

EUROPEISKA CENTRALBANKENS BESLUT (EU) 2015/425**av den 15 december 2014****om ändring av beslut ECB/2010/21 om Europeiska centralbankens årsbokslut (ECB/2014/55)**

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, särskilt artikel 26.2, och av följande skäl:

- (1) De bestämmelser som gäller för Europeiska centralbankens (ECB) årsbokslut framgår av beslut ECB/2010/21 ⁽¹⁾.
- (2) Värderingsmetoden för värdepapper som innehas i penningpolitiska syften behöver klargöras ytterligare.
- (3) Tekniska klargöranden behöver införlivas i beslut ECB/2010/21 i enlighet med beslut ECB/2014/40 ⁽²⁾ och beslut ECB/2014/45 ⁽³⁾.
- (4) Därutöver är det också nödvändigt att göra vissa andra tekniska ändringar av beslut ECB/2010/21.
- (5) Beslut ECB/2010/21 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1***Ändring**

Beslut ECB/2010/21 ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 8 ska ersättas med följande:

*"Artikel 8***Värderingsregler för balansräkningen**

1. Rådande marknadskurser och marknadspriser ska användas för värdering av poster i balansräkningen såvida inte annat anges i bilaga I.
2. Omvärdering av guld, instrument i utländsk valuta, värdepapper (andra värdepapper än sådana som klassificerats som 'innehas till förfallodagen', ej omsättningsbara värdepapper och värdepapper som innehas i penningpolitiska syften och som redovisas till upplupet anskaffningsvärde) samt finansiella instrument, både i och utanför balansräkningen, ska ske vid årets slut till marknadens mittkurs respektive mittpris.
3. Det ska inte göras någon skillnad mellan pris- och valutakursrelaterade omvärderingseffekter för guld, utan en samlad guldomvärderingseffekt ska redovisas, baserad på priset i euro för en viss viktenhet guld, beräknat utifrån växelkursen mellan euron och US-dollar på kvartalsomvärderingsdagen. Omvärdering ska för utländsk valuta ske valuta för valuta, inbegripet transaktioner i och utanför balansräkningen. Enligt denna artikel ska innehav av särskilda dragningsrätter, inbegripet identifierad del av valutainnehav sammansatt i enlighet med SDR-korgen, behandlas som ett innehav. För värdepapper ska omvärdering ske kod för kod (dvs. samma ISIN-nummer eller ISIN-typ), medan säljoptioner inte kommer att separeras för värderingsändamål. Värdepapper som innehas för penningpolitiska ändamål eller som ingår i posten 'Övriga finansiella tillgångar' eller 'Diverse' ska behandlas som separata innehav.

⁽¹⁾ Beslut ECB/2010/21 av den 11 november 2010 om Europeiska centralbankens årsbokslut (EUTL 35, 9.2.2011, s. 1).

⁽²⁾ Beslut ECB/2014/40 av den 15 oktober 2014 om genomförandet av det tredje programmet för köp av säkerställda obligationer (EUTL 335, 22.11.2014, s. 22).

⁽³⁾ Beslut (EU) 2015/5 av den 19 november 2014 om genomförandet av programmet för köp av värdepapper med bakomliggande tillgångar (ECB/2014/45) (EUTL 1, 6.1.2015, s. 4).

4. Värdepapper som klassificerats som 'innehålls till förfallodagen' behandlas som separata innehav och värderas till upplupet anskaffningsvärde med avdrag för eventuell värdeminskning. Ej omsättningsbara värdepapper och värdepapper som innehålls i penningpolitiska syften och som redovisas till upplupet anskaffningsvärde ska behandlas på samma sätt. Värdepapper som klassificerats som 'innehålls till förfallodagen' får säljas före förfallodagen under någon av följande omständigheter:

- a) Den andel som säljs bedöms inte vara betydelsefull i relation till det samlade innehavet av värdepapper som 'innehålls till förfallodagen'.
- b) Värdepapperen säljs under den månad som föregår förfallodagen.
- c) Under exceptionella omständigheter, t.ex. en avsevärd försämring av emittentens kreditvärdighet.”

2. Bilaga I ska ersättas av bilagan till det här beslutet.

Artikel 2

Ikraftträdande

Detta beslut träder i kraft den 31 december 2014.

Utfärdat i Frankfurt am Main den 15 december 2014.

Mario DRAGHI
ECB:s ordförande

BILAGA

"BILAGA 1

UPPSTÄLLNINGSFÖRM OCH VÄRDERINGSREGLER FÖR BALANSRÄKNINGEN

TILLGÅNGAR

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Guld och guldfordringar | Fysiskt guld (dvs. tackor, mynt, plåtar, klimpar) i lager eller 'på ingående'. Icke-fysiskt guld, t.ex. tillgodohavanden på guldavistakonton (ej fördelade konton) eller i visstidsdeposition samt fordringar i guld härrörande från följande transaktioner: a) upp- eller nedgraderingstransaktioner och b) plats- eller renhetsvapningar i guld där skillnaden mellan frisläppande och erhållande är mer än en öppethållandedag | Marknadskurs |
| 2. Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet | Fordringar i utländsk valuta på motparter hemmahörande utanför euroområdet, inbegripet mellan- och överstatliga institutioner samt centralbanker utanför euroområdet | |
| 2.1 Fordringar på Internationella valutafonden (IMF) | <p>a) Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)</p> <p>Den nationella kvoten minus tillgodohavanden i euro som IMF förfogar över. IMF:s konto nr 2 (eurokonto för administrativa omkostnader) får inräknas i denna post eller i posten 'Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet'.</p> <p>b) Särskilda dragningsrätter</p> <p>Innehav av särskilda dragningsrätter (brutto)</p> <p>c) Övriga fordringar</p> <p>Det allmänna lånearrangemanget (GAB), lån enligt särskilda låneavtal, inlåning hos fonder som förvaltas av IMF</p> | <p>a) Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)</p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> <p>b) Särskilda dragningsrätter</p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> <p>c) Övriga fordringar</p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> |
| 2.2 Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar | <p>a) Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar')</p> <p>Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor</p> | <p>a) Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet</p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>b) Investeringar i värdepapper utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar')</p> <p>Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, egetkapitalinstrument som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet</p> | <p>b) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</p> <p>Marknadskurs och aktuell valutakurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificeras som 'innehas till förfallodagen'</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument</p> <p>Marknadskurs och aktuell valutakurs</p> |
| | <p>c) Andra externa lån (inlåning) till hemmahörande utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar'</p> | <p>c) Externa lån</p> <p>Inlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs</p> |
| | <p>d) Övriga externa tillgångar</p> <p>Sedlar och mynt från länder utanför euroområdet</p> | <p>d) Övriga externa tillgångar</p> <p>Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs</p> |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet | <p>a) <i>Investeringar i värdepapper inom euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar')</i></p> <p>Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, egetkapitalinstrument som hålls som en del av valutaservan, alla utgivna av hemmahörande i euroområdet</p> <p>b) <i>Övriga fordringar på hemmahörande i euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar')</i></p> <p>Lån, inlåning, omvända repor och diverse utlåning</p> | <p>a) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</p> <p>Marknadskurs och aktuell valutakurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificeras som 'innehas till förfallodagen'</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvlutakurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvlutakurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument</p> <p>Marknadskurs och aktuell valutakurs</p> <p>b) Övriga fordringar</p> <p>Inlåning och övrig utlåning till nominellt värde, omräknade till aktuell valutakurs</p> |
| 4. Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet | | |
| 4.1 Banktillgodohavanden, värdepapper och lån | <p>a) <i>Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar')</i></p> <p>Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor med anknytning till hanteringen av värdepapper noterade i euro</p> | <p>a) Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet</p> <p>Nominellt värde</p> |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>b) Investeringar i värdepapper utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar')</p> <p>Egetkapitalinstrument, skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknads-papper, utgivna av hemmahörande utanför euroområdet</p> <p>c) Andra lån till hemmahörande utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar'</p> <p>d) Värdepapper emitterade av enheter utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar')</p> <p>Värdepapper utgivna av över- eller mellanstatliga organisationer, som t. ex. EIB, oberoende av deras geografiska belägenhet</p> | <p>b) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</p> <p>Marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificeras som 'innehas till förfallodagen'</p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper</p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iv) Omsättningsbara egetkapitalinstrument</p> <p>Marknadskurs</p> <p>c) Lån utanför euroområdet</p> <p>Inlåning till nominellt värde</p> <p>d) i) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfallodagen</p> <p>Marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>ii) Omsättningsbara instrument som klassificeras som 'innehas till förfallodagen'</p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>iii) Ej omsättningsbara värdepapper</p> <p>Anskaffningskostnad minus eventuella förluster</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> |
| 4.2 Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II | Utlåning enligt villkoren för ERM II | Nominellt värde |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 5. Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner | Posterna 5.1–5.5: Transaktioner avseende de olika penningpolitiska instrument som beskrivs i bilaga I till riktlinje ECB/2011/14 ⁽¹⁾ | |
| 5.1 Huvudsakliga refinansieringstransaktioner | Regelbundna likviditetsskapande reverseerade transaktioner som genomförs veckovis, oftast med en veckas löptid | Nominellt värde eller repokostnad |
| 5.2 Långfristiga refinansieringstransaktioner | Regelbundna likviditetsskapande reverseerade transaktioner som genomförs månadsvis, oftast med tre månaders löptid | Nominellt värde eller repokostnad |
| 5.3 Finjusterande reverseerade transaktioner | Reverserade transaktioner som genomförs vid behov i finjusteringssyfte | Nominellt värde eller repokostnad |
| 5.4 Strukturella reverseerade transaktioner | Reverserade transaktioner som justerar Eurosystemets strukturella ställning gentemot den finansiella sektorn | Nominellt värde eller repokostnad |
| 5.5 Utlåningsfacilitet | Facilitet för likviditet över natten till i förväg fastställd ränta mot godtagbara tillgångar som säkerhet (stående facilitet) | Nominellt värde eller repokostnad |
| 5.6 Fordringar avseende marginalsäkerheter | Tilläggs kredit till kreditinstitut härrörande från värdeökningar för underliggande tillgångar avseende annan kredit till dessa kreditinstitut | Nominellt värde eller anskaffningskostnad |
| 6. Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet | Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor med anknytning till förvaltningen av värdepappersportföljer i tillgångspost 7 'Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet' (inbegripet transaktioner till följd av omvandling av euroområdets tidigare valutareserver) samt övriga fordringar. Korrespondentkonton hos icke inhemska kreditinstitut i euroområdet. Övriga fordringar och transaktioner som inte hör samman med penningpolitiska transaktioner i Eurosystemet | Nominellt värde eller anskaffningskostnad |
| 7. Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet | | |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.1 Värdepapper som innehåses i penningpolitiska syften | Värdepapper som emitterats i euroområdet och innehåses i penningpolitiska syften. ECB-skuldcertifikat inköpta i finjusteringssyfte | <p>a) Omsättningsbara värdepapper</p> <p>Redovisas beroende på penningpolitiska överväganden:</p> <p>i) Marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>ii) Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning (kostnad när värdeminskningen täcks genom en avsättning inom ramen för Eurosystemet som omfattas av skuldpost 13 b 'Avsättningar')</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>b) Ej omsättningsbara värdepapper</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> |
| 7.2 Andra värdepapper | Andra värdepapper än sådana som ingår i tillgångsposterna 7.1 'Värdepapper som innehåses i penningpolitiska syften' och 11.3 'Övriga finansiella tillgångar', skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer, penningmarknadspapper som innehåses i fast räkning, inbegripet statspapper från tiden före EMU, denominerade i euro, egetkapitalinstrument | <p>a) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehåses till förfallodagen</p> <p>Marknadskurs</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>b) Omsättningsbara instrument som klassificeras som 'innehåses till förfallodagen'</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>c) Ej omsättningsbara värdepapper</p> <p>Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>d) Omsättningsbara egetkapitalinstrument</p> <p>Marknadskurs</p> |
| 8. Fordringar i euro på den offentliga sektorn | Fordringar på den offentliga sektorn härrörande från tiden före EMU (ej omsättningsbara värdepapper, lån) | In- och utlåning till nominellt värde, ej omsättningsbara värdepapper till anskaffningskostnaden |
| 9. Fordringar inom Eurosystemet | | |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9.1 Fordringar relaterade till utfärdande av ECB-skuldcertifikat | Fordringar inom Eurosystemet gentemot de nationella centralbankerna, med anknytning till emission av ECB-skuldcertifikat | Anskaffningskostnad |
| 9.2 Fordringar relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet | Fordringar relaterade till ECB:s utgivning av sedlar i enlighet med beslut ECB/2010/29 ⁽²⁾ | Nominellt värde |
| 9.3 Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto) | Nettositionen för följande delposter: a) Nettofordringar härrörande från Target2-konton och motsvarande konton tillhörande de nationella centralbankerna, dvs. nettot av fordringar och skulder – se även skuldpost 10.2 'Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)' b) Andra fordringar i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen på de nationella centralbankerna av ECB:s inkomster | a) Nominellt värde b) Nominellt värde |
| 10. Poster under avveckling | Saldon på avvecklingskonton (fordringar), inbegripet ej inlösta checkar | Nominellt värde |
| 11. Övriga tillgångar | | |
| 11.1 Euroområdets mynt | Euromynt | Nominellt värde |
| 11.2 Materiella och immateriella anläggningstillgångar | Mark och byggnader, möbler och inventarier, inbegripet datorutrustning, datorprogramvara | Anskaffningskostnad minus avskrivning Avskrivning är den systematiska fördelningen av en tillgångs avskrivningsbara belopp över dess livslängd. Livslängden är den period under vilken en anläggningstillgång förväntas vara till nytta för enheten. Livslängden för enskilda materiella anläggningstillgångar får revideras om förväntningarna förändras jämfört med tidigare bedömningar. Större tillgångar kan bestå av olika komponenter som har olika lång livslängd. Livslängden för dessa olika komponenter bör bedömas individuellt Kostnaden för immateriella tillgångar inkluderar priset för förvärvet av den immateriella tillgången. Övriga direkta eller indirekta kostnader ska kostnadsföras Kapitalisering av utgifter: beloppbaserat (under 10 000 euro exkl. moms: ingen kapitalisering) |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11.3 Övriga finansiella tillgångar | <ul style="list-style-type: none"> — Andelar och investeringar i dotterbolag, aktier som innehas av strategiska orsaker eller policyskäl — Värdepapper inklusive aktier, andra finansiella instrument, saldon inklusive inlåning med fast löptid samt avistakonton som innehas som en öronmärkt portfölj — Omvända repor med kreditinstitut i samband med förvaltningen av värdepappersportföljer i denna post | <p>a) Omsättningsbara egetkapitalinstrument Marknadskurs</p> <p>b) Andelar och illikvida aktier samt egetkapitalinstrument som innehas som permanenta investeringar Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>c) Investeringar i dotterbolag eller betydande intressen Substansvärde</p> <p>d) Andra omsättningsbara instrument än sådana som innehas till förfalldagen Marknadskurs Överkurser och underkurser avskrivs</p> <p>e) Omsättningsbara instrument som klassificeras som 'innehas till förfalldagen' eller som innehas som permanent investering Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser avskrivs</p> <p>f) Ej omsättningsbara värdepapper Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning</p> <p>g) Banktillgodohavanden och lån Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta</p> |
| 11.4 Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen | Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen | Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvlutakursen |
| 11.5 Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader | Inkomster som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Förutbetalda kostnader och upplupen ränta (dvs. upplupen ränta inköpt med ett värdepapper) | Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11.6 Diverse | a) Förskott, lån, andra mindre poster. Lån på förtroendebasis b) Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning c) Nettopensionstillgångar d) Utestående fordringar som är resultatet av att någon av Eurosystemets motparter inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Eurosystemets kreditoperationer e) Tillgångar eller fordringar (gentemot tredje part), som övertas och/eller förvärvas i samband med att säkerheter realiserats som ställts av en av Eurosystemets motparter som inte fullgör sina skyldigheter | a) Nominellt värde eller anskaffningskostnad b) Marknadskurs c) Enligt artikel 24.2 d) Nominellt värde/restvärde (före/efter avräkning av förluster) e) Kostnad (omräknad till aktuell valutakurs vid tidpunkten för förvärvet om den finansiella tillgången är denominerad i utländsk valuta) |
| 12. Årets förlust | | Nominellt värde |

(¹) Riktlinje ECB/2011/14 av den 20 september 2011 om Eurosystemets penningpolitiska instrument och förfaranden (EUT L 331, 14.12.2011, s. 1).

(²) Beslut ECB/2010/29 av den 13 december 2010 om utgivningen av eurosedlar (omarbetning) (EUT L 35, 9.2.2011, s. 26).

SKULDER

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Utelöpande sedlar | Eurosedlar som utgivits av ECB i enlighet med beslut ECB/2010/29 | Nominellt värde |
| 2. Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner | Posterna 2.1, 2.2, 2.3 och 2.5: Inlåning i euro såsom beskrivs i bilaga I till riktlinje ECB/2011/14 | |
| 2.1 Löpande räkningar (inklusive kassakrav) | Eurokonton som tillhör kreditinstitut som är upptagna på listan över finansinstitut med kassakrav (minimireservkrav) enligt ECBS-stadgan. I denna post ingår huvudsakligen konton som används för minimireserver | Nominellt värde |
| 2.2 Inlåningsfacilitet | Inlåning över natten till förutbestämd ränta (stående facilitet) | Nominellt värde |
| 2.3 Inlåning med fast löptid | Inlåning för att absorbera likviditet med anknytning till finjusterande transaktioner | Nominellt värde |
| 2.4 Finjusterande reverserade transaktioner | Penningpolitiskt betingade transaktioner för att absorbera likviditet | Nominellt värde eller repokostnad |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 2.5 Inlåning relaterad till marginalsäkerheter | Inlåning från kreditinstitut på grund av värdeminskningar för underliggande tillgångar avseende krediter till dessa kreditinstitut | Nominellt värde |
| 3. Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet | Repotransaktioner med anknytning till samtidiga omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer inom tillgångspost 7 'Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet'. Övriga transaktioner utan samband med Eurosystemets penningpolitiska transaktioner. Inga löpande räkningar för kreditinstitut | Nominellt värde eller repokostnad |
| 4. Emitterade ECB-skuldcertifikat | Skuldcertifikat såsom beskrivs i bilaga I till riktlinje ECB/2011/14. Diskonteringspapper emitterade för att absorbera likviditet | Anskaffningskostnad Underkurser avskrivs |
| 5. Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet | | |
| 5.1 Offentlig sektor | Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning | Nominellt värde |
| 5.2 Övriga skulder | Löpande räkningar tillhöriga personal, företag och kunder, inbegripet finansinstitut upptagna på listan över institut med undantag från kassakrav (se skuldpost 2.1), inlåning med fast löptid, avistainlåning | Nominellt värde |
| 6. Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet | Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning, inbegripet konton för betalningar och konton för reservförvaltning: tillhöriga andra banker, centralbanker, mellan- och överstatliga organisationer inbegripet Europeiska kommissionen; andra insättares löpande räkningar. Repotransaktioner med anknytning till samtidiga omvända repor för förvaltning av värdepapper noterade i euro. Saldon på Target2-konton hos centralbanker i medlemsstater som ännu inte har infört euron | Nominellt värde eller repokostnad |
| 7. Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet | Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor, oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld | Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 8. Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet | | |
| 8.1 Inlåning, saldon och övriga skulder | Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor, oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld | Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut |
| 8.2 Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II | Lån enligt villkoren för ERM II | Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut |
| 9. Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF | Post uttryckt i SDR, som visar vilka SDR-belopp som ursprungligen tilldelades de enskilda länderna/nationella centralbankerna | Nominellt värde, omräknat till marknadsvalutakursen vid årets slut |
| 10. Skulder inom Eurosystemet | | |
| 10.1 Skulder motsvarande överföring av valutareserver | ECB-balanspost (uttryckt i euro) | Nominellt värde |
| 10.2 Övriga skulder inom Eurosystemet (netto) | Nettositionen för följande delposter: a) Nettoskulder härrörande från Target2-konton och motsvarande konton tillhörande de nationella centralbankerna, dvs. nettot av fordringar och skulder – se även tillgångspost 9.3 'Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)' b) Andra skulder i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen på de nationella centralbankerna av ECB:s inkomster | a) Nominellt värde b) Nominellt värde |
| 11. Poster under avveckling | Saldon på avvecklingskonton (skulder), inbegripet ej avvecklade girobetalningar | Nominellt värde |
| 12. Övriga skulder | | |
| 12.1 Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen | Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutavappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen | Nettositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12.2 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | Utgifter som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Inkomster som erhållits under rapporteringsperioden men som avser en framtida period | Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen |
| 12.3 Diverse | <p>a) Skattekonton (bevakningskonton). Kredit- eller garantitäckningskonton (utländsk valuta). Repo-transaktioner med kreditinstitut med anknytning till samtida omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer i tillgångspost 11.3 'Övriga finansiella tillgångar'. Annan tvångsinlåning än kassakravsinlåning. Andra mindre poster. Skulder på förtroendebasis</p> <p>b) Kunders guldlån</p> <p>c) Nettopensionsskulder</p> | <p>a) Nominellt värde eller (repo-) anskaffningskostnaden</p> <p>b) Marknadskurs</p> <p>c) Enligt artikel 24.2</p> |
| 13. Avsättningar | <p>a) För valutakurs-, ränte- och kreditrisker, förändringar i guldpriset och annat, t.ex. förväntade framtida utgifter och inbetalningar enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts</p> <p>b) För motparts- eller kreditrisken i penningpolitiska operationer</p> | <p>a) Anskaffningskostnad/nominellt värde</p> <p>b) Nominellt värde (baserat på ECB-rådets värdering vid årets slut)</p> |
| 14. Värderingskonton | <p>a) Värderingskonton avseende prisrörelser för guld, för alla typer av värdepapper i euro, för alla typer av värdepapper i utländsk valuta, för optioner, marknadsvärderingsskillnader avseende ränteriskderivat; värderingskonton avseende valutakursrörelser för alla nettovalutapositioner, inbegripet valutasvappar, valutaterminer och SDR</p> <p>Särskilda värderingskonton som härrör från inbetalningar enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts – se artikel 13.2</p> <p>b) Omvärderingar av en förmånsbestämd nettoskuld (nettotillgång) avseende ersättningar efter avslutad anställning utgörs av nettopositionen av följande delposter:</p> <p>i) Aktuariella vinster och förluster i nuvärdet av den fastställda förmånen</p> <p>ii) Avkastning på förvaltningstillgångar, exklusive belopp som ingår i räntenettet på den förmånsbestämda nettoskulden (nettotillgången)</p> <p>iii) Varje förändring i effekten av tillgångstaket, exklusive belopp som ingår i räntenettet på den förmånsbestämda nettoskulden (nettotillgången)</p> | <p>a) Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen.</p> <p>b) Enligt artikel 24.2</p> |

| Balansräkningspost | Beskrivning av balansposten | Värderingsprincip |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 15. Kapital och reserver | | |
| 15.1 Kapital | Inbetalt kapital | Nominellt värde |
| 15.2 Reserver | I lag föreskrivna reserver i enlighet med artikel 33 i ECBS-stadgan och inbetalningar enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan avseende centralbanker i medlemsstater vars undantag upphävts | Nominellt värde |
| 16. Årets vinst | | Nominellt värde |