

Onderstaande tekst dient louter ter informatie en is juridisch niet bindend. De EU-instellingen zijn niet aansprakelijk voor de inhoud. Alleen de besluiten die zijn gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie (te raadplegen in EUR-Lex) zijn authentiek. Deze officiële versies zijn rechtstreeks toegankelijk via de links in dit document

► **B** **RICHTSNOER (EU) 2016/2249 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK**

van 3 november 2016

betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken (ECB/2016/34)

(herschikking)

(PB L 347 van 20.12.2016, blz. 37)

Gewijzigd bij:

		Publicatieblad		
		nr.	blz.	datum
► <u>M1</u>	Richtsnoer (EU) 2019/2217 van de Europese Centrale Bank van 28 november 2019	L 332	184	23.12.2019

Gerectificeerd bij:

► **C1** Rectificatie PB L 60 van 2.3.2018, blz. 57 (2016/2249)

▼B**RICHTSNOER (EU) 2016/2249 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK**

van 3 november 2016

betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken (ECB/2016/34)

(herschikking)

HOOFDSTUK I

ALGEMENE BEPALINGEN

*Artikel 1***Definities**

1. In dit richtsnoer wordt verstaan onder:
 - a) „NCB”: de nationale centrale bank van een eurogebiedlidstaat;
 - 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) „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;
 - f) „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 ⁽¹⁾;
 - g) „consolidatie”: het zodanig administratief samenvoegen van de financiële cijfers van verscheidene afzonderlijke juridische entiteiten alsof ze één entiteit vormen;
 - h) „kredietinstelling”: a) een kredietinstelling in de zin van artikel 4, lid 1 van Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad ⁽²⁾, 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 die onderworpen is aan toezicht dat vergelijkbaar is met de standaarden voor toezicht door een bevoegde autoriteit.

⁽¹⁾ Besluit ECB/2010/29 van 13 december 2010 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 26)

⁽²⁾ Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende prudentiële vereisten voor kredietinstellingen en beleggingsondernemingen en tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 (PB L 176 van 27.6.2013, blz. 1).

▼B

2. Definities van andere in dit richtsnoer gebruikte technische termen zijn opgenomen in bijlage II.

*Artikel 2***Werkingsfeer**

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 hiervan 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 wordt aanbevolen dat de NCB's, voor zover mogelijk, voor hun nationale rapportage en financiële rekeningen de in dit richtsnoer gestipuleerde regels volgen.

*Artikel 3***Kwalitatieve vereisten**

De volgende kwalitatieve vereisten zijn van toepassing:

- (1) 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 met inachtneming van hun inhoud en economische realiteit en niet uitsluitend met inachtneming van hun juridische vorm.
- (2) Prudentie: 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.
- (3) Materialiteit: afwijkingen van de regels van financiële administratie, met inbegrip van die welke een invloed hebben op de berekening van de winst- en het 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.
- (4) 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.

▼B*Artikel 4***Uitgangspunten inzake de financiële administratie**

De volgende uitgangspunten inzake de financiële administratie zijn van toepassing:

1. Continuïteitsbeginsel: de rekeningen worden conform het continuïteitsbeginsel opgesteld.
2. Periodetoerekeningsgrondslag: 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.
3. Gebeurtenissen na de balansdatum: activa en passiva moeten worden aangepast met inachtneming van 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. Er wordt geen aanpassing gedaan voor activa en passiva, maar gebeurtenissen na de balansdatum worden openbaar gemaakt indien zij geen invloed hebben op de staat van de activa en passiva op de balansdatum, maar van zodanig belang zijn dat niet-openbaarmaking daarvan het vermogen zou beïnvloeden van de gebruikers van de jaarrekeningen tot het vormen van juiste beoordelingen en besluiten.

*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 gerelateerde 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 gerelateerde overlopende posten.

▼ M1

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 de dagelijkse financiële verslaglegging binnen het kader van de financiële verslaglegging van het Eurosysteem, alleen kasmutaties in balansposten. Per kwartaalultimo en jaarultimo worden ook de aflossing en het indexbedrag op indexobligaties opgenomen in de boekwaarde van effecten.

▼ B*Artikel 6***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:

1. 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;
2. in wezen alle risico's en voordelen verbonden aan de desbetreffende actief- of passiefpost voor rekening komen van de rapporterende entiteit;
3. de kostprijs of de waarde van de actiefpost voor de rapporterende entiteit of de omvang van de verplichting op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

HOOFDSTUK II

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS*Artikel 7***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.

▼ M1*Artikel 8***Voorzieningen voor financiële risico's**

Rekening houdend met de aard van de activiteiten van de NCB's, kan een NCB een voorziening voor financiële risico'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 risicoblootstelling van de NCB.

▼ B*Artikel 9***Balanswaarderingsregels**

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

▼ B

2. De herwaardering van goud, instrumenten in vreemde valuta, effecten (m.u.v. effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden, niet-verhandelbare effecten en voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten die gewaardeerd worden tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen), alsook financiële instrumenten, zowel op de balans als buiten de balans, vindt plaats zoals op de driemaandelijke herwaarderingsdatum tegen het gemiddelde van markt bied- 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 driemaandelijke herwaarderingsdatum. De herwaardering van valuta geschiedt per valutasoort, inclusief transacties binnen en buiten de balans. Ten behoeve van dit artikel worden aangehouden bijzondere trekingsrechten (SDR's), met inbegrip van voorraden aangewezen individuele deviezen die deel uitmaken van de SDR, als één deelneming behandeld. Herwaardering van effecten geschiedt per fondscode, d.w.z. hetzelfde internationaal effectenidentificatienummer/type, terwijl ingebodde opties voor waarderingsdoeleinden niet afgescheiden worden. Effecten die aangehouden worden voor monetairbeleidsdoeleinden of onder de posten „Overige financiële activa” of „Diversen” worden opgenomen, worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen.

4. Herwaarderingsboekingen worden aan het einde van het volgende kwartaal tegengeboekt, met uitzondering van de ongerealiseerde verliezen die per jaartultimo in de winst-en-verliesrekening worden opgenomen; transacties tijdens het kwartaal worden gerapporteerd tegen de transactieprijs en -koersen.

5. Verhandelbare effecten die voor monetairbeleidsdoeleinden worden aangehouden worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen en worden gewaardeerd tegen ofwel marktprijs, ofwel tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen (onderworpen aan bijzondere waardevermindering), afhankelijk van monetairbeleidsoverwegingen.

6. Waardepapieren die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, worden als afzonderlijke deelnemingen behandeld en worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen (onderworpen aan bijzondere waardevermindering). Dezelfde behandeling geldt voor niet-verhandelbare waardepapieren. Effecten 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 in de loop van de maand voorafgaande aan hun vervaldatum worden verkocht;
- c) in uitzonderlijke omstandigheden, zoals een significante verslechtering van de kredietwaardigheid van de emittent.

▼B*Artikel 10***Transacties met wederinkoop**

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 geherwaardeerd 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. Effectenleningstransacties waarbij liquide onderpand wordt verstrekt, worden administratief verwerkt als repo-overeenkomsten. Effectenleningstransacties waarbij onderpand wordt verstrekt in de vorm van effecten worden alleen op de balans geregistreerd indien contanten:

- a) worden uitgewisseld als onderdeel van het afwikkelingsproces, en
- b) op een rekening van ofwel de kredietverlener ofwel de kredietnemer blijven staan.

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 termijnkoers 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 minimaal aan het einde van een rapportageperiode op de balans geboekt indien liquide onderpand, geplaatst op de bankrekening van de desbetreffende NCB of de ECB, wordt verschaft.

▼M1*Artikel 11***Verhandelbare gewone aandelen.**

1. Dit artikel is van toepassing op verhandelbare gewone aandelen, indien de transacties direct door een rapporterende entiteit of diens gevolmachtigde worden uitgevoerd, met uitzondering van activiteiten ten behoeve van deelnemingen, beleggingen in dochterondernemingen of significante belangen.

▼ M1

2. In vreemde valuta luidende verhandelbare gewone aandelen die opgevoerd zijn onder „Overige activa”, maken geen deel uit van de totale valutapositie, maar van afzonderlijke valutaposities. De gerelateerde deviezenwinsten en deviezenverliezen kunnen worden berekend middels de gemiddelde nettokostprijs, dan wel middels de gemiddelde kostprijs.
3. De herwaardering van de portfolio van verhandelbare gewone aandelen geschiedt overeenkomstig artikel 9, lid 3. Er mag geen verrekening plaatsvinden tussen verschillende aandelen in het eigen vermogen.
4. Transacties worden tegen de transactieprijs op de balans opgenomen.
5. Makelaarscourtage wordt hetzij geboekt als transactiekosten die in de kosten van het activum worden opgenomen, hetzij als kosten in de winst- en verliesrekening.
6. Het bedrag aan gekocht dividend wordt opgenomen in de prijs van de verhandelbare gewone aandelen. Het bedrag aan gekocht dividend mag op de ex-dividend datum als aparte post behandeld worden tot de ontvangst van de betaling van het dividend.
7. Opgebouwde 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. De waarde van het recht kan eveneens gebaseerd worden op marktwaarde ervan, de bestaande gemiddelde kostprijs van aandelen en de marktprijs van aandelen voor de uitgifte van het recht.

*Artikel 11 bis***Verhandelbare beleggingsfondsen**

1. Dit artikel is van toepassing op verhandelbare beleggingsfondsen die aan de volgende criteria voldoen:
 - a) zij worden uitsluitend voor beleggingsdoeleinden verworven zonder enige invloed op de dagelijkse beslissingen betreffende aankoop en verkoop;
 - b) de beleggingsstrategie en het mandaat van elk fonds worden vooraf bepaald en alle voorwaarden contractueel zijn vastgelegd;
 - c) de uitvoering van de investering wordt beoordeeld als één enkele investering in overeenstemming met de beleggingsstrategie van het fonds;
 - d) het fonds is een afzonderlijke entiteit, ongeacht de rechtsvorm ervan, en wordt onafhankelijk beheerd, dagelijkse investeringsbesluiten daaronder begrepen.

▼ M1

Onder voorbehoud van de criteria onder a) tot en met d) kan dit artikel ook van toepassing zijn op fondsen voor langetermijnpersoneelsbeloningen, tenzij een ander boekhoudkundig kader van toepassing is.

Met inachtneming van de criteria onder a) tot en met c), en overeenkomstig het in artikel 3, lid 1, bepaalde kwalitatieve kenmerk, kan dit artikel ook van toepassing zijn op aandelenportefeuilles die geen afzonderlijke rechtspersoon zijn maar die extern worden beheerd en de prestaties van een indexfonds strikt volgen. Voor de toepassing van dit artikel worden die aandelenportefeuilles beschouwd als verhandelbare beleggingsfondsen.

2. In vreemde valuta luidende verhandelbare beleggingsfondsen die opgevoerd zijn onder „Overige activa”, maken geen deel uit van de totale valutapositie, maar van afzonderlijke valutaposities. De gerelateerde deviezenwinsten en deviezenverliezen kunnen worden berekend middels de gemiddelde nettokostprijs, dan wel middels de gemiddelde kostprijs.

3. De herwaardering van verhandelbare beleggingsfondsen geschiedt op nettobasis en niet op basis van onderliggende activa. Er mag geen verrekening plaatsvinden tussen verschillende verhandelbare beleggingsfondsen.

4. Transacties worden tegen de transactieprijs op de balans opgenomen.

5. Makelaarscourtage wordt hetzij geboekt als transactiekosten die in de kosten van het activum worden opgenomen, hetzij als kosten in de winst- en verliesrekening.

6. Het bedrag aan gekocht dividend wordt opgenomen in de prijs van het verhandelbare beleggingsfonds. Het bedrag aan gekocht dividend mag op de ex-dividend datum als aparte post behandeld worden tot de ontvangst van de betaling van het dividend.

7. Opgebouwde dividenden van het verhandelbare beleggingsfonds worden niet aan het einde van de periode geboekt, omdat zij, behoudens voor ex-dividend aandelen, al zijn opgenomen in de marktprijs van het verhandelbare beleggingsfonds.

▼ B*Artikel 12***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.

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

▼B

3. In afwijking van artikel 3, lid 2, artikel 9, lid 4, artikel 15, lid 1 en lid 2, artikel 16, lid 1, onder b) en lid 2, onder d) en artikel 17, 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 waarderingsmethode wordt toegepast op het netto bedrag van ongerealiseerde winst of 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 zijnd 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 die toerekenbaar zijn 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 moet bepaald worden 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 moet aangetoond worden, 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 13***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. ►**CI** In afwijking van artikel 3, lid 2, artikel 9, lid 4, artikel 15, lid 1, en artikel 17, 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

- 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.
3. Indien één van de verzamelde instrumenten afloopt, verkocht, opgezegd of uitgeoefend wordt, 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 14***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.

▼B

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 methoden:

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

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

waarbij geldt:

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 gerepatrieerd zijn);

I de waarde van in omloop gebrachte bankbiljetten;

R de waarde van bankbiljetten in voorraad of in kluisen;

S de waarde van bankbiljetten in voorraad of in kluisen;

- b) minus het bedrag van de niet-geremunereerde vordering op de ECI-bank die het uitgebreide proefprogramma chartale depots runt, 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 15

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;

▼B

- 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.

2. Agio's of disagio's bij uitgegeven of aangekochte effecten worden berekend en weergegeven als een deel van de rentebaten en worden afgeschreven over de resterende contractuele looptijd van de effecten, hetzij volgens de lineaire methode, hetzij volgens de IRR-methode („internal rate of return”). De IRR-methode is evenwel verplicht voor waardepapieren op discontobasis 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, bv. 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 mogen voor de berekening van overlopende posten in de loop van het jaar lokale praktijken 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. Deviezenverkopen die een wijziging van de positie in een bepaalde valuta teweegbrengen, kunnen gerealiseerde valutawinsten of -verliezen genereren.

▼B*Artikel 16***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 van de desbetreffende activa/passiva wordt verminderd of vermeerderd met de onrealiseerde verliezen die per jaartultimo 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 waardepapieren, luidende in vreemde valuta, wordt het bedrag opgenomen onder die deviezenpositie, maar het heeft geen effect op de gemiddelde kostprijs van het waardepapier of de betreffende valuta.
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 hun aankoopprijs toegevoegd aan het saldo van de voorafgaande dag om aldus een nieuwe gewogen gemiddelde kostprijs vast te stellen alvorens de verkopen van dezelfde dag te verwerken, of ii) afzonderlijke aan- en verkopen van waardepapieren worden verwerkt in de volgorde waarin ze tijdens de dag hebben plaatsgevonden, met het oog op het berekenen van de herziene gemiddelde kostprijs.
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;

▼B

- 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 koers of goudprijs 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 kostprijs 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 schuldbestand optreedt in vreemde valuta of goud wordt de omgekeerde werkwijze van de voornoemde benadering toegepast. De gemiddelde kostprijs van de schuldbestand wordt derhalve beïnvloed door de nettoverkopen, terwijl de nettoaankopen de schuldbestand vermindert tegen de bestaande gewogen gemiddelde kostprijs en leiden tot gerealiseerde winsten of verliezen;
- 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 17***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, andere rente-instrumenten en opties, met uitzondering van in effecten ingebodde opties, 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.

▼B*Artikel 18***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 nettoverliesaldo wordt ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht wanneer het hoger is dan eerdere op de herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten. Voor nettowinstsaldo's wordt de herwaarderingsrekening gecrediteerd.

*Artikel 19***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.

▼B*Artikel 20***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 gedeponneerd. Indien deze in de vorm van effecten worden gedeponneerd, 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 21***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 rente-inkomsten en onkosten worden op brutobasis gerapporteerd.
3. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.
4. Renteswaps waarbij geen clearing via een centrale wederpartij plaatsvindt, worden individueel gewaardeerd en, zo nodig, omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. Aanbevolen wordt dat ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo 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.
5. Voor renteswaps waarbij clearing via een centrale wederpartij plaatsvindt:
 - a) wordt de initiële marge geboekt als een afzonderlijk activum indien dit bedrag in contanten wordt gedeponneerd. Indien deze in de vorm van effecten worden gedeponneerd, blijft de balans onveranderd;

▼B

- b) worden dagelijkse wijzigingen in de variatiemarges geregistreerd in de winst- en verliesrekening en beïnvloeden de deviezenpositie;
- c) wordt de opgebouwde-rentecomponent gescheiden van het gerealiseerde resultaat en op brutobasis in de winst- en verliesrekening opgenomen.

*Artikel 22***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 periodoerekeningsgrondslag.
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 23***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 termijnverkoop op de winst- en verliesrekening wordt berekend op de afwikkelingsdatum.
- 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 marktcoers), terwijl het verschil vergeleken met de oorspronkelijke termijnkoers wordt opgevoerd als een gerealiseerde winst dan wel een gerealiseerd verlies.

▼B

- 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 16, 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 verantwoord in de winst- en verliesrekening, worden in de daaropvolgende jaren niet gecompenseerd met onrealiseerde 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 termijankoers van de termijntransactie geboekt. Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt.
- b) Per kwartaalultimo 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. Per kwartaalultimo worden termijnverkopen onderworpen aan de in artikel 9 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 termijankoers 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 24***Transitorische posten**

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

▼B

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 expiratedatum 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 expiratedatum, door de optiepremie. Dagelijkse wijzigingen in de variatiemarge worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

6. Met uitzondering van in effecten ingebedde opties wordt elk optiecontract 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 er dient aangetoond te kunnen 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

RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN*Artikel 25***Rapportagevorm**

1. De NCB's rapporteren in het kader van de financiële verslaggeving 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

GEPUBLICEERDE JAARBALANS EN WINST- EN VERLIESREKENING

*Artikel 26***Gepubliceerde balans en winst- en verliesrekening**

Er wordt aanbevolen dat de NCB's hun gepubliceerde jaarbalans en winst- en verliesrekening overeenkomstig respectievelijk bijlage VIII en IX opstellen.

HOOFDSTUK VII

CONSOLIDATIEVOORSCHRIFTEN*Artikel 27***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 28

Ontwikkeling, toepassing en interpretatie van de regels

1. Het Comité voor administratieve verslagleggingsvraagstukken en monetaire inkomsten van het ESCB rapporteert aan de Raad 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 algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen.

Artikel 29

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 herwaarderingswinsten 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 of 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 30

Intrekking

1. Richtsnoer ECB/2010/20 wordt met ingang van 31 december 2016 ingetrokken.
2. Verwijzingen naar het ingetrokken richtsnoer worden beschouwd als verwijzingen naar dit richtsnoer en worden gelezen overeenkomstig de concordantietabel in bijlage XI.

▼B

Artikel 31

Inwerkingtreding en implementatie

1. Dit richtsnoer treedt in werking op de dag van kennisgeving aan de nationale centrale banken van de eurogebiedlidstaten.
2. De nationale centrale banken van de eurogebiedlidstaten voldoen met ingang van 31 december 2016 aan dit richtsnoer.

Artikel 32

Geadresseerden

Dit richtsnoer is gericht tot 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 Gedesaggregeerd maandelijks financieel overzicht van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Geen	Verantwoording en transparantie van het Eurosysteem aanscherpen door gemakkelijke toegang tot informatie over activa en passiva van afzonderlijke centrale banken van het Eurosysteem mogelijk te maken. Geharmoniseerde verstrekking van informatie over de gedecentraliseerde implementatie van het gemeenschappelijk monetair beleid van de ECB, alsook inzake financiële handelingen, niet zijnde monetair beleid, van de centrale banken van het Eurosysteem.
5 Maandelijks en driemaandelijks financieel overzicht van het Eurosysteem	Zowel intern als gepubliceerd ⁽¹⁾	Statistische voorschriften volgens welke MFI's gegevens moeten verstrekken	Statistische analyse
6 Geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Artikel 26.3 van de ESCB-statuten	Geconsolideerde balans voor analytische en operationele doeleinden

⁽¹⁾ De maandelijks gegevens die worden toegevoegd aan de gepubliceerde geaggregeerde statistische gegevens die de monetaire financiële instellingen (MFI's) in de 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

- *Aangehouden deviezen*: de nettopositie in de desbetreffende valuta. Wat deze definitie betreft, worden bijzondere trekkingsrechten (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 (met betrekking tot de betreffende definitie van de mand en gewichten daarin).
- *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.
- *Afschrijving*: de in de financiële administratie vastgelegde systematische verlaging van een agio of disagio of van de waarde van activa gedurende een periode.
- *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.
- *Agio*: het verschil tussen de nominale waarde van een waardepapier en de koers ervan wanneer deze boven pari is.
- *Algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving (GAAP)*: een gemeenschappelijke reeks uitgangspunten, standaarden en procedures voor financiële administratie en verslaggeving die door entiteiten worden gebruikt voor het opstellen van hun jaarrekeningen. De GAAP-grondslagen zijn een combinatie van dwingende normen (opgelegd door beleidsraden) en algemeen aanvaarde methoden voor vastlegging en verslaggeving van boekhoudkundige gegevens.
- *Basisherfinancieringstransacties (MRO)*: een reguliere openmarkttransactie die het Eurosysteem uitvoert in de vorm van een transactie met wederinkoop. MRO's worden uitgevoerd middels wekelijkse standaardtenders en hebben doorgaans een looptijd van een week.
- *Bijzondere waardevermindering*: een afname van de realiseerbare waarde tot beneden de boekwaarde.
- *Centrale clearing-wederpartij*: een rechtspersoon die zichzelf tussen de wederpartijen plaatst bij contracten die worden verhandeld op één of meer financiële markten en de koper van elke verkoper en verkoper van elke koper wordt.
- *Compenserend bedrag*: een aanpassing gemaakt in de berekening van de monetaire inkomsten in de zin van Besluit (EU) 2016/2248 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/36)] ⁽¹⁾.
- *Contante afwikkelingsdatum*: de datum waarop een contante transactie in een financieel instrument wordt afgewikkeld overeenkomstig de geldende marktvoorwaarden voor dat financieel instrument.

⁽¹⁾ Besluit (EU) 2016/2248 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben (ECB/2016/36) (zie bladzijde 26 van dit Publicatieblad).

▼ B

- *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 termijnskoers af te leiden.
- *Deviezenswap*: de gelijktijdige contante aankoop of 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”).
- *Deviezentermijnaffaire*: een contract waarin is overeengekomen dat een bepaald in vreemde valuta luidend bedrag tegen een andere valuta, gewoonlijk de nationale, op een specifieke dag rechtstreeks zal worden ge- 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.
- *Disagio*: het verschil tussen de nominale waarde van een waardepapier en de koers ervan wanneer deze beneden pari is.
- *Economische benadering*: methode van financiële administratie waarbij transacties op de transactiedatum worden vastgelegd.
- *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.

▼ M1

- *Financiële risico's*: markt-, liquiditeit- en kredietrisico's.

▼ B

- *Future-contract*: een ter beurse verhandeld termijncontract. Bij een dergelijk contract wordt op de contractdatum de aan- of verkoop van een onderliggend instrument overeengekomen tegen levering op een toekomstig tijdstip tegen een bepaalde prijs. Gewoonlijk vindt geen feitelijke levering plaats, aangezien het contract vóór het verstrijken van de overeengekomen looptijd wordt beëindigd.
- *Geautomatiseerd programma voor effectenleningstranacties (ASLP)*: een programma dat wordt aangeboden door een gespecialiseerde instelling, bijvoorbeeld een bank die effectenleningstranacties tussen programmadeelnemers afhandelt, in de vorm van repo-transacties, gecombineerde repotransacties, repo-transacties met wederverkoopverplichting of effectenleningstranacties. In geval van een opdrachtgever-schema wordt de gespecialiseerde instelling die dit programma aanbiedt beschouwd als de uiteindelijke tegenpartij, terwijl in geval van een gevolmachtigde-schema de aanbieder gespecialiseerde instelling, die dit programma aanbiedt, slechts als gevolmachtigde optreedt, en de uiteindelijke tegenpartij de entiteit is waarmee de effectenbelenings-transacties effectief worden uitgevoerd.
- *Gemiddelde kostprijs*: de methode van het gewogen gemiddelde, waarbij de kostprijs van elke aankoop bij de boekwaarde wordt opgeteld, teneinde een nieuw gewogen gemiddelde vast te stellen van een deviezenpositie, goud, schuldinstrument of waardepapieren.

▼ M1

- *Geoormerkte portefeuille*: geoormerkte investering aangehouden op de actiefzijde van de balans als tegenpost bestaande uit schuldbewijzen, gewone aandelen, beleggingsfondsen, deposito's met vaste looptijd en rekeningen-courant, deelnemingen en/of investeringen in dochterondernemingen. De geoormerkte portefeuille correspondeert met een aanwijsbare post aan de passiefzijde van de balans, ongeacht of er juridische, wettelijke of andere beperkingen gelden.

▼ B

- *Gerealiseerde winsten/verliezen*: winsten/verliezen die voortkomen uit het verschil tussen de verkoopprijs van een balanspost en de aangepaste kosten ervan.
- *Hedging*: het proces van het afdekken van risico's op financiële of andere activa of passiva tegen elkaar, zodat de algehele consequenties van nadelige bewegingen van prijzen, rentevoeten of wisselkoersen wordt verminderd.

▼ B

- *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 verschillen in prijsnoteringen en/of wisselcoersen.
- *Internal rate of return*: de discontovoet waarbij de boekwaarde van een waardepapier gelijk is aan de contante waarde van de toekomstige cashflow.
- *International Securities Identification Number (ISIN)*: het nummer dat door de bevoegde instantie van afgifte wordt afgegeven.
- *Internationale standaarden voor financiële verslaglegging*: de Internationale standaarden voor financiële verslaglegging, de internationale standaarden voor jaarrekeningen en aanverwante uitleggingen, bv. door het Standing Interpretation Committee en het International Financial Reporting Interpretations Committee die zijn vastgesteld door de Europese Unie.
- *Kasbasisbenadering*: methode van financiële administratie waarbij administratieve gebeurtenissen op de afwikkelingsdatum worden vastgelegd.
- *Langerlopende herfinancieringstransacties*: een categorie reguliere openmarkttransacties die het Eurosysteem uitvoert in de vorm van transacties met wederinkoop die zijn gericht op het verschaffen van liquiditeiten met een langere looptijd dan die van de basisherfinancieringstransacties aan de financiële sector.
- *Lineaire methode*: afschrijvingsmethode waarbij de hoogte van de afschrijving over een bepaalde periode wordt vastgesteld door de aanschaffingsprijs van het activum, minus de geschatte restwaarde, pro rata temporis door de geschatte levensduur van het actief te delen.
- *Marktbed- en laatcoersen*: de eurowisselreferentiewisselcoersen die in het algemeen worden gebaseerd op het regelmatige overleg tussen centrale banken binnen en buiten het Europees Stelsel van centrale banken (ESCB), dat gewoonlijk plaatsvindt om 14.15 uur Centraal Europese Tijd, en die worden gehanteerd voor de driemaandelijke herwaarderingsprocedure.
- *Marktprijs*: de prijs waartegen een goud- of deviezeninstrument of een waardepapier gewoonlijk genoteerd staat, exclusief lopende interest of rentevermindering, hetzij op een gereguleerde markt, bv. effectenbeurs of een niet-gereguleerde markt, bv. OTC-markt.
- *Middencoersen*: gemiddelde van de bed- en laatcoers 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.
- *Monetaire inkomsten*: de inkomsten die de NCB's bij de uitoefening van de monetaire beleidstaken van het ESCB verkrijgen. Monetaire inkomsten worden gepooled en verdeeld onder de NCB's aan het einde van ieder boekjaar.

▼ M1

- *Noodliquiditeitssteun*: steun die wordt verleend aan een solvabele financiële instelling, of groep van solvabele financiële instellingen, die tijdelijk in liquiditeitsproblemen verkeert. Noodliquiditeitssteun wordt verstrekt door de NCB's, tenzij de Raad van bestuur vaststelt dat de verlening van noodliquiditeitssteun overeenkomstig artikel 14.4 van de ESCB-statuten de doelstellingen en taken van het ESCB doorkruist.

▼ B

- *Ongerealiseerde winsten/verliezen*: winsten/verliezen uit hoofde van de herwaardering van activa ten opzichte van de aangepaste aanschafkosten van deze activa.

▼ B

- *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.

- *Opties met het karakter van futures*: beursgenoteerde optie waarbij dagelijks een variatiemarge wordt betaald of ontvangen.

- *Passiva*: huidige verplichting van een 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.

- *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

- *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.

- *Repoovereenkomsten (repo)*: een overeenkomst met als economisch doel het lenen van geld, waarbij een activum, doorgaans een vastrentend effect, wordt verkocht aan een koper zonder enig eigendomsvoorbehoud door de verkoper, terwijl de verkoper tegelijkertijd het recht verwerft en de verplichting op zich neemt een gelijkwaardig activum tegen een vastgestelde prijs op een toekomstige datum of op aanvraag terug te kopen.

- *Repo-overeenkomst met wederverkoopverplichting*: 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).

- *Reserves*: een bedrag dat op de uitkeerbare winst wordt ingehouden en 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.

- *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.

- *TARGET2*: het geautomatiseerde trans-Europees realtime-brutovereenigingssysteem conform Richtsnoer ECB/2012/27 ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Richtsnoer ECB/2012/27 van 5 december 2012 betreffende een geautomatiseerd trans-Europees realtime-brutovereenigingssysteem (TARGET2) (PB L 30 van 30.1.2013, blz. 1).

▼ B

- *Termijntransacties in effecten*: OTC-contracten waarin op de contractdatum de aan- of verkoop van een rente-instrument, gewoonlijk een obligatie of promesse, wordt overeengekomen tegen levering op een tijdstip in de toekomst tegen een bepaalde prijs.

- *Toe-eigening*: 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.

- *Tot de vervaldatum aangehouden waardepapieren*: effecten met vaste of bepaalde betalingen en een vaste looptijd, die de rapporterende entiteit voornemens is tot de einddatum aan te houden.

- *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.

- *Transactiedatum*: de datum waarop een transactie wordt afgesloten.

- *Transactiekosten*: kosten die verband houden met een specifieke transactie.

- *Transactieprijs*: de prijs die de partijen bij het afsluiten van een contract zijn overeengekomen.

- *Uitgebreid programma chartale depots (ECI-programma)*: een programma waarbij een depot buiten het eurogebied wordt ingesteld dat beheerd wordt door een commerciële bank en waarin eurobankbiljetten in bewaring worden gehouden namens het Eurosysteem voor de levering en ontvangst van eurobankbiljetten.

- *Uit oefenprijs*: de bij een optiecontract gespecificeerde prijs waarop de optie kan worden uitgeoefend.

- *Verdeelsleutel*: het procentuele aandeel van de deelnemingen van iedere nationale centrale bank (NCB) in de Europese Centrale Bank.

- *Vervaldatum*: de dag waarop de nominale waarde/hoofdsom opeisbaar wordt en volledig aan de houder voldaan moet worden.

▼ B

- *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 (zie „Reserves”). Voorzieningen voor toekomstige verplichtingen en lasten mogen niet worden aangewend voor het aanpassen van de waarde van activa.
- *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.

▼ M1

- *Waardepapieren*: effecten die dividend genereren d.w.z. bedrijfsaandelen, en effecten die een belegging in een beleggingsfonds belichamen.

▼ B

- *Wisselkoers*: de waarde van een valuta voor de omrekening in een andere valuta.
- *Wisselkoersmechanisme II (ERM II)*: de procedures voor een wisselkoersmechanisme in de derde fase van de Economische en Monetaire Unie).
- *Zuivere prijs*: de transactieprijs exclusief rentevermindering en lopende interest, maar inclusief transactiekosten die in de prijs zijn opgenomen.

▼B

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 tegengeboekt, 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 bepaling van het gerealiseerde resultaat en de berekening van de nieuwe gemiddelde kostprijs 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 kostprijs 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 deviezeninstrumenten — 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.	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 transactiedatum. Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen.	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 deviezeninstrumenttransacties 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” (*):</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 jaar-ultimo 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 kostprijs, in het geval van aankopen , en voor winsten/verliezen, in het geval van verkopen , op de afwikkelingsdatum verantwoord.
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 deviezentransacties, en aankopen worden in de herwaardering aan het einde van het jaar opgenomen (*)
(*) Het materialiteitsbeginsel kan worden toegepast voor transacties die de deviezenpositie en/of de winst- en verliesrekening in geringe mate beïnvloeden.	

▼ B

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. Opgebouwde 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 contractuele vervaldatum.
- 2.3. De hiernavolgende tabel schetst het effect van de dagelijkse verantwoording van overlopende posten op de aangehouden deviezen, bv. 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.

BILLAGE IV

SAMENSTELLING VAN DE BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS ⁽¹⁾

ACTIVA

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeet ⁽³⁾
1	Goud en goudvorderingen	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes in voorraad of „nog te ontvangen”. Niet-fysiek goud, zoals tegoeden op gouddepositor rekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, en claims op goud uit 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	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	In vreemde valuta luidende vorderingen op wederpartijen die ingezetenen zijn buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied		
2.1	Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)	<p>a) Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto) 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 in deze post worden opgenomen of onder de post „Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”</p> <p>b) Bijzondere trekkingsrechten (SDR's) Aangehouden SDR's (bruto)</p> <p>c) Overige vorderingen Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in door het IMF beheerde trusts</p>	<p>a) Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto) Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) SDR's Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) Overige vorderingen Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>



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



Balanspost (1)	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
	<p>b) Beleggingen in waardepapieren buiten het eurogebied m.u.v. beleggingen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa” Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven gewone aandelen, beleggingsfondsen, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier</p>	<p>b) i) <i>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven ii) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven iv) <i>Verhandelbare gewone aandelen</i> Marktprijs v) <i>Verhandelbare beleggingsfondsen</i> Marktprijs</p>	<p>Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht</p>
	<p>c) Leningen buiten het eurogebied m.u.v.leningen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p>	<p>c) Leningen buiten het eurogebied Deposito's tegen nominale waarde</p>	<p>Verplicht</p>
	<p>d) Effecten uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied m.u.v.effecten onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa” en actiefpost 7.1 „Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten” Effecten uitgegeven door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, ongeacht het land van vestiging en niet voor monetairbeleidsdoeleinden aangekocht</p>	<p>d) i) <i>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven ii) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht Verplicht Verplicht</p>

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
4.2	Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit van het Wisselkoersmechanisme II (ERM II)	Kredietverlening onder de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde	Verplicht
5	Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties	Posten 5.1 tot en met 5.5: transacties volgens de respectieve monetairbeleidsinstrumenten beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/60) (4)		
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	Langerlopende herfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, gewoonlijk met een maandelijkse frequentie en een langere looptijd dan die van de basisherfinancieringstransacties	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.3	Finetuningtransacties met wederinkoopverplichting	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuning oogmerk	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.4	Structurele transacties met wederinkoopverplichting	Transacties met wederinkoopverplichting die de structurele positie van het Eurosysteem t.o.v. de financiële sector beïnvloeden	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.5	Marginale belemingsfaciliteit	Faciliteit voor zeer kortlopende (overnight) liquiditeiten tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet op onderpand van beleenbare activa (permanente faciliteit)	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.6	Kredieten uit hoofde van margestoringen	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardestijgingen van onderliggende activa met betrekking tot ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht



Balanspost (1)	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
6	<p>Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro</p>	<p>Nominale waarde of kostprijs</p>	<p>Verplicht</p>
6	<p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Effecten uitgegeven door 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, doch binnen het eurogebied zijn gevestigd. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetaire beleids-transacties van het Eurosysteem, met inbegrip van noodliquiditeitssteun in de vorm van leningen op onderpand. Vorderingen uit hoofde van monetairbeleidstransacties, die werden geïnitieerd door een NCB voorafgaand aan de toetreding tot het Eurosysteem</p>		
7	<p>Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</p>		
7.1	<p>Voor monetairbeleidsdoelinden aangehouden effecten</p>	<p>a) <i>Verhandelbare schuldbewijzen</i> Verantwoord afhankelijk van monetairbeleidsoverwegingen: i) Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven ii) Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering (kostprijs wanneer de waardevermindering wordt gedekt door een voorziening onder passiefpost 13 b) „Voorzieningen”) Enige agio of disagio wordt afgeschreven b) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p>
7.1			<p>Verplicht</p>

Balanspost (2)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (3)
7.2	Overige effecten	In euro luidende effecten m.u.v. de effecten onder actiefpost 7.1 „Voor monetairbeleidsdoelinden 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 die dateren van vóór de Europese Monetaire Unie (EMU). Gewone aandelen en beleggingsfondsen	<p>a) <i>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <i>Verhandelbare schuldbeijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) <i>Verhandelbare gewone aandelen</i> Marktprijs</p> <p>e) <i>Verhandelbare beleggingsfondsen</i> Marktprijs</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
8	Overheidsschuld, luidende in euro	Vorderingen op overheden daterend van vóór de EMU (niet-verhandelbare effecten, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs	Verplicht
—	Vorderingen binnen het Eurosysteem⁽⁴⁾			
—	Deelnemingen in de ECB⁽⁴⁾	Alleen een balanspost 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
—	Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves⁽⁴⁾	Alleen een balanspost van de NCB's Vorderingen op de ECB uit hoofde van initiële en aanvullende overdrachten van externe reserves ingevolge artikel 30 van de ESCB-statuten, luidende in euro	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost (1)	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
—	9.3 Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen ⁽⁺⁾	Kostprijs	Verplicht
—	9.4 Nettovorderingen in verband met de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurostelsel ^{(+), *}	Nominale waarde	Verplicht
—	9.5 Overige vorderingen binnen het Eurostelsel (netto) ⁽⁺⁾	a) Nominale waarde b) Nominale waarde c) Nominale waarde	Verplicht Verplicht Verplicht



Balanspost (2)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (3)
9	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde	Verplicht
9	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	Kostprijs minus afschrijving Afschrijvingspercentages — computers en aanverwante hard- en software en motorvoertuigen: 4 jaar — inventaris, meubilair en installaties: 10 jaar — gebouwen en aanzienlijke gekapitaliseerde herinrichtingskosten: 25 jaar Kapitalisering van kosten: op basis van een limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. btw: geen kapitalisering)	Aanbevolen
9	11.3 Overige financiële activa	— Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; gewone aandelen en beleggingsfondsen aangehouden voor strategische/beleidsdoelinden — Waardepapieren met inbegrip van gewone aandelen en beleggingsfondsen, en overige financiële instrumenten en tegoeden, zoals bijv. deposito's met vaste looptijd en lopende rekeningen, aangehouden als een geoordeelde portefeuille — Repotransacties met wederkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze actiefpost	a) <i>Verhandelbare gewone aandelen</i> Marktprijs b) <i>Verhandelbare beleggingsfondsen</i> Marktprijs c) <i>Deelnemingen en niet-verhandelbare gewone aandelen, en enige andere effecten aangehouden als permanente investeringen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering	Aanbevolen Aanbevolen Aanbevolen



Balanspost (1)	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
	— In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting met financiële instellingen in het eurogebied die geen kredietinstelling zijn in verband met het beheer van andere effectenportefeuilles dan die welke onder deze post worden gehouden	<p>d) <i>Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen</i> Netto activawaarde</p> <p>e) <i>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v.tot de vervalddag aangehouden schuldbewijzen</i> Marktprijs</p> <p>f) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als schuldbewijzen aangehouden tot de vervalddag of aangehouden als een permanente investering</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>g) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>h) <i>Tegoeden bij banken en leningen</i> Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden of deposito's luiden in vreemde valuta</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</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, deviezenswaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Verplicht
9	11.5 Overlopende activa	Inkomsten die in de verslagperiode niet opeisbaar zijn, maar er wel aan moeten worden toegeschreven. Vooruitbetaalde kosten en betaalde opgebouwde rente, d.w.z. opgebouwde interest gekocht met een effect	Verplicht



Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾
9	11.6			
	Diversen	<p>a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis. Munten, luidende in nationale eurogebied munteenheden. Lopende kosten (netto geaccumuleerde verliezen), verliezen van het voorafgaande jaar vóór dekking.</p> <p>b) Tussenrekening voor de registratie van herwaarderingsverschillen (uitsluitend een balanspost gedurende het jaar: ongerealiseerde verliezen op herwaarderingsdata gedurende het jaar die niet worden gedekt door de desbetreffende herwaarderingsrekening onder passiefpost „Herwaarderingsrekeningen“).</p> <p>c) Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders</p> <p>d) Netpensioenactiva.</p> <p>e) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)</p> <p>f) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigd en/of verkregen zijn in het kader van uitwinning van onderpand geleverd door Eurostysteemwederpartijen wegens wanbetaling</p>	<p>a) Nominale waarde of kostprijs</p> <p>b) Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers</p> <p>c) Marktwaarde</p> <p>d) Conform artikel 28, lid 2</p> <p>e) Openstaande vorderingen die voortvloeien uit wanbetaling van Eurostysteemwederpartijen in het kader van Eurostysteemkrediettransacties.</p> <p>f) Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Aanbevolen Verplicht</p> <p>Aanbevolen</p>
—	Verlies over het boekjaar		Nominale waarde	Verplicht

(*) Te harmoniseren posten.

(1) Bekendmaking betreffende eurobankbiljetten in omloop, vergoeding van nettovorderingen/verplichtingen binnen het Eurostysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurostysteem en monetaire inkomsten moet geharmoniseerd worden in de door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.

(2) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstelling zoals gegeven in de bijlagen V, VI en VII (weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurostysteem). 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 Eurostysteem geconsolideerd.

(3) 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 materiele activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werking van het Eurostysteem van belang zijn.

(4) Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank van 19 december 2014 betreffende de tenuitvoerlegging van het monetairbeleidskader van het Eurostysteem (ECB/2014/60) (PB L 91 van 2.4.2015, blz. 3).

(5) Besluit (EU) 2016/2248 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben (ECB/2016/36) (PB L 347 van 20.12.2016, blz. 26).



PASSIVA

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
1	Bankbiljetten in omloop (*)	<p>a) Eurobankbiljetten, plus/minus correcties in verband met de toepassing van de sleutel voor de toedeling van bankbiljetten volgens Besluit (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) en Besluit ECB/2010/29</p> <p>b) Bankbiljetten luidende in nationale eurogebied muntenheden in het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld.</p>	<p>a) Nominale waarde</p> <p>b) Nominale waarde</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
2	Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)		
2.1	Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)	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	Nominale waarde	Verplicht
2.2	Depositofaciliteit	Deposito's met een zeer korte looptijd, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde	Verplicht
2.3	Termijndeposito's	Wegens finetuningtransacties aangetrokken voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde	Verplicht
2.4	Finetuningtransacties met wederinkoop	Monetairbeleidstransacties gericht op liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
2.5	Deposito's uit hoofde van margestortingen	Deposito's van kredietinstellingen die voortvloeien uit waardelingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde	Verplicht
3	Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Repotransacties met kredietinstellingen voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”. Overige transacties die geen verband houden met monetair-beleidstransacties van het Eurosysteem. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen. Verplichtingen/deposito's uit hoofde van monetairbeleidstransacties geïnitieerd door een centrale bank voor toetreding tot het Euro-systeem	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
4	Uitgegeven schuldbewijzen	Alleen een balanspost van de ECB; voor de NCB's is dit een transitorische balanspost. Schuldbewijzen zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen	Kostprijs Disagio's worden afgeschreven	Verplicht
5	Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
5.1	Overheid	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde	Verplicht
5.2	Overige verplichtingen	Rekeningen-courant van personeelsleden, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die zijn vrijgesteld van het aanhouden van minimumreserves (zie passiefpost 2.1 „Rekeningen-courant”); repotransacties met financiële instellingen die geen kredietinstellingen zijn voor het beheer van effecten m.u.v. de effecten onder passiefpost 11.3 „Overige financiële activa”, termijndeposito's en direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde	Verplicht



Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
6	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het euro-gebied, 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. In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van waardepapieren. Saldo van TARGET2-rekeningen van centrale banken van lidstaten die de euro niet als munt hebben	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
7	Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
8	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het euro-gebied, luidende in euro			
8.1	Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
8.2	Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit van het Wisselkoersmechanisme II (ERM II)	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9	Tegenwaarde van door het IMF toegewezen bijzondere trekkingsrechten	In SDR luidende post, die de SDR's aangeeft die oorspronkelijk aan het desbetreffende land/de desbetreffende NCB waren toegewezen	Nominale waarde, omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht



MI

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
—	10	Verplichtingen binnen het Eurosysteem⁽⁺⁾		
—	10.1	Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves⁽⁺⁾	Nominale waarde	Verplicht
—	10.2	Verplichtingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen⁽⁺⁾	Kostprijs	Verplicht
—	10.3	Nettoverplichtingen uit hoofde van de toedeling van euro-bankbiljetten binnen het Eurosysteem⁽⁺⁾, (*)	Nominale waarde	Verplicht
—	10.4	Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)⁽⁺⁾	<p>Nettopositie van de volgende subposten:</p> <p>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 9.5 „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)”</p> <p>b) verplichting ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepooled en herverdeeld moeten worden. Slechts relevant voor de periode tussen het verantwoord van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarmultiprocedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar</p> <p>c) overige verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB (*), luidende in euro</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>



Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
10	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde	Verplicht
10	Overige verplichtingen			
10	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatierange van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
10	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 marktkoers	Verplicht
10	Diversen	<p>a) Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met financiële instellingen voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”. Verplichte deposito's m.u.v.reservedeposito's. Overige kleinere posten. Lopende inkomsten (netto geaccumuleerde winst), winst van het voorafgaande jaar vóór uitkering. Verplichtingen op trustbasis. Muntten in omloop, indien een NCB de wettige uitgever is. Bankbiljetten in omloop luidende in nationale eurogebied munteenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien niet verantwoord onder de passiefpost „Voorzieningen”</p> <p>b) Gouddeposito's van rekeninghouders</p> <p>c) Netto pensioenverplichtingen</p>	<p>a) Nominale waarde of (repo)koestprijs</p> <p>b) Marktwaaarde</p> <p>c) Conform artikel 28, lid 2</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p> <p>Aanbevolen</p>



Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
10	Voorzieningen	<p>a) Voor pensioenen, voor financiële risico's en voor andere doeleinden, bijv. verwachte toekomstige uitgaven, voorzieningen voor nationale eurogebied munteenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop zijn na het jaar van omschakeling naar de char-tale euro, indien deze bankbiljetten niet zijn opgevoerd 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 ac-tiefpost 9.1 „Deelnemingen in de ECB^(*)”.</p> <p>b) Voor uit monetaire beleidstransacties voortvloeiende tegenpartij- of kredietrisico's</p>	<p>a) Kostprijs/nominale waarde/contante waarde</p> <p>b) Nominale waarde</p>	Aanbevolen
11	Herwaarderingsrekeningen	<p>Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsont-wikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidend effect, voor elk type in vreemde valuta luidend effect, voor opties; voor verschillen in marktwaardering betreffende renterisico-derivaten; herwaarderingsrekeningen voor de koersontwikke-lingen van deviezen voor elke nettopositie in valuta, met inbegrip van deviezenswaps/deviezen-termijnaffaires en SDR's</p> <p>De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig arti-kel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 „Deelnemingen in de ECB^(*)”.</p>	Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht
12	Kapitaal en reserves			
12	15.1	Volgestort kapitaal — het kapitaal van de ECB wordt ge-consolideerd met de aandelen in het kapitaal van de NCB's	Nominale waarde	Verplicht



Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (2)
12	15.2	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.

(1) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstelling 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 materiele activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.^(*)



BILLAGE V

Geconsolideerde weekstaat van het eurostelsel; de opstelling en indeling die voor publicatie na kwartaalultimo moet worden gebruikt

Activa (1)	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Passiva	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		transacties	correcties per kwartaalultimo			transacties	correcties per kwartaalultimo
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 effecten, 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 effecten en leningen 4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM-II-kredietfaciliteit 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties 5.1. Basis-herfinancieringstransacties 5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3. Finetuningstransacties met wederinkoop 5.4. Structurele transacties met wederinkoop				1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties 2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen) 2.2. Deposito-faciliteit 2.3. Termijndeposito's 2.4. Finetuningstransacties 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 passiva 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			

(in miljoenen euro)



(in miljoenen euro)

Activa ⁽¹⁾	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Passiva	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		transacties	correcties per kwartaalultimo			transacties	correcties per kwartaalultimo
5.5. Marginale beleningsfaciliteit							
5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen							
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro				8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro				8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen			
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten				8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit			
7.2. Overige effecten				9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF			
8. Overheidsschuld, luidende in euro				10. Overige passiva			
9. Overige activa				11. Herwaarderingsrekeningen			
				12. Kapitaal en reserves			
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.



BILLAG E VI

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

		<i>(in miljoenen euro)</i>			
Activa (*)	Stand per...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties	Passiva	Stand per ...	Verschil 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 effecten, 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 effecten en leningen 4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM-II-kredietfaciliteit 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Basis-herfinancieringstransacties 5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3. Finetuningstransacties met wederinkoop 5.4. Structurele transacties met wederinkoop 5.5. Marginale beleningsfaciliteit 5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen 			<ol style="list-style-type: none"> 1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen) 2.2. Deposito-faciliteit 2.3. Termijndeposito's 2.4. Finetuningstransacties 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 passiva 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 		



<i>(in miljoenen euro)</i>					
Activa ⁽¹⁾	Stand per...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties	Passiva	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit		
7.2. Overige effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
8. Overheidsschuld, luidende in euro			10. Overige passiva		
9. Overige activa			11. Herwaarderingsrekeningen		
			12. Kapitaal en reserves		
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.



BILLAGE VII

Geconsolideerde jaarbalans van het eurostelsel

		<i>(in miljoenen euro)</i>				
	Activa (1)	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	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 in euro luidende monetairbeleidstransacties		
2.1.	Vorderingen op het IMF			2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)		
2.2.	Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa			2.2. Deposito-faciliteit		
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. Finetuningstransacties met wederinkoop		
4.1.	Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen			2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4.2.	Vorderingen uit hoofde van de ERM-II-kredietfaciliteit			3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro		
5.	Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties			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.	Finetuningstransacties met wederinkoop			5.2. Overige passiva		
5.4.	Structurele transacties met wederinkoop			6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.5.	Marginale beleningfaciliteit			7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
5.6.	Kredieten uit hoofde van margestortingen					



(in miljoenen euro)

Activa ⁽¹⁾	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit		
7.2. Overige effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
8. Overheidsschuld, luidende in euro			10. Overige passiva		
9. Overige activa			11. Herwaarderingsrekeningen		
			12. Kapitaal en reserves		
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 VIII

Jaarbalans van een centrale bank ⁽¹⁾

Activa ⁽²⁾		Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
		<i>(in miljoenen euro) ⁽²⁾</i>				
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 in euro luidende monetairbeleidstransacties		
2.1. Vorderingen op het IMF				2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)		
2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa				2.2. Deposito-faciliteit		
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. Finetuningstransacties met wederinkoop		
4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen				2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM-II-kredietfaciliteit				3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro		
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties				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. Finetuningstransacties met wederinkoop				5.2. Overige passiva		
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. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro				8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit		
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten				9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
7.2. Overige effecten						



Activa ⁽³⁾		Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
8. Overheidsschuld, luidende in euro				10. Verplichtingen binnen het eurosysteem		
9. Vorderingen binnen het Eurosysteem				10.1. Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves		
9.1. Deelnemingen in de ECB				10.2. Verplichtingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen		
9.2. Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves				10.3. Netto verplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem (*)		
9.3. Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen				10.4. Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto) (*)		
9.4. Netto vorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem (*)				11. Vereeningsposten		
9.5. Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto) (*)				12. Overige passiva		
10. Vereeningsposten				12.1. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans		
11. Overige activa				12.2. Overlopende passiva (*)		
11.1. Muntten uit het eurogebied				12.3. Diversen		
11.2. Materiële en immateriële vaste activa				13. Voorzieningen		
11.3. Overige financiële activa				14. Herwaarderingsrekeningen		
11.4. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans				15. Kapitaal en reserves		
11.5. Overlopende activa (*)				15.1. Kapitaal		
11.6. Diversen				15.2. Reserves		
12. Verlies over het boekjaar				16. Winst over het boekjaar		
TOTAAL ACTIVA				TOTAAL PASSIVA		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

(*) De te harmoniseren posten. Zie overweging 5.

(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 Bankten 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 IX

GEPUBLICIEERDE WINST- EN VERLIESREKENING VAN EEN CENTRALE BANK ⁽¹⁾ ⁽²⁾(miljoen EUR ⁽³⁾)

Winst- en verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december ...	Rapportage Jaar	Vorig jaar
1.1. <i>Rentebaten</i> (*)		
1.2. <i>Rentelasten</i> (*)		
1 <i>Nettorentebaten</i>		
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/van voorzieningen voor financiële risico's</i>		
2 <i>Nettobaten uit financiële transacties, afwaarderingen en voorzieningen voor risico's</i>		
3.1. <i>Provisie- en commissiebaten</i>		
3.2. <i>Provisie- en commissielasten</i>		
3 <i>Nettobaten uit provisies en commissies</i>		
4 <i>Inkomsten uit gewone aandelen en deelnemingen</i> (*)		
5 <i>Nettoresultaat van pooling van monetaire inkomsten</i> (*)		
6 <i>Overige baten</i>		
Totaal nettobaten		
7 <i>Personeelskosten</i> ⁽⁴⁾		
8 <i>Administratiekosten</i> ⁽⁴⁾		
9 <i>Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa</i>		
10 <i>Diensten van bankbiljettenproductie</i> ⁽⁵⁾		
11 <i>Overige kosten</i>		
12 <i>Inkomstenbelasting en overige belastingen op het inkomen</i>		
(Verlies)/Winst over het boekjaar		

(*) Te harmoniseren posten. Zie overweging 5.

⁽¹⁾ Voor de winst- en verliesrekening van de ECB wordt een iets andere vorm gehanteerd. Zie bijlage III bij Besluit (EU) 2016/2247 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/35) (PB L 347 van 20.12.2016, blz. 1).⁽²⁾ 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.⁽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 worden geboekt in de winst- en verliesrekening wanneer zij worden gefactureerd of anderszins worden gedragen.

▼B*BIJLAGE X***Ingetrokken richtsnoer met lijst van zijn opeenvolgende wijzigingen**

Richtsnoer ECB/2010/20	PB L 35 van 9.2.2011, blz. 31
Richtsnoer ECB/2011/27	PB L 19 van 24.1.2012, blz. 37
Richtsnoer ECB/2012/29	PB L 356 van 22.12.2012, blz. 94
Richtsnoer ECB/2014/54	PB L 68 van 13.3.2015, blz. 69
Richtsnoer ECB/2015/24	PB L 193 van 21.7.2015, blz. 147

*BIJLAGE XI***CONCORDANTIETABEL**

Richtsnoer ECB/2010/20	Dit richtsnoer
Artikel 3	Artikel 4
Artikel 4	Artikel 6
Artikel 6	Artikel 7
—	Artikel 8
Artikel 7	Artikel 9
Artikel 8	Artikel 10
Artikel 9	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
Artikel 28	Artikel 30
Artikel 29	Artikel 31
Artikel 30	Artikel 32