

II

(Niet-wetgevingshandelingen)

BESLUITEN

BESLUIT (EU) 2021/2040 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK**van 11 november 2021****tot wijziging van Besluit (EU) 2016/2247 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2021/52)**

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, en met name artikel 26.2,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Besluit (EU) 2016/2247 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/35) ⁽¹⁾ stelt regels vast voor het opstellen van de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB).
- (2) Er zijn technische wijzigingen van bijlage I noodzakelijk met het oog op: a) het waarborgen van consistentie binnen het Eurosysteem met betrekking tot de financiële rapportage van saldi met en effecten uitgegeven door internationale organisaties; b) het toestaan van de indeling van effecten in wanbetaling als onderdeel van diverse posten aan de actiefzijde van de balans, en c) verduidelijking van de indeling van tegoeden en rekeningen van kredietinstellingen en financiële instellingen aan de passiefzijde van de balans.
- (3) Derhalve moet Besluit (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) dienovereenkomstig worden gewijzigd,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

*Artikel 1***Wijziging**

Bijlage I bij Besluit (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) wordt vervangen door de bijlage bij dit besluit.

*Artikel 2***Inwerkingtreding**

Dit besluit treedt in werking op 31 december 2021.

⁽¹⁾ 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).

Gedaan te Frankfurt am Main, 11 november 2021.

De president van de ECB
Christine LAGARDE

Bijlage I bij Besluit (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) wordt vervangen door:

“BIJLAGE I

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS

ACTIVA

	Balanspost ⁽¹⁾	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
1	Goud en goudvorderingen	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of “nog te ontvangen”. Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op gouddepositor rekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit één van de volgende transacties: a) op- of afwaarderingen, en b) goudlocatie of swaps gericht op het verkrijgen van fysiek goud met een ander goudgehalte, indien het verschil tussen vrijgave en ontvangst meer dan één werkdag is	Marktwaaarde
2	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	In vreemde valuta luidende vorderingen op tegenpartijen ingezet in het eurogebied, inclusief centrale banken van buiten het eurogebied	
2.1	Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)	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) kunnen onder deze post worden opgevoerd of onder de post “Verplichtingen jegens niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro” b) Bijzondere trekkingsrechten (SDR's) Aangehouden SDR's (bruto) c) Overige vorderingen Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in door het IMF beheerde trusts	a) Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto) Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt b) Bijzondere trekkingsrechten (SDR's) Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt c) Overige vorderingen Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt

2.2	Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa	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 b) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden 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 c) Externe leningen (deposito's) aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u. v. leningen onder de actiefpost 11.3 “Overige financiële activa” d) Overige externe activa Bankbiljetten en munten van buiten het eurogebied	a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt b) 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. Enige agio of disagio wordt afgeschreven iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven iv) <i>Verhandelbare gewone aandelen</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt v) <i>Verhandelbare beleggingsfondsen</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt c) Externe leningen Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt d) Overige externe activa Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt
3	Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	a) Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa” Door ingezetenen van het eurogebied uitgegeven promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, gewone aandelen, als een deel van de externe reserves aangehouden beleggingsfondsen	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. Enige agio of disagio wordt afgeschreven

		b) Overige vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa” Leningen, deposito's, repotransacties met wederkoopverplichting, diverse verstrekte leningen	iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven iv) <i>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt v) <i>Verhandelbare beleggingsfondsen</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt b) Overige vorderingen Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt
4	In euro luidende vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied		
4.1	Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen	a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied anders deze onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa” In euro luidende rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting in verband met het beheer van effecten b) Effecten uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied m.u.v. effecten onder de actiefpost 11.3 “Overige financiële activa” of actiefpost 7.1 “Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten” Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven gewone aandelen, beleggingsfondsen, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier c) Leningen aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa”	a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied Nominale waarde 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 c) Leningen buiten het eurogebied Deposito's tegen nominale waarde

4.2	Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit onder het Wisselkoers-mechanisme II (ERM II)	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde
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 als beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/60) ⁽²⁾	
5.1	Basisherfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van één week	Nominale waarde of repokostprijs
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
5.3	Finetuningtransacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuning oogmerk	Nominale waarde of repokostprijs
5.4	Structurele transacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting die de structurele positie van het Eurosysteem t.o.v. de financiële sector beïnvloeden	Nominale waarde of repokostprijs
5.5	Marginale beleningsfaciliteit	Faciliteit voor het verkrijgen van krediet tot de volgende ochtend tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet, op onderpand van beleenbare activa (permanente faciliteit)	Nominale waarde of repokostprijs
5.6	Kredieten uit hoofde van margestortingen	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardeinstijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs
6	Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 "Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro", waaronder transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. Correspondentrekeningen met niet-binnenlandse kredietinstellingen in het eurogebied. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetaire beleidstransacties van het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs
7	Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		

7.1	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten (waaronder voor monetairbeleidsdoeleinden aangekochte effecten die zijn uitgegeven door supranationale of internationale organisaties of multilaterale ontwikkelingsbanken, ongeacht het land van vestiging). Voor finetuning aangekochte schuldbewijzen van de Europese Centrale Bank (ECB)	a) Verhandelbare schuldbewijzen Verantwoord afhankelijk van monetairbeleids-overwegingen: 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) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven
7.2	Overige effecten	Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 7.1 "Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten" en onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa"; promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijnbasis ("outright") wordt aangehouden, waaronder begrepen in euro luidende overheidsobligaties daterend van vóór de Europese Monetaire Unie (EMU). Gewone aandelen en beleggingsfondsen	a) Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs. Enige agio of disagio wordt afgeschreven b) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven c) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven d) Verhandelbare gewone aandelen Marktprijs e) Verhandelbare beleggingsfondsen Marktprijs
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
9	Vorderingen binnen het Eurosysteem		
9.1	Vorderingen in verband met de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens nationale centrale banken (NCB's) die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs
9.2	Vorderingen uit hoofde van de toedelingen van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem	Vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29 van de Europese Centrale Bank ⁽³⁾	Nominale waarde

9.3	Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettovorderingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen. Zie ook passiefpost 10.2 "Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)" b) overige in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB aan de NCB's	a) Nominale waarde b) Nominale waarde
10	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde
11	Overige activa		
11.1	Munten uit het eurogebied	Euromuntstukken	Nominale waarde
11.2	Materiële en immateriële vaste activa	Grond en gebouwen, meubilair en inventaris, inclusief computerapparatuur, software	Kostprijs minus afschrijving Afschrijving is de systematische toedeling van het af te schrijven bedrag van een actief over de levensduur ervan. De levensduur is de periode waarin een vast actief verwacht wordt beschikbaar te zijn voor gebruik door de entiteit. De levensduur van individuele vaste activa kan systematisch worden herzien indien verwachtingen afwijken van eerdere schattingen. Belangrijke activa kunnen bestaan uit componenten met verschillende levensduur. De levensduur dient voor elk van dergelijke componenten individueel te worden beoordeeld. De kostprijs van immateriële activa omvat de aanschafprijs van het immateriële actief. Overige directe of indirecte kosten dienen als uitgaven te worden geboekt Kapitalisering van kosten: op basis van limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. btw: geen kapitalisering)
11.3	Overige financiële activa	— Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; gewone aandelen aangehouden voor strategische/beleidsdoeleinden — Effecten 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 geoormerkte portefeuille — Repotransacties met wederverkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze actiefpost — In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting met financiële instellingen van het eurogebied die geen kredietinstelling zijn in verband met het beheer van andere effectenportefeuilles dan die welke onder deze post worden gehouden	a) Verhandelbare gewone aandelen Marktprijs b) Verhandelbare beleggingsfondsen Marktprijs c) Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en enige andere effecten aangehouden als permanente investeringen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering

			d) Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen Netto activawaarde e) Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs. Agio's/disagio's worden afgeschreven f) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als schuldbewijzen aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven g) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering h) Tegoeden bij banken en leningen Nominale waarde uitgedrukt in de koers op de deviezenmarkt als de tegoeden/deposito's luiden in vreemde valuta's
11.4	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten-de-balans	Resultaten van de waardering van deviezen-termijnaffaires, deviezen-swaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezen-transacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen de koers op de deviezenmarkt
11.5	Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten	Inkomsten die in de verslagperiode niet opeisbaar zijn, maar er wel aan worden toegeschreven. Vooruitbetaalde kosten en betaalde opgebouwde rente, d.w.z. opgebouwde interest gekocht met een effect	Nominale waarde, deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers
11.6	Diversen	a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis b) Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders c) Netto pensioenactiva d) Openstaande vorderingen en effecten die voortvloeien uit wanbetaling van in aanmerking komende wederpartijen of emittenten in het kader van monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem e) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigend en/of verkregen zijn in het kader van uitwinning van de door wederpartijen van het Eurosysteem aangeboden onderpand ingeval van wanbetaling	a) Nominale waarde of kostprijs b) Marktwaaarde c) Conform artikel 25, lid 2 d) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen) e) Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde munteenheden luiden)
12	Verlies over het boekjaar		Nominale waarde

- (¹) Met uitzondering van actiefpost 7.1 is de toewijzing van saldi aan balansposten die betrekking hebben op ingezetenschap en/of de economische sector gebaseerd op de classificatie voor statistische doeleinden.
- (²) Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank van 19 december 2014 betreffende de tenuitvoerlegging van het monetairbeleidskader van het Eurosysteem (ECB/2014/60) (PB L 91 van 2.4.2015, blz. 3).
- (³) Besluit ECB/2010/29 van de Europese Centrale Bank van 13 december 2010 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 26).

PASSIVA

	Balanspost (¹)	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
1	Bankbiljetten in omloop	Eurobankbiljetten uitgegeven door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde
2	Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleids-transacties	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro als 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 statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank (de "ESCB-statuten") minimumreserves moeten aanhouden, met uitzondering van kredietinstellingen die zijn vrijgesteld van minimumreserveverplichtingen. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves en omvat geen tegoeden van kredietinstellingen die niet vrij beschikbaar zijn.	Nominale waarde
2.2	Depositofaciliteit	Girale deposito's tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde
2.3	Termijndeposito's	Wegens finetuningtransacties aangetrokken voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde
2.4	Finetuningtransacties met wederinkoop	Monetairbeleidstransacties gericht op liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde of repokostprijs
2.5	Deposito's uit hoofde van margestortingen	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa in verband met aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde

3	Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Repotransacties met kredietinstellingen voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 “Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”. Overige transacties die geen verband houden met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem. Middelen van kredietinstellingen die niet vrij beschikbaar zijn, en rekeningen van kredietinstellingen die vrijgesteld zijn van minimumreserverplichtingen.	Nominale waarde of repokostprijs
4	Uitgegeven ECB-schuldbewijzen	Schuldbewijzen als beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Discontopapier dat is uitgegeven voor liquiditeitsverkrapping	Kostprijs. Enige disagio wordt afgeschreven
5	Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.1	Overheid	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde
5.2	Overige passiva	Rekening-courant van personeel, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die niet onderworpen zijn aan minimumreserveverplichtingen (zie passiefpost 2.1); repotransacties met financiële instellingen m.u.v. kredietinstellingen voor het beheer van effecten m.u.v. effecten onder passiefpost 11.3 “Overige financiële activa”; termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde
6	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's waaronder rekeningen voor betalingsdoeleinden en voor het beheer van reserves. In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effecten. Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van lidstaten die de euro niet als munt hebben	Nominale waarde of repokostprijs
7	Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde; omgerekend tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo
8	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
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 de koers op deviezenmarkt per jaarultimo

8.2	Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit onder ERM II	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde; omgerekend tegen de koers op deviezenmarkt per jaarultimo
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 koers op deviezenmarkt per jaarultimo
10	Verplichtingen binnen het eurosysteem		
10.1	Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves	Balanspost van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde
10.2	Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettoverplichtingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen. Zie ook actiefpost 9.3 "Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)" b) overige in euro luidende verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB aan de NCB's	a) Nominale waarde b) Nominale waarde
11	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde
12	Overige passiva		
12.1	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezenrentetermijnaffaires, deviezenrenteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezenrentetransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen de koers op de deviezenmarkt
12.2	Overlopende passiva	Kosten die in een toekomstige periode invorderbaar worden, maar betrekking hebben op de verslagperiode. Inkomsten die in de verslagperiode zijn ontvangen, maar betrekking hebben op een toekomstige periode	Nominale waarde, deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers
12.3	Diversen	a) Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met financiële instellingen voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa". Verplichte deposito's, behalve reservedeposito's. Overige kleinere posten. Verplichtingen op trustbasis b) Gouddeposito's van rekeninghouders c) Nettopensioenverplichtingen	a) Nominale waarde of (repo-)kostprijs b) Marktwaaarde c) Conform artikel 25, lid 2

13	Voorzieningen	a) Voor financiële risico's, en voor andere doeleinden, bijv. verwachte toekomstige uitgaven en bijdragen overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken b) Voor uit monetairbeleidstransacties voortvloeiende wederpartij- of kredietrisico's	a) Kostprijs/nominale waarde b) Nominale waarde (gebaseerd op een waardering per jaar-ultimo door de Raad van bestuur)
14	Herwaarderingsrekeningen	a) Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsontwikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidend effect, voor elk type in vreemde valuta luidend effect, voor opties, voor verschillen in marktwaardering betreffende renterisicoderivaten; herwaarderingsrekeningen voor de koersontwikkelingen van deviezen voor elke nettopositie in valuta, met inbegrip van deviezenswaps/deviezentermijnaffaires en SDR's. Specifieke herwaarderingsrekeningen in verband met bijdragen overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken. Zie artikel 14, lid 2. b) Herwaarderingsrekeningen van de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) met betrekking tot uitkeringen na afloop van het dienstverband zijn de nettopositie van de volgende subposten: i) actuariële winsten en verliezen in de contante waarde van de brutoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten; ii) het rendement op fondsbeleggingen, exclusief bedragen die in de nettorente op de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) zijn opgenomen; iii) enigerlei wijziging in de gevolgen van het actiefplafond, exclusief bedragen die in de nettorente op de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) zijn opgenomen.	a) Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers b) Conform artikel 25, lid 2
15	Kapitaal en reserves		
15.1	Kapitaal	Volgestort kapitaal	Nominale waarde
15.2	Reserves	Wettelijke reserves overeenkomstig artikel 33 van de ESCB-statuten en bijdragen overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken	Nominale waarde
16	Winst over het boekjaar		Nominale waarde

(¹) De toewijzing van saldi aan balansposten die betrekking hebben op ingezetenschap en/of de economische sector is gebaseerd op de classificatie voor statistische doeleinden."