
6. Overige baten		
Totaal netto baten		
7. Personeelskosten ⁽⁴⁾		
8. Administratiekosten ⁽⁴⁾		
9. Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa		
10. Diensten van bankbiljettenproductie ⁽⁵⁾		
11. Overige kosten		
12. Inkomstenbelasting en overige belastingen op het inkomen		
(Verlies)/Winst over het boekjaar		

(*) Te harmoniseren posten. Zie overweging 5 van dit richtsnoer.

⁽¹⁾ Voor de winst-en-verliesrekening van de ECB wordt een iets andere vorm gehanteerd. Zie bijlage III bij Besluit ECB/2010/21.⁽²⁾ De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.⁽³⁾ Centrale banken mogen hetzij exacte bedragen in euro, hetzij op een andere manier afgeronde bedragen publiceren.⁽⁴⁾ Inclusief beheersvoorzieningen.⁽⁵⁾ Deze post wordt gebruikt wanneer de productie van bankbiljetten wordt uitbesteed (voor de kosten van de diensten van externe ondernemingen die namens de centrale banken met de productie van bankbiljetten zijn belast). Het wordt aanbevolen dat de kosten gemaakt in verband met de uitgifte van zowel nationale, alsmede eurobankbiljetten wordt geboekt in de winst-en-verliesrekening wanneer zij worden gefactureerd of anderszins worden gedragen.

▼B*BIJLAGE X***Ingetrokken Richtsnoer met een lijst van de opeenvolgende wijzigingen ervan**

Richtsnoer ECB/2006/16	PB L 348 van 11.12.2006, blz. 1.
Richtsnoer ECB/2007/20	PB L 42 van 16.2.2008, blz. 85.
Richtsnoer ECB/2008/21	PB L 36 van 5.2.2009, blz. 46.
Richtsnoer ECB/2009/18	PB L 202 van 4.8.2009, blz. 65.
Richtsnoer ECB/2009/28	PB L 348 van 29.12.2009, blz. 75.

*BIJLAGE XI***CONCORDANTIETABEL**

Richtsnoer ECB/2006/16	Dit richtsnoer
—	Artikel 10
Artikel 9a	Artikel 11
Artikel 10	Artikel 12
Artikel 11	Artikel 13
Artikel 12	Artikel 14
Artikel 13	Artikel 15
Artikel 14	Artikel 16
Artikel 15	Artikel 17
Artikel 16	Artikel 18
Artikel 17	Artikel 19
Artikel 18	Artikel 20
Artikel 19	Artikel 21
Artikel 20	Artikel 22
Artikel 21	Artikel 23
Artikel 22	Artikel 24
Artikel 23	Artikel 25
Artikel 24	Artikel 26
Artikel 25	Artikel 27
Artikel 26	Artikel 28
Artikel 27	Artikel 29