

RETNINGSLINJER

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE

af 11. november 2010

om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker

(omarbejdning)

(ECB/2010/20)

(2011/68/EU)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank (herefter »ESCB-statuten«), særlig artikel 12.1, 14.3 og 26.4,

under henvisning til bidrag fra Den Europæiske Centralbanks (ECB) Generelle Råd i henhold til ESCB-statutten artikel 46,2, andet og tredje led, og

ud fra følgende betragtninger:

- 1) Retningslinje ECB/2006/16 af 10. november 2006 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker⁽¹⁾ er blevet ændret væsentligt ved flere lejligheder. Da der skal foretages yderligere ændringer, især vedrørende afdækning af renterisiko og revaluering af beholdninger af særlige trækingsrettigheder, bør den af hensyn til klarheden omarbejdes.
- 2) Det Europæiske System af Centralbanker (ESCB) har pligt til at aflægge beretninger i medfør af ESCB-statutten artikel 15.
- 3) I henhold til ESCB-statutten artikel 26.3 skal ECB's Direktion til analytiske og operationelle formål udfærdige en konsolideret balance for ESCB.
- 4) I henhold til artikel 26.4 i ESCB-statutten fastsætter ECB's Styrelsesråd med henblik på anvendelsen af statutten artikel 26 de nødvendige regler for en standardisering af bogføringen og indberetningen af de transaktioner, der er foretaget af de nationale centralbanker.

- 5) Oplysninger om eurosedler i omløb, renter af Eurosystem-interne nettotilgodehavender/-forpligtelser som følge af eurosedlers fordeling i Eurosystemet og monetære indtægter bør harmoniseres i de nationale centralbankers offentliggjorte årsregnskaber —

VEDTAGET FØLGENDE RETNINGSLINJE:

KAPITEL I

ALMINDELIGE BESTEMMELSER

Artikel 1

Definitioner

1. I denne retningslinje forstås ved:
 - a) »national centralbank«: den nationale centralbank i en medlemsstat, der har euroen som valuta
 - b) »Eurosystemets bogførings- og regnskabsrapporteringsformål«: de formål, med henblik på hvilke ECB udarbejder de i bilag I anførte balancer i overensstemmelse med artikel 15 og 26 i ESCB-statutten
 - c) »den rapporterende enhed«: ECB eller en national centralbank
 - d) »den kvartalsvise revalueringsdato«: datoen for sidste kalenderdag i kvartalet
 - e) »konsolidering«: den regnskabsmetode, hvorved regnskabstal for flere selvstændige juridiske enheder aggregeres, som om de udgjorde en enhed
 - f) »året, hvor der indføres eurosedler og -mønter«: en periode på 12 måneder fra den dato, hvor eurosedler og -mønter opnår status som lovligt betalingsmiddel i en medlemsstat, der har euroen som valuta

⁽¹⁾ EUT L 348 af 11.12.2006, s. 1

g) »seddelfordelingsnøglen«: de procentsatser, som fås ved at medtage ECB's andel af summen af udstedte eurosedler, og anvende kapitalindskudsnøglen på de nationale centralbankers andel i den nævnte sum i overensstemmelse med afgørelse ECB/2010/29 af 13. december 2010 om udstedelse af eurosedler ⁽¹⁾.

h) »kreditinstitut«: enten a) et kreditinstitut som defineret i artikel 2 og i artikel 4, stk. 1, litra a), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/48/EF af 14. juni 2006 om adgang til at optage og udøve virksomhed som kreditinstitut ⁽²⁾, som gennemført i national lovgivning, der er underlagt tilsyn af en kompetent national myndighed, eller b) et andet kreditinstitut som defineret i artikel 123, stk. 2, i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, som er underlagt kontrol efter normer, som er sammenlignelige med tilsyn af en kompetent national myndighed.

2. Yderligere definitioner af tekniske termer, der anvendes i denne retningslinje, findes i bilag II.

Artikel 2

Anvendelsesområde

1. Denne retningslinje anvendes af ECB og de nationale centralbanker til Eurosystemets bogførings- og regnskabsrapporteringsformål.

2. Denne retningslinjes anvendelsesområde er begrænset til Eurosystemets ordning for bogføring og regnskabsrapportering som foreskrevet i ESCB-statutten. Den finder derfor ikke anvendelse på de nationale centralbankers nationale beretninger og regnskaber. For at opnå sammenhæng og sammenlignelighed mellem Eurosystemets ordning og de nationale ordninger henstilles, at de nationale centralbanker i deres nationale beretninger og regnskaber i videst mulig udstrækning følger de regler, der er fastsat i denne retningslinje.

Artikel 3

Grundlæggende regnskabsprincipper

Der gælder følgende grundlæggende regnskabsprincipper:

- a) Økonomisk realitet og gennemsigthed: Bogføringsmetoderne og regnskabsrapporteringen skal afspejle de reelle økonomiske forhold, være gennemsigtige og opfylde de kvalitative krav til forståelighed, relevans, pålidelighed og sammenlignelighed. Transaktioner behandles og præsenteres i overensstemmelse med deres indhold og økonomiske realitet og ikke kun efter juridisk form
- b) Forsigtighed: Værdiansættelsen af aktiver og passiver og resultatføringen foretages i overensstemmelse med forsigtighedsprincippet. Dette indebærer i denne retningslinje, at urealiserede gevinster ikke indregnes som indtægter i resultatopgørelsen, men registreres direkte på en revalueringskonto, og at urealiserede tab ultimo året indgår i resultatop-

gørelsen, hvis de overstiger tidligere revalueringsgevinster opført på den tilsvarende revalueringskonto. Skjulte reserver eller bevidst urigtig angivelse af poster i balancen eller resultatopgørelsen er ikke i overensstemmelse med forsigtighedsprincippet

c) Begivenheder efter balancetidspunktet: Aktiver og passiver korrigeres for begivenheder, der finder sted mellem årsbalancetidspunktet og den dag, hvor regnskaberne godkendes af de kompetente organer, såfremt de pågældende begivenheder påvirker størrelsen af aktiverne eller passiverne på balancetidspunktet. Der foretages ikke justeringer af aktiver og passiver, men gives oplysning om begivenheder efter balancetidspunktet, hvis de ikke påvirker størrelsen af aktiverne eller passiverne på balancetidspunktet, men er af en sådan betydning, at manglende oplysning vil forringe muligheden for, at brugerne af de finansielle opgørelser kan foretage behørig vurderinger og træffe hensigtsmæssige beslutninger

d) Væsentlighed: Afvigelser fra bogføringsreglerne, herunder sådanne, som påvirker de enkelte nationale centralbankers og ECB's resultatopgørelse, er ikke tilladt, medmindre de med rimelighed kan betragtes som uvæsentlige i den overordnede sammenhæng og i præsentationen af den rapporterende institutions regnskaber

e) Going concern-princippet: Regnskabet udfærdiges efter going concern-princippet

f) Periodiseringsprincippet: Indtægter og udgifter medtages i den regnskabsperiode, hvor de optjenes eller påløber, og ikke i den periode, hvor de modtages eller betales

g) Konsistens og sammenlignelighed: Kriterierne for værdiansættelse af balanceposter og bogføring af indtægter anvendes konsekvent, for så vidt angår ensartethed og kontinuitet i opstillingen inden for Eurosystemet for at sikre, at dataene i regnskabsopgørelserne er sammenlignelige.

Artikel 4

Medtagelse af aktiver og passiver

Et finansielt eller andet aktiv/passiv medtages kun i den rapporterende enheds balance, såfremt alle følgende betingelser er opfyldt:

a) Det er sandsynligt, at enhver fremtidig økonomisk værdi i tilknytning til aktiv- eller passivposten vil tilgå henholdsvis fragå den rapporterende enhed.

b) Alle risici og indtjeningsmuligheder i tilknytning til aktivet eller passivet er principielt blevet overført til den rapporterende enhed.

c) Aktivets anskaffelsespris eller værdi for den rapporterende enhed eller forpligtelsens størrelse kan opgøres med sikkerhed.

⁽¹⁾ Se side 26 i denne EUT. Afgørelse ECB/2010/29 blev vedtaget inden offentliggørelse af retningslinje ECB/2010/20.

⁽²⁾ EUT L 177 af 30.6.2006, s. 1.

Artikel 5

Periodiseringsprincippet og kontant-/afviklingsprincippet

1. Periodiseringsprincippet anvendes som grundlag for registreringen af valutatransaktioner, finansielle instrumenter i fremmed valuta og relaterede periodiseringsafgrænsningsposter. Der er udviklet to forskellige teknikker til gennemførelse af dette princip:

- a) den »almindelige metode«, der er angivet i kapitel III og IV og bilag III, og
- b) den »alternative metode«, der er angivet i bilag III.

2. Værdipapirtransaktioner omfattende kapitalandele i fremmed valuta kan fortsat bogføres i overensstemmelse med kontant-/afviklingsprincippet. De relaterede påløbne renter, herunder over- og underkurs, bogføres dagligt fra spotafviklingsdatoen.

3. De nationale centralbanker kan anvende enten periodiseringsprincippet eller kontant-/afviklingsprincippet til at registrere specifikke transaktioner, finansielle instrumenter og relaterede påløbne renter i euro.

4. Med undtagelse af regnskabsjusteringer ultimo kvartalet og året og poster under »Andre aktiver« og »Andre passiver« skal beløb opgjort som en del af den daglige regnskabsrapportering til brug for Eurosystemets regnskabsrapportering kun vise kontantbevægelser i balanceposter.

KAPITEL II

REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDANSÆTTELSE AF BALANCEN

Artikel 6

Balancens sammensætning

Sammensætningen af ECB's og de nationale centralbankers balance til brug for Eurosystemets regnskabsrapportering baseres på opstillingen i bilag IV.

Artikel 7

Regler for værdiansættelse af balanceposter

1. Gældende markedskurser og -priser anvendes ved værdiansættelsen af balancens poster, medmindre andet er angivet i bilag IV.

2. Revalueringen af guld, valutainstrumenter, værdipapirer undtagen dem, der klassificeres som holdt-til-udløb og ikke-omsættelige værdipapirer, samt finansielle instrumenter såvel balanceførte som ikke-balanceførte, foretages på den kvartalsvise revalueringsdato ved anvendelse af middeldkurer og -priser. Dette er ikke til hinder for, at de rapporterende enheder kan

foretage hyppigere revalueringer af deres porteføljer til interne formål, forudsat at de i løbet af kvartalet kun indberetter poster i deres balance til transaktionsværdien.

3. Der skelnes ikke mellem forskel i pris- og valutakursregulering for guld, men en enkel forskel i guldrevalueringsbeløb begrundes, baseret på europrisen pr. defineret vægtenhed guld, som afledt af EUR/USD-kursen på den kvartalsvise revalueringsdato. Beholdninger i fremmed valuta revalueres pr. valuta (såvel balanceførte som ikke-balanceførte transaktioner). Med henblik på denne artikel skal beholdninger af særlige trækingsrettigheder, herunder udvalgte individuelle valutabeholdninger, der ligger til grund for SDR-kurven, behandles som én beholdning. Vedrørende værdipapirer skal revalueringen foretages pr. fonds-kode, dvs. samme ISIN-nummer/type. Værdipapirer, der holdes til pengepolitiske formål, eller som indgår i posten »Andre finansielle aktiver« eller i posten »Øvrige«, skal behandles som særskilte beholdninger.

4. Revalueringsposter tilføjes ved udgangen af det efterfølgende kvartal, med undtagelse af urealiserede tab, der er medtaget i resultatopgørelsen ved årets slutning. I løbet af kvartalet rapporteres alle transaktioner til transaktionsprisen og -kursen.

5. Værdipapirer, som er klassificeret som holdt-til-udløb, behandles som særskilte beholdninger og værdiansættes til den amortiserede anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse. Samme behandling gælder for ikke-omsættelige værdipapirer. Værdipapirer, der er klassificeret som holdt-til-udløb, kan sælges før udløbsdatoen i et af følgende tilfælde:

- a) hvis den solgte mængde anses for ubetydelig i sammenligning med den samlede mængde i beholdningen af værdipapirer holdt-til-udløb, eller
- b) hvis værdipapirerne er solgt i løbet af den måned, hvor udløbsdatoen falder, eller
- c) under særlige omstændigheder, såsom en betydelig forringelse af udstederens kreditværdighed eller efter en udtrykkelig pengepolitisk beslutning i Styrelsesrådet.

Artikel 8

Tilbageførselsforretninger

1. En tilbageførselsforretning udført under en genkøbsforretning registreres på balancens passivside som et indlån mod sikkerhedsstillelse, medens den post, der er stillet som sikkerhed, forbliver opført på balancens aktivside. Solgte værdipapirer, som skal tilbagekøbes som led i en genkøbsforretning, behandles af den rapporterende enhed, der skal tilbagekøbe dem, som om de pågældende aktiver stadig var en del af den værdipapirbeholdning, hvorfra de er solgt.

2. En tilbageførselsforretning under en omvendt tilbagekøbsforretning registreres som et udlån mod sikkerhedsstillelse og opføres på balancens aktivside med lånets værdi. Værdipapirer, der erhverves som led i en omvendt tilbagekøbsforretning, revalueres ikke, og gevinster og tab, som opstår i forbindelse med dem, medtages ikke i resultatopgørelsen af den rapporterende enhed, der foretager udlånet.

3. I forbindelse med værdipapirudlån forbliver værdipapirerne opført på overdragerens balance. Sådanne transaktioner bogføres på samme måde som gælder for genkøbsforretninger. Hvis værdipapirer, som den rapporterende enhed, der optræder som erhverver, har lånt, ikke opbevares på dennes depotkonto ved årets udgang, hensætter erhverver et beløb til dækning af tab, hvis de underliggende værdipapirers markedsværdi er steget siden datoen for indgåelse af låneforretningen. Erhververen skal opføre en passivpost for tilbageførslen af værdipapirerne, hvis disse i mellemtiden er blevet solgt.

4. Forretninger mod sikkerhed i guld behandles som genkøbsforretninger. Guldbetalinger i tilknytning til sådanne forretninger med sikkerhed registreres ikke i regnskaberne, og differencen mellem forrettningens spotpris og terminspris periodiseres.

5. Tilbageførselsforretninger, herunder forretninger med udlån af værdipapirer, udført under et automatisk værdipapirudlånsprogram, bogføres kun på balancen, hvis der er stillet kontant sikkerhed i hele forrettningens løbetid i form af kontante midler på en konto hos den relevante nationale centralbank eller ECB.

Artikel 9

Omsættelige kapitalandele

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

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

3. Reguleringer af porteføljeinvesteringer foretages i overensstemmelse med artikel 7, stk. 2. Regulering foretages post for post. For aktieafdelinger (equity funds) foretages prisregulering på nettobasis, og ikke individuelt aktie-for-aktie. Der foretages ikke netting mellem forskellige aktier eller mellem forskellige aktieafdelinger (equity funds).

4. Transaktioner registreres på balancen til transaktionsprisen.

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

6. Dividendebeløbet ved køb indregnes i anskaffelsesprisen for kapitalandele. På dividendedagen kan dividendebeløbet ved køb, så længe dividendebetalingen ikke er modtaget, behandles som en selvstændig post.

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

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

Artikel 10

Afdækning af renterisiko på værdipapirer med derivater

1. Afdækning af renterisiko på et værdipapir med et derivat betyder at anvende et derivat, således at ændringen i dets dagsværdi opvejer den forventede ændring i dagsværdien af det afdækkede værdipapir, som følger af rentebevægelser.

2. Afdækkede instrumenter og afdækningsinstrumenter opføres og behandles i overensstemmelse med de almindelige bestemmelser, værdiansættelsesregler, resultatsføring og instrumentspecifikke krav, der er opstillet i denne retningslinje.

3. Uanset artikel 3, litra b), artikel 7, stk. 3, artikel 13, stk. 1 og 2, artikel 14, stk. 1, litra b), artikel 14, stk. 2, litra d), og artikel 15, stk. 2, kan følgende alternative behandling anvendes på værdiansættelsen af et afdækket værdipapir og et afdækningsderivat:

a) Værdipapiret og derivatet skal begge revalueres og angives til deres markedsværdi på balancen ved slutningen af hvert kvartal. Følgende asymmetriske værdiansættelsesmetode skal anvendes på nettobeløbet af urealiserede gevinster/tab på de afdækkede instrumenter og afdækningsinstrumenterne:

i) netto urealiserede tab optages i resultatopgørelsen ultimo året, og det anbefales, at de amortiseres over det afdækkede instruments restløbetid, og

ii) netto urealiserede gevinster bogføres på en revalueringskonto og tilbageføres på den følgende revalueringsdato.

b) Afdækning af et allerede ejet værdipapir: Hvis den gennemsnitlige anskaffelsespris for et afdækket værdipapir afviger fra værdipapirets markedspris ved afdækningens indgåelse, anvendes følgende behandling:

- i) Urealiserede gevinster fra værdipapiret på den pågældende dato bogføres på en revalueringskonto, mens urealiserede tab optages i resultatopgørelsen, og
- ii) Bestemmelserne i litra a), finder anvendelse på ændringer i markedsværdier efter datoen for indgåelsen af afdækningsforholdet.

c) Det anbefales, at saldoen af ikke-amortiserede over- og underkurser pr. datoen for afdækningens oprettelse amortiseres over det afdækkede instruments restløbetid.

4. Når »hedge accounting« ophører, skal det værdipapir og det derivat, der stadig optræder i den rapporterende enheds regnskab, værdiansættes som selvstændige instrumenter pr. datoen for dette ophør i henhold til de almindelige regler i denne retningslinje.

5. Den alternative behandling, der er nævnt i stk. 3, kan alene benyttes, såfremt følgende betingelser alle er opfyldt:

a) Ved afdækningens indgåelse foreligger der formel dokumentation for afdækningsforholdet og risikostyringsmålet og -strategien for afdækningens iværksættelse. Denne dokumentation skal uden undtagelse indeholde: i) angivelse af det derivat, som er anvendt som afdækningsinstrument, ii) angivelse af det relaterede afdækkede værdipapir og iii) en vurdering af derivatets effektivitet med hensyn til udligning af den eksponering for ændringer i værdipapirets dagsværdi, som kan tilskrives renterisikoen.

b) Afdækningen forventes at være meget effektiv, og afdækningens effektivitet kan måles med et pålideligt resultat. Vurderingen skal omfatte både den fremtidige og tilbageskuende effektivitet. Det anbefales,

i) at den fremtidige effektivitet måles ved at sammenligne de tidligere ændringer i den afdækkede posts dagsværdi med tidligere ændringer i afdækningsinstrumentets dagsværdi, eller ved at påvise en høj statistisk korrelation mellem den afdækkede posts dagsværdi og afdækningsinstrumentets dagsværdi, og

ii) at den tilbageskuende effektivitet er påvist, hvis forholdet mellem den faktiske gevinst/det faktiske tab på den afdækkede post og det faktiske tab/den faktiske gevinst på afdækningsinstrumenter ligger inden for intervallet 80 pct.-125 pct.

6. Følgende gælder for afdækningen af en gruppe af værdipapirer: Værdipapirer med samme rente kan kun aggregeres og afdækkes som gruppe, hvis følgende betingelser alle er opfyldt:

a) Værdipapirerne har samme løbetid.

b) Gruppen af værdipapirer består effektivitetstesten både fremadrettet og tilbageskuende.

c) Den ændring i dagsværdien, som kan tilskrives den afdækkede risiko for hvert enkelt af gruppens værdipapirer, forventes at være tilnærmelsesvis proportionel med den samlede ændring i dagsværdien, som kan tilskrives den afdækkede risiko på gruppen af værdipapirer.

Artikel 11

Syntetiske instrumenter

1. Instrumenter, der kombineres til dannelse af et syntetisk instrument, skal anerkendes og behandles separat fra andre instrumenter, i overensstemmelse med de generelle bestemmelser, værdiansættelsesregler, resultatsføring og de instrument-specifikke krav, der er fastsat i denne retningslinje.

2. Som undtagelse til artikel 3(b), og artikel 7, stk. 3, artikel 13, stk.1, og artikel 15, stk. 2, kan benyttes følgende alternative behandling ved værdiansættelse af syntetiske instrumenter:

a) Ikke-realiserede gevinster og tab på instrumenter, der er kombineret til at danne syntetiske instrumenter nettes ultimo året. I dette tilfælde bogføres netto urealiserede gevinster på en revalueringskonto. Netto urealiserede tab optages i resultatopgørelsen, såfremt de overstiger tidligere netto revalueringsgevinster bogført på den tilsvarende revalueringskonto.

b) Værdipapirer, der besiddes som en del af et syntetisk instrument, udgør ikke en del af den samlede beholdning af disse værdipapirer, men skal være en del af en selvstændig beholdning.

c) Urealiserede tab, som er opført på resultatopgørelsen ultimo året og de tilsvarende urealiserede gevinster amortiseres separat over de følgende år.

3. Såfremt et af de kombinerede instrumenter udløber, sælges, opsiges eller indfries, skal rapporteringsenheden fremtidigt ophøre med den alternative behandling angivet i stk. 2, og eventuelle uamortiserede værdireguleringsgevinster bogført i resultatopgørelsen i foregående år skal straks tilbagesføres.

4. Den alternative behandling, der er nævnt i stk. 2, kan alene benyttes, såfremt følgende betingelser alle er opfyldt:

- a) De individuelle instrumenter administreres og deres afkast vurderes som et kombineret instrument, på grundlag af enten en risikostyrings- eller en investeringsstrategi.
- b) Ved første indregning er de individuelle instrumenter struktureret og betegnet som et syntetisk instrument.
- c) Benyttelse af den alternative behandling fjerner eller reducerer betydeligt uoverensstemmelse i værdiansættelse (værdiansættelsesmisforhold), som ville opstå ved anvendelse af denne retningslinjes generelle regler på enkeltinstrument niveau.
- d) Adgang til formel dokumentation giver mulighed for verifikation af opfyldelse af betingelserne i punkt a, b, og c.

Artikel 12

Pengesedler

1. Med henblik på gennemførelsen af ESCB-statuttens artikel 49 bogføres en national centralbanks beholdning af pengesedler fra andre medlemsstater, der har euro som valuta, ikke som seddelomløb, men som Eurosystem-interne mellemværender. Der anvendes følgende fremgangsmåde ved bogføring af sedler fra medlemsstater, der har euro som valuta:

- a) En national centralbank, der modtager sedler i nationale valutaenheder i euroområdet, som er udstedt af en anden national centralbank, skal på daglig basis underrette den udstedende nationale centralbank om værdien af de pengesedler, der er indbetalt til omveksling, medmindre en given daglig mængde er ubetydelig. Den udstedende nationale centralbank overfører den tilsvarende betaling til den modtagende nationale centralbank via TARGET2, og
- b) tallene i posten »seddelomløb« reguleres i den udstedende nationale centralbanks konti ved modtagelsen af ovennævnte underretning.

2. Tallet for »seddelomløb« på de nationale centralbankers balance består af tre elementer:

- a) den uregulerede værdi af euroseddelomløbet, herunder — i det år, hvor der indføres eurosedler og -mønter — pengesedler i nationale valutaenheder i euroområdet for de nationale centralbankers vedkommende, der indfører euro, som beregnes efter en af følgende to metoder:

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

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

hvor:

B er den uregulerede værdi af »seddelomløbet«

P er værdien af producerede eurosedler og sedler, der er modtaget fra trykkeriet eller fra andre nationale centralbanker

D er værdien af destruerede sedler

N er værdien af den udstedende nationale centralbanks nationale pengesedler, der indehaves af andre nationale centralbanker (afregnet, men endnu ikke repatrieret)

I er værdien af eurosedler sat i omløb

R er værdien af modtagne sedler

S er værdien af seddelbeholdningen

- b) minus det uforrentede tilgodehavende over for ECI-banken relateret til Extended Custodial Inventory (ECI)-programmet ved overførsel af ejendomsretten til pengesedler relateret til ECI-programmet
- c) plus/minus reguleringerne ved anvendelse af seddelfordelingsnøglen.

KAPITEL III

RESULTATFØRING

Artikel 13

Resultatføring

1. Der gælder følgende regler for resultatføring:

- a) Realiserede gevinster og realiserede tab medtages i resultatopgørelsen.
- b) Urealiserede gevinster resultatsføres ikke, men overføres direkte til en revalueringskonto.
- c) Ultimo året medtages urealiserede tab i resultatopgørelsen, såfremt de overstiger tidligere revalueringsgevinster på den tilsvarende revalueringskonto.
- d) Urealiserede tab, der er medtaget i resultatopgørelsen, tilbageføres ikke i de efterfølgende år i forbindelse med nye urealiserede gevinster.
- e) Urealiserede tab på et værdipapir, på en valuta eller på guldbeholdningen modregnes ikke i urealiserede gevinster i andre værdipapirer, valutaer eller i guldbeholdningen.

f) Værdiforringelser ultimo året optages i resultatopgørelsen og tilbageføres ikke i de følgende år, medmindre værdiforringelsen ophører og nedgangen kan relateres til en observerbar hændelse, der indtraf efter værdiforringelsen blev bogført første gang.

2. Over- og underkurs på udstedte og købte værdipapirer beregnes og medtages som en del af renteindtægten og amortiseres over værdipapirernes resterende løbetid, enten lineært eller efter den interne rentes (IR) metode. IR-metoden er dog obligatorisk for nul kupon værdipapirer, der har en restløbetid på mere end et år på anskaffelsestidspunktet.

3. Periodeafgrænsningsposter vedrørende finansielle aktiver og passiver, f.eks. skyldig rente og amortiserede overkurser/underkurser i fremmed valuta, beregnes og bogføres dagligt på grundlag af den senest foreliggende rente. Periodeafgrænsningsposter vedrørende finansielle aktiver og passiver i euro beregnes og bogføres mindst én gang i kvartalet. Periodiserede beløb vedrørende andre poster beregnes og bogføres mindst en gang om året.

4. Uanset hyppigheden af beregningen af periodeafgrænsningsposter, men med forbehold af de i artikel 5, stk. 4, omhandlede undtagelser, indberetter de rapporterende enheder i løbet af kvartalet data til transaktionsværdi.

5. Periodeafgrænsningsposter i fremmed valuta omregnes til kursen på registreringsdatoen og har indflydelse på valutapositionen.

6. Generelt, vedrørende beregning af periodeafgrænsningsposter i løbet af året, kan lokal praksis anvendes, f.eks. opgørelse enten indtil sidste forretningsdag eller sidste kalenderdag i kvartalet. Ultimo året er den obligatoriske referencedato dog den 31. december.

7. Valutaudstrømning, der bevirker ændringer i beholdningen af en given valuta, kan medføre realiserede valutagevinster eller -tab.

Artikel 14

Transaktionsomkostninger

1. Der gælder følgende generelle regler for transaktionsomkostninger:

a) Gennemsnitsomkostningsmetoden anvendes på daglig basis på beholdninger af guld, valutainstrumenter og værdipapirer ved beregning af anskaffelsesprisen for solgte poster, under hensyntagen til virkningerne af valutakurs- og/eller prisbevægelser.

b) Aktivets/passivets gennemsnitlige anskaffelsespris/kurs nedsættes/forhøjes som følge af urealiserede tab, der er medtaget i resultatopgørelsen ved årets slutning.

c) Ved anskaffelse af rentebærende værdipapirer opføres købte kuponindtægter som en særskilt post. Ved anskaffelse af værdipapirer i fremmed valuta medtages kuponindtægter i beholdningen af den pågældende valuta, men påvirker hverken aktivets anskaffelsespris/kurs ved beregning af den gennemsnitlige anskaffelsespris eller den pågældende valutas pris.

2. Der gælder følgende særlige regler for værdipapirer:

a) Transaktioner registreres til transaktionsprisen og bogføres til prisen eksklusiv vedhængende renter (clean price).

b) Depot- og administrationsgebyrer, gebyrer i forbindelse med anfordringskonti og andre indirekte omkostninger betragtes ikke som transaktionsomkostninger og medtages i resultatopgørelsen. De behandles ikke som en del af et givet aktivs gennemsnitspris.

c) Indtægter registreres til bruttoværdien, idet kilde- og andre skatter og afgifter, som kan fås refunderet, bogføres særskilt.

d) Til beregning af et værdipapirs gennemsnitlige anskaffelsespris kan enten i) alle køb foretaget i løbet af dagen — til anskaffelsespris — lægges til den foregående dags beholdning, således at der tilvejebringes en ny vejet gennemsnitspris, før der tages hensyn til salgene for den samme dag, eller ii) de enkelte værdipapirkøb og -salg behandles i den rækkefølge, hvori de har fundet sted i løbet af dagen, med henblik på beregning af den korrigerede gennemsnitspris.

3. Der gælder følgende særlige regler for guld og fremmed valuta:

a) Forretninger i fremmed valuta, som ikke medfører ændringer i beholdningen af den pågældende valuta, omregnes til euro ved anvendelse af valutakursen på enten kontrakt- eller afviklingsdagen og påvirker ikke den pågældende beholdnings anskaffelsespris.

b) Forretninger i fremmed valuta, som medfører ændringer i beholdningen af den pågældende valuta, omregnes til euro ved anvendelse af valutakursen på kontrakt dagen.

c) Afvikling af hovedstolen som følge af tilbageførselsforretninger i værdipapirer i en fremmed valuta eller guld anses ikke for at medføre ændringer i beholdningen af den pågældende valuta eller i guldbeholdningen.

d) Rene ind- og udbetalinger omregnes til kursen på afviklingsdagen.

- e) I tilfælde af en lang position, tillægges nettoanskaffelser af valuta og guld foretaget i løbet af dagen ved anvendelse af dagens gennemsnitlige anskaffelsespris for hvert enkelt valuta- og guldkøb, den foregående dags beholdning til beregning af en ny vejede gennemsnitlig kurs/guldpris. Ved nettosalg baseres beregningen af realiserede gevinster og tab på den gennemsnitlige anskaffelsespris for den pågældende valuta- eller guldbeholdning den foregående dag, således at den gennemsnitlige anskaffelsespris forbliver uændret. Forskelle i den gennemsnitlige kurs/guldpris mellem købs- og salgsforretninger, der har fundet sted i løbet af dagen, behandles også som realiserede gevinster eller tab. Hvis en valuta- eller guldposition er negativ, anvendes den ovenfor beskrevne fremgangsmåde omvendt. Således påvirkes den negative positions gennemsnitlige anskaffelsespris af nettosalg, medens nettokøb reducerer positionen til den eksisterende vejede gennemsnitlige kurs/guldpris og medfører realiserede gevinster eller tab.
- f) Omkostninger i forbindelse med valutaforretninger og andre generelle omkostninger medtages i resultatopgørelsen.

KAPITEL IV

BOGFØRINGSREGLER FOR IKKE-BALANCEFØRTE INSTRUMENTER

Artikel 15

Almindelige regler

1. Valutaterminsforretninger, forward ben af valutaswaps samt andre valutainstrumenter, der indebærer omveksling af valutaer på en fremtidig dato, medtages i nettovalutapositionerne ved beregning af gennemsnitlige anskaffelsespriser og valutagevinster og -tab.
2. Renteswaps, futures, FRA'er (forward rate agreements), andre renteinstrumenter og optioner bogføres og revalueres post for post. Disse instrumenter behandles særskilt i forhold til balanceførte poster.
3. Gevinster og tab opstået i forbindelse med ikke-balanceførte instrumenter opgøres og bogføres på samme måde som balanceførte mellemværender.

Artikel 16

Valutaterminsforretninger

1. Terminskøb og -salg registreres på ikke-balanceførte konti fra handelsdagen til afviklingsdagen til terminsforretningens spotkurs. Realiserede gevinster og tab på salgsforretninger beregnes ved anvendelse af valutapositionens gennemsnitspris

på handelsdagen i overensstemmelse med den daglige netting af køb og salg.

2. Differencen mellem spotkursen og terminkursen behandles som periodiserede skyldige eller tilgodehavende renter.
3. På afviklingsdagen tilbageføres de ikke-balanceførte konti.
4. Valutapositionen påvirkes af terminsforretninger fra handelsdagen til spotkursen.
5. Terminspositionerne værdiansættes sammen med den pågældende valutas spotposition, under modregning af eventuelle gevinster og tab inden for en enkelt valutaposition. Et nettotab debiteres resultatopgørelsen, hvis det overstiger tidligere revalueringsgevinster opført på reguleringskontoen. En nettofortjeneste krediteres reguleringskontoen.

Artikel 17

Valutaswaps

1. Termins- og spotkøb og -salg registreres på balanceførte konti på afviklingsdagen.
2. Termins- og spotkøb og -salg registreres på ikke-balanceførte konti fra handelsdagen til afviklingsdagen til forretningernes spotkurs.
3. Salgsforretninger opføres til forretningens spotkurs. Der opstår således ikke gevinster eller tab.
4. Differencen mellem spotkursen og terminkursen behandles som periodiserede skyldige eller tilgodehavende renter ved både køb og salg.
5. På afviklingsdagen tilbageføres de ikke-balanceførte konti.
6. Valutapositionen ændres kun som resultat af periodeafgrænsningsposter i fremmed valuta.
7. Terminspositionen værdiansættes sammen med den relaterede spotposition.

Artikel 18

Futureskontrakter

1. Futureskontrakter bogføres på handelsdagen på ikke-balanceførte konti.
2. Den initiale marginbetaling registreres som et særskilt aktiv, hvis den erlægges i kontanter. Hvis den deponeres i form af værdipapirer, forbliver disse uændret i balancen.

3. De løbende marginbetalinger medtages i resultatopgørelsen og påvirker valutapositionen. Den samme procedure anvendes på den åbne positions lukkedag, uanset om levering finder sted eller ej. Hvis levering finder sted, bogføres køb og salg til markedspris.

4. Gebyrer medtages i resultatopgørelsen.

Artikel 19

Renteswaps

1. Renteswaps registreres på handelsdagen på ikke-balanceførte konti.

2. Løbende rentebetalinger, såvel modtagne som afholdte, periodiseres. Betalinger kan afvikles netto pr. renteswaps, men indtægter og udgifter som følge af påløbne renter indberettes brutto.

3. Renteswaps værdiansættes hver for sig og omregnes i givet fald til euro til spotkursen. Det henstilles, at urealiserede tab, der optages i resultatopgørelsen ultimo året, amortiseres i de følgende år, at amortisationen i forbindelse med renteswap-futures begynder fra transaktionens valideringsdato, og at amortisationen er linear. Urealiserede revalueringsgevinster krediteres en revalueringskonto.

4. Gebyrer medtages i resultatopgørelsen.

Artikel 20

FRA'er (forward rate agreements)

1. FRA'er registreres på handelsdagen på ikke-balanceførte konti.

2. Den kompensationsbetaling, som den ene part skal betale til den anden på afviklingsdagen, medtages i resultatopgørelsen på afviklingsdagen. Disse betalinger periodiseres ikke.

3. Hvis en FRA er i fremmed valuta, påvirkes valutapositionen af kompensationsbetalingen. Kompensationsbetalingerne omregnes til euro til spotkursen på afviklingsdagen.

4. Alle FRA'er værdiansættes individuelt og omregnes i givet fald til euro til spotkursen. Urealiserede tab medtaget i resultatopgørelsen ved årets slutning tilbageføres ikke i de efterfølgende år i forbindelse med urealiserede gevinster, medmindre forretningen er lukket eller afviklet. Urealiserede revalueringsgevinster krediteres en revalueringskonto.

5. Gebyrer medtages i resultatopgørelsen.

Artikel 21

Terminsforetninger i værdipapirer

Terminsforetninger i værdipapirer bogføres efter en af de følgende to metoder:

1. Metode A:

a) Terminsforetninger i værdipapirer registreres på ikke-balanceførte konti fra handelsdagen til afviklingsdagen til terminsprisen for den pågældende terminsforetning.

b) Gennemsnitsprisen af beholdningen af det handlede værdipapir påvirkes først ved afvikling. Resultatpåvirkningen i forbindelse med salgsforretninger på termin beregnes på afviklingsdagen.

c) På afviklingsdagen tilbageføres ikke-balanceførte konti, og en eventuel positiv saldo på revalueringskontoen krediteres i resultatopgørelsen. Det købte værdipapir bogføres til spotprisen på forfaldsdagen (markedsprisen), medens differencen i forhold til den oprindelige terminspris medtages som en realiseret gevinst eller et realiseret tab.

d) I forbindelse med værdipapirer i fremmed valuta påvirkes nettovalutapositionens gennemsnitspris ikke, hvis den rapporterende enhed i forvejen holder en position i den pågældende valuta. Hvis en obligation, der købes på termin, er i en valuta, hvori den rapporterende enhed ikke holder en position, således at den pågældende valuta skal købes, finder de i artikel 14, stk. 3, litra (e), anførte regler anvendelse.

e) Terminspositioner værdiansættes enkeltvis mod termins-markedsprisen i forretningens resterende løbetid. Et revalueringsstab ved årets slutning debiteres i resultatopgørelsen, og en revalueringsgevinst krediteres revalueringskontoen. Urealiserede tab, der er medtaget i resultatopgørelsen ved årets slutning, tilbageføres ikke i de efterfølgende år i forbindelse med urealiserede gevinster, medmindre forretningen er lukket eller afviklet.

2. Metode B:

a) Terminsforetninger i værdipapirer registreres på ikke-balanceførte konti fra handelsdagen til afviklingsdagen til terminsprisen for den pågældende forretning. På afviklingsdagen tilbageføres de ikke-balanceførte konti.

- b) Ultimo kvartalet foretages revalueringen af et værdipapir på grundlag af nettopositionen, som følger af balancen og af salgene af det samme værdipapir, som er registreret på de ikke-balanceførte konti. Revalueringsbeløbet er lig med differencen mellem denne nettoposition opgjort til revalueringsspris og den samme position opgjort til den gennemsnitlige anskaffelsespris af den pågældende værdipapirbeholdning i balancen. Ved udgangen af et kvartal foretages ved terminskøb revaluering efter den i artikel 7 beskrevne metode. Revalueringsresultatet er lig med differencen mellem spotprisen og købsforpligtelsernes gennemsnitspris.
- c) Resultatet af et terminssalg registreres i det regnskabsår, hvor forpligtelsen er indgået. Dette resultat er lig med differencen mellem den initiale terminspris og den balanceførte positions gennemsnitspris (eller de ikke-balanceførte købsforpligtelsernes gennemsnitspris, hvis den balanceførte position ikke er tilstrækkelig) på salgstidspunktet.

Artikel 22

Optioner

1. Optioner opføres på ikke-balanceførte konti fra handelsdagen til udnyttelses- eller udløbstidspunktet til det underliggende instruments strike-pris.
2. Præmier i fremmed valuta omregnes til euro til kursen på kontrakt- eller afviklingsdagen. Den betalte præmie opføres som et særskilt aktiv, mens den modtagne præmie opføres som et særskilt passiv.
3. Udnyttes optionen, opføres det underliggende instrument på balancen til strike-prisen plus eller minus den oprindelige værdi af præmien. Optionspræmiens oprindelige beløb justeres på grundlag af urealiserede tab, der er medtaget i resultatopgørelsen ultimo året.
4. Udnyttes optionen ikke, medtages optionspræmien, justeret på grundlag af tidligere års urealiserede tab, på resultatopgørelsen omregnet til kursen på udløbsdagen.
5. Valutapositionen påvirkes af den løbende variationsmargin for futures-lignende optioner, af alle nedskrivninger ultimo året af optionspræmien, af den underliggende handel på udnyttelsesdagen eller, på udløbsdagen, af optionspræmien. De løbende marginbetalinger medtages i resultatopgørelsen.
6. Alle optionskontrakter revalueres enkeltvis. Urealiserede tab, der er medtaget i resultatopgørelsen, tilbageføres ikke i de efterfølgende år i forbindelse med urealiserede gevinster. Ureali-

serede revalueringsgevinster krediteres en revalueringsskonto. Urealiserede tab på en option modregnes ikke i urealiserede gevinster på en anden option.

7. Med henblik på anvendelsen af stk. 6 er markedsværdierne de børsnoterede priser, såfremt disse priser foreligger fra en børs, valutahandler, mægler eller lignende enheder. Hvis børsnoterede priser ikke foreligger, fastsættes markedsværdien ved hjælp af en værdiansættelsesteknik. En sådan værdiansættelsesteknik anvendes konsekvent på længere sigt og det skal kunne påvises, at den tilvejebringer pålidelige estimater med hensyn til, hvilke priser der ville opnås i rigtige markedstransaktioner.

8. Gebyrer medtages i resultatopgørelsen.

KAPITEL V

RAPPORTERINGSFORPLIGTELSE

Artikel 23

Formater for rapportering

1. Til brug for Eurosystemets regnskabsrapportering indbettes de nationale centralbankers data til ECB i overensstemmelse med denne retningslinje.
2. Eurosystemets rapporteringsformater skal omfatte alle de poster, der er angivet i bilag IV. Indholdet af de poster, der medtages i de forskellige balanceformater, er ligeledes beskrevet i bilag IV.
3. Formaterne for de forskellige offentliggjorte balancer er angivet i følgende bilag:
 - a) Bilag V: Eurosystemets offentliggjorte konsoliderede ugentlige balance efter udgangen af et kvartal
 - b) Bilag VI: Eurosystemets offentliggjorte konsoliderede ugentlige balance efter udgangen af et kvartal
 - c) Bilag VII: Eurosystemets konsoliderede årsbalance.

KAPITEL VI

ÅRLIG OFFENTLIGGJORT BALANCE OG RESULTATOPGØRELSE

Artikel 24

Offentliggjorte balancer og resultatopgørelser

Det henstilles, at de nationale centralbanker opstiller deres offentliggjorte årlige balancer og resultatopgørelser i overensstemmelse med henholdsvis bilag VIII og bilag IX.

KAPITEL VII

KONSOLIDERINGSREGLER

Artikel 25

Generelle konsolideringsregler

1. Eurosystemets konsoliderede balancer omfatter alle posterne i ECB's og de nationale centralbankers balancer.
2. Rapporterne i forbindelse med konsolideringen skal være konsistente. Alle Eurosystemets balancer udarbejdes på et ensartet grundlag med anvendelse af identiske konsolideringsteknikker og -metoder.
3. ECB udarbejder Eurosystemets konsoliderede balancer. Der tages i disse balancer hensyn til kravet om ensartede regnskabsprincipper og -teknikker, sammenfaldende finansielle referenceperioder i Eurosystemet samt konsolideringsreguleringer hidrørende fra Eurosystem-interne transaktioner og -positioner, ligesom der tages højde for ændringer i sammensætningen af Eurosystemet.
4. De enkelte balanceposter, med undtagelse af de nationale centralbankers og ECB's Eurosystem-interne balancer, aggregeres med henblik på konsolidering.
5. De nationale centralbankers og ECB's balancer med tredjeparter registreres efter bruttoværdi i forbindelse med konsolideringsprocessen.
6. Eurosystem-interne balancer vises i ECB's og de nationale centralbankers balancer som angivet i bilag IV.

KAPITEL VIII

AFSLUTTENDE BESTEMMELSER

Artikel 26

Udvikling, anvendelse og fortolkning af reglerne

1. ESCB's Regnskabskomité (AMICO) rapporterer til Styrelsesrådet, via direktionen, om udviklingen, indførelsen og anvendelsen af ESCB's regnskabs- og rapporteringsprincipper.
2. Ved fortolkningen af denne retningslinje tages hensyn til det forberedende arbejde og de regnskabsprincipper, der er harmoniseret af unionslovgivningen, samt til almindeligt anerkendte internationale regnskabsstandarder.

Artikel 27

Overgangsregler

1. De nationale centralbanker revaluerer alle finansielle aktiver og passiver på den dato, hvor de bliver medlemmer af

Eurosystemet. Urealiserede gevinster, som er opstået før eller på denne dato, skal holdes adskilt fra urealiserede værdireguleringsgevinster, som måtte opstå herefter, og skal forblive hos de nationale centralbanker. De markedspriser og -kurser, som de nationale centralbanker anvendte i åbningsbalancerne ved starten af deres deltagelse i Eurosystemet, skal anses for gennemsnitsprisen for disse nationale centralbankers aktiver og passiver.

2. Det henstilles, at urealiserede gevinster, som er opstået før eller ved påbegyndelsen af en national centralbanks medlemskab af Eurosystemet, ikke anses for at kunne udloddes på overgangstidspunktet, og at de kun anses for at kunne realiseres/udloddet i forbindelse med transaktioner, der finder sted efter optagelsen i Eurosystemet.

3. Gevinster og tab på valuta, guld og priser, som skyldes overførsel af aktiver fra nationale centralbanker til ECB, betragtes som realiseret.

4. Denne artikel berører ikke beslutninger, der måtte blive truffet i henhold til statutens artikel 30.

Artikel 28

Ophævelse

Retningslinje ECB/2006/16 ophæves hermed. Henvisninger til den ophævede retningslinje skal forstås som henvisninger til denne retningslinje og læses efter sammenligningstabellen i bilag XI.

Artikel 29

Ikrafttræden

Denne retningslinje træder i kraft den 31. december 2010.

Artikel 30

Adressater

Denne retningslinje finder anvendelse for alle centralbanker i Eurosystemet.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 11. november 2010.

For ECB's Styrelsesråd
Jean-Claude TRICHET
Formand for ECB

BILAG I

EUROSYSTEMETS BALANCER

Type beretning	Intern/offentliggjort	Retsgrundlag	Beretningens formål
1 Eurosystemets daglige balance	Intern	Ingen	Primært med henblik på likviditetsforvaltning til gennemførelse af ESCB-statuttens artikel 12.1 Nogle af dataene fra den daglige balance anvendes til opgørelse af monetære indtægter
2 Disaggregeret ugentlig balance	Intern	Ingen	Grundlaget for udarbejdelse af Eurosystemets konsoliderede ugentlige balance
3 Eurosystemets konsoliderede ugentlige balance	Offentliggjort	ESCB-statuttens artikel 15.2	Konsolideret balance til analyse af den monetære og økonomiske udvikling. Eurosystemets ugentlige balance udledes af rapporteringsdagens daglige balance.
4 Eurosystemets månedlige og kvartalsvise finansielle information	Offentliggjort og intern ⁽¹⁾	Statistiske forordninger om MFI'ers forpligtelse til at tilvejebringe data	Statistisk analyse
5 Eurosystemets konsoliderede årsbalance	Offentliggjort	ESCB-statuttens artikel 26.3	Konsolideret balance til brug for analytiske og operationelle formål

⁽¹⁾ De månedlige data, der indgår i de offentliggjorte (aggregerede) statistiske data, som monetære finansielle institutioner (MFI'er) i EU skal fremsende. I deres egenskab af MFI'er skal centralbankerne desuden tilvejebringe mere detaljerede kvartalsvise oplysninger, end der gives i de månedlige data.

BILAG II

ORDLISTE

- *Afvikling*: Indfrielse af forpligtelser ved overførsel af kontanter eller aktiver mellem to eller flere parter. I forbindelse med Eurosystem-interne transaktioner er afvikling lig med overførsel af aktiver til afregning af nettosaldi opstået i forbindelse med Eurosystem-interne transaktioner.
- *Afviklingsdato*: Den dag, hvor en endelig og uigenkaldelig værdioverførsel bogføres i den relevante clearinginstitution. Afviklingen kan ske med det samme (realtid), samme dag (end-of-day) eller på en fastsat dato efter den dag, hvor forpligtelsen er indgået.
- *Aktier/kapitalandele*: Udbyttegivende værdipapirer, dvs. aktier i virksomheder og værdipapirer, som repræsenterer investering i en aktieafdeling (equity fund).
- *Aktiv*: En ressource, som en rapporteringsenhed kontrollerer som følge af tidligere begivenheder, og hvorfra fremtidige økonomiske fordele forventes at tilgå rapporteringsenheden
- *Amortisation*: Systematisk regnskabsmæssig reduktion af en overkurs/underkurs eller af et aktivs værdi over en given periode.
- *Automatisk værdipapirudlån (ASLP)*: En finansiel transaktion, der kombinerer en repoforretning og en omvendt repo-forretning, hvor en speciel sikkerhed udlånes mod en generel sikkerhedsstillelse. Som følge af disse udlåns- og lånetransaktioner opstår en indtægt som følge af forskellige reporenter på de to transaktioner, dvs. den modtagne margin. Transaktionen kan udføres under et program baseret på en hovedmand, f.eks. hvor den bank, der udbyder programmet, anses for den egentlige modpart, eller under et program baseret på formidler, f.eks. hvor den bank, der udbyder programmet, handler som formidler, og den egentlige modpart er den institution, med hvilken værdipapirudlånene egentlig foretages.
- *Clean price*: Transaktionspris eksklusive vedhængende renter, men inklusive de transaktionsomkostninger, der udgør en del af prisen.
- *Extended Custodial Inventory (ECI)-program*: Et program bestående af et depot uden for euroområdet, som forvaltes af en forretningsbank, hvor eurosedler opbevares i depot på Eurosystemets vegne med henblik på udsendelse og modtagelse af eurosedler.
- *Finansielt aktiv (financial asset)*: Et aktiv i form af: a) kontanter, b) en kontraktlig ret til at modtage kontanter eller et andet finansielt instrument fra en anden virksomhed, c) en kontraktlig ret til at udveksle finansielle instrumenter med en anden virksomhed på potentielt gunstige betingelser, eller d) en kapitalandel i en anden virksomhed.
- *Finansielt passiv*: Et passiv i form af en juridisk forpligtelse til at levere kontanter eller andre finansielle instrumenter til en anden virksomhed eller til at udveksle finansielle instrumenter med en anden virksomhed på potentielt ugunstige betingelser
- *Forfaldsdato*: Den dag, hvor den nominelle værdi/hovedstolen forfalder til fuld betaling til indehaveren.
- *FRA (forward rate agreement)*: Aftale mellem to parter om fastsættelse af en bestemt rentesats, som på en aftalt fremtidig dato skal betales for et underliggende indlån. På afviklingsdatoen skal den ene part betale et kompensationsbeløb til den anden baseret på forskellen mellem den aftalte rentesats og markedsrenten på afviklingstidspunktet.
- *Future-lignende option*: Børsnoterede optioner, hvor der dagligt betales eller modtages variationsmargin.
- *Gennemsnitspris*: (Vejet gennemsnit), en metode, hvorved anskaffelsesprisen for hvert enkelt køb lægges til den eksisterende bogførte værdi og derved frembringer en ny vejet gennemsnitspris.
- *Hensættelser*: Beløb, der hensættes før fremkomsten af resultatbeløbet til dækning af kendte eller forventede forpligtelser eller risici, hvis størrelse ikke kan bestemmes præcist (se også »reserver«) Hensættelser til dækning af forpligtelser og risici må ikke anvendes til regulering af aktivernes værdi.
- *Intern rente*: Den diskonteringsrente, der indebærer, at et værdipapirs regnskabsmæssige værdi er lig med nutidsværdien af en fremtidig betalingsstrøm.
- *Internationale regnskabsstandarder*: International Accounting Standards (IAS), International Financial Reporting Standards (IFRS) og tilhørende fortolkninger (SIC-IFRIC fortolkninger), senere ændringer af disse standarder og tilhørende fortolkninger samt fremtidige standarder og tilhørende fortolkninger, vedtaget af EU.

- *ISIN (International securities identification number)*: Fondskodenummer udstedt af den relevante kompetente udstedende myndighed.
- *Kontantprincip/afviklingsprincip*: En regnskabsmetode, der indebærer, at transaktioner m.v. bogføres på afviklingsdatoen.
- *Lineær afskrivning/amortisation*: En afskrivningsmetode, hvorefter afskrivning/amortisation over en given periode fastsættes ved at dividere et aktivs anskaffelsespris, fratrukket dets anslåede restværdi, med dets anslåede levetid (*pro rata temporis*).
- *Markedspris*: Den pris, hvortil et givet guld-, valuta- eller værdipapirinstrument noteres, som regel eksklusive vedhængende renter, enten på et organiseret marked (f.eks. en børs) eller et ikke-organiseret marked (f.eks. over-the-counter markedet).
- *Middelkurser*: Euroreferencekursen, som generelt er baseret på den normale koncertationsprocedure mellem centralbankerne inden for og uden for ESCB, som normalt finder sted kl. 14.15 centraleuropæisk tid, og som anvendes til den kvartårige revalueringsprocedure.
- *Middelpris*: En pris, som ligger midt imellem køber- og sælgerkursen for et givet værdipapir, baseret på godkendte market-makers eller godkendte børseres noterede priser for forretninger af normal markedsstørrelse, som anvendes i forbindelse med kvartalsvis revaluering.
- *Nulkupon værdipapir*: Et aktiv, hvor der ikke betales kuponrente, og hvor afkastet opnås ved kapitalappreciering, fordi aktivet emitteres eller købes under pari til nominal værdi eller pariværdi.
- *Omvendt genkøbsforretning/omvendt repo*: En aftale, hvorved en indehaver af kontanter køber et aktiv og samtidig forpligter sig til at tilbagesælge aktivet til en på forhånd aftalt pris efter påkrav, på et aftalt fremtidigt tidspunkt eller hvis bestemte omstændigheder indtræffer. I nogle tilfælde indgås aftaler om genkøbsforretninger via en tredjepart («reparts-genkøbsaftaler»).
- *Option*: En aftale, som giver indehaveren en ret, men ikke en pligt, til at købe eller sælge et konkret beløb af en given beholdning, råvare, valuta, et indeks eller en gæld til en bestemt pris i løbet af en bestemt tidsperiode eller på udløbsdatoen.
- *Overkurs*: Differencen mellem værdipapirets pariværdi, når et værdipapir handles under pari.
- *Passiv*: En virksomheds nuværende forpligtelse opstået som følge af tidligere begivenheder, og hvis afvikling forventes at føre til en afgang af ressourcer, der repræsenterer økonomiske fordele.
- *Realiserede gevinster/tab*: Gevinster/tab hidrørende fra differencen mellem en balanceposts salgspris og dens justerede anskaffelsespris
- *Rentefuture*: Børshandlet terminkontrakt. I en sådan kontrakt indgås på kontrakt dagen aftale om fremtidig levering af et renteinstrument til en på forhånd aftalt pris. Sædvanligvis sker ingen faktisk levering, men kontrakten lukkes normalt før den aftalte udløbsdag.
- *Renteswap*: En aftale med en modpart om at bytte betalingsstrømme, der udregnes som periodiske rentebetalinger, enten i én valuta eller, i ved krydsvalutatransaktioner, i to valutaer.
- *Reserver*: Et beløb, der henlægges af det overskud, der kan udloddes, og som ikke er bestemt til at dække bestemte forpligtelser, eventualforpligtelser eller værdiforringelser af aktiver, som er kendte på balancetidspunktet.
- *Revalueringskonti*: Balancekonti til bogføring af differencen i et aktivs eller et passivs værdi mellem dets justerede anskaffelsespris og dets værdi beregnet på grundlag af markedsprisen ultimo perioden, når markedsprisen er højere end anskaffelsesprisen for aktivers vedkommende og lavere for passivers vedkommende. Det omfatter forskelle i såvel prisnoteringer som markedsvallutakurser.
- *Spotafviklingsdag*: Den dag, hvor en spotforretning i et finansielt instrument afvikles i overensstemmelse med gældende markedskonventioner for det pågældende finansielle instrument.
- *Spotkurs*: Kursen, som en transaktion afvikles til på spotafviklingsdagen. I forbindelse med valutaterminforretninger er spotkursen den kurs, som ved brug af terminspoint anvendes til at udlede terminsprisen.
- *Strike-pris*: den angivne pris på en optionskontrakt, til hvilken kontrakten kan udnyttes.
- *Syntetiske instrumenter*: Et finansielt instrument skabt kunstigt ved at forbinde to eller flere instrumenter med det formål at afspejle pengestrømmen og værdiansættelsesmønstret fra et andet instrument. Dette foretages almindeligvis gennem en finansiell formidler.

- *Særlige trækingsrettigheder (SDR)*: Et rentebærende internationalt reserveaktiv, der etableredes af IMF i 1969 til at supplere andre reserveaktiver fra medlemslandene.
- *TARGET2*: Trans-European Automated Real-time Gross settlement Express Transfer systemet i henhold til retningslinje ECB/2007/2 af 26. april 2007 om TARGET2 (Trans-European Automated Real-time Gross settlement Express Transfer system ⁽¹⁾).
- *Terminsforetninger i værdipapirer*: Over-the-counter (OTC) kontrakter, hvor der på kontrakt dagen indgås aftale om fremtidig levering af et reteinstrument, som regel en obligation, til en på forhånd aftalt pris.
- *Tilbageførselsforretning*: En transaktion, hvorved rapporteringsenheden køber (omvendt repo) eller sælger (repo) aktiver under en genkøbsforretning eller udfører kreditdispositioner mod sikkerhedsstillelse.
- *Tilegnelse*: Overtagelsen af ejendomsretten til værdipapirer, lån eller andre aktiver, som en rapporteringsenhed har modtaget som middel til tvangsopfyldelse af en oprindelig fordring.
- *Transaktionsomkostninger*: Omkostninger, de kan identificeres som værende relateret til en given transaktion.
- *Transaktionspris*: Den pris, som parterne fastsætter ved indgåelsen af en aftale.
- *Underkurs*: Differencen mellem værdipapirets pariværdi, når et værdipapir handles under pari.
- *Urealiseret gevinst/tab*: Gevinst/tab opstår i forbindelse med revaluering af et aktiv i forhold til den justerede anskaffelsespris.
- *Valutabeholdning*: Nettoposition i den pågældende valuta. I denne definition betragtes særlige trækingsrettigheder (SDR) som en særskilt valuta. Transaktioner som indebærer en ændring i nettopositionen af SDR er enten transaktioner, som er denomineret i SDR, eller transaktioner i fremmed valuta, der afspejler sammensætningen af kurven i SDR (i henhold til den respektive definition af kurven og vægtene).
- *Valutakurs*: En valutas værdi, når den skal veksles til en anden valuta.
- *Valutakursmekanismen 2 (ERM II)*: Proceduren for en valutakursmekanisme i tredje fase af Den Økonomiske og Monetære Union (ØMU).
- *Valutaswap*: Spotkøb/-salg af én valuta mod en anden (short leg) og et samtidigt terminssalg/-køb af det samme beløb i den pågældende valuta mod den anden valuta (long leg)
- *Valutaterminsforetning*: Aftale mellem to parter om køb eller salg af et bestemt beløb i fremmed valuta mod en anden valuta, som regel den indenlandske valuta, på en fremtidig fastsat dato, mere end to bankdage efter indgåelsesdagen, til en på forhånd aftalt pris. Terminsprisen fastsættes som spotkursen plus/minus et aftalt tillæg/fradrag.
- *Værdiforringelse*: Et fald i genindvindingsværdien til under den regnskabsmæssige værdi.
- *Værdipapirbeholdninger, der indehaves som en øremærket portefølje*: Øremærkede investeringer, der indehaves som modpartsmidler, bestående af værdipapirer, kapitalandele, kapitalinteresser og/eller investeringer i datterselskaber, og som svarer til en identificerbar post på balancens passivside, uanset om der er en retlig, vedtægtsmæssig eller anden begrænsning, f.eks. pensionsfonde, fratrædelsesordninger, hensættelser, kapital eller reserver.
- *Værdipapirer holdt-til-udløb*: Værdipapirer med faste eller beregnelige betalinger og fast løbetid, som rapporteringsenheden har til hensigt at holde til udløb.
- *Økonomisk baseret princip/periodiseringsprincip*: En regnskabsmetode, der indebærer, at handler registreres på transaktionsdagen.
- *Øremærket portefølje*: Øremærkede investeringer opført på aktivsiden i balancen som modpostpulje bestående af værdipapirer, kapitalandele, tidsindskud og løbende konti, kapitalindskud og investeringer i datterselskaber. Den modsvarer en identificerbar post på passivsiden af balancen, uanset om der består nogen juridisk eller anden begrænsning.

⁽¹⁾ EUT L 237 af 8.9.2007, s. 1

BILAG III

BESKRIVELSE AF DET ØKONOMISKE PRINCIP (PERIODISERINGSPRINCIPPET)

(inklusive den »almindelige metode« og den »alternative metode« i artikel 5)

1. Bogføring på handelsdagen

1.1. Bogføring på handelsdagen kan gennemføres enten ved den »almindelige metode« eller den »alternative metode«.

1.2. Artikel 5, stk. 1, litra a), henviser til den »almindelige metode«.

1.2.1. Forretninger registreres på handelsdagen på ikke-balanceførte konti. På afviklingsdagen tilbageføres de ikke-balanceførte posterings, og forretningerne bogføres på balancekonti.

1.2.2. Valutapositionerne påvirkes på handelsdagen. Realiserede gevinster og tab i forbindelse med nettosalg beregnes derfor også på handelsdagen. Nettokøb af valuta påvirker gennemsnitsprisen for bestående beholdning på handelsdagen.

1.3. Artikel 5, stk. 1, litra b), henviser til den »alternative metode«.

1.3.1. I modsætning til »den almindelige metode« foretages ingen daglig ikke-balanceført bogføring af de indgåede forretninger, som afvikles på et senere tidspunkt. Bogføring af realiseret indtægt og beregning af en ny gennemsnitspris (for valutakøb) og gennemsnitspriser (for køb af værdipapirer) foretages på afviklingsdagen⁽¹⁾.

1.3.2. For forretninger, som aftales i ét år, men som først udløber et efterfølgende år, foretages resultatsføring i overensstemmelse med »den almindelige metode«. Dette indebærer, at realiserede virkninger af salg vil påvirke resultatopgørelsen for det år, i hvilket forretningen blev indgået, og køb vil ændre gennemsnitsrenten på en beholdning i det år, hvor aftalen blev indgået.

1.4. Nedenstående tabel viser de vigtigste træk i de to teknikker for enkelte valutainstrumenter og værdipapirer.

BOGFØRING PÅ HANDELSDAGEN	
»Den almindelige metode«	»Den alternative metode«
Valutaspothandler — behandling i løbet af året	
Køb af valuta bogføres uden for balancen på handelsdagen og påvirker gennemsnitsprisen på valutapositionen fra denne dato Gevinster og tab ved salg betragtes som realiseret på transaktions-/handelsdagen. På afviklingsdagen tilbageføres ikke-balanceførte posterings, og der foretages posterings på balancen	Valutakøb bogføres på balancen på afviklingsdagen og påvirker gennemsnitsprisen på valutapositionen fra denne dato Gevinster og tab ved salg betragtes som realiseret på afviklingsdagen. På handelsdagen foretages ingen posterings på balancen
Valutaterminsforretninger — behandling i løbet af året	
Behandles på samme måde som beskrevet ovenfor for spothandler, og registreres til handlens spotkurs	Køb af valuta bogføres uden for balancen på datoen for spothandlen og påvirker gennemsnitsprisen for valutapositionen fra denne dato og til handlens spotkurs Salg af valuta opføres uden for balancen på spotafviklingsdagen for handlen. Gevinst og tab betragtes som realiseret på afviklingsdagen for spothandlen På afviklingsdagen tilbageføres ikke-balanceførte posterings, og der foretages posterings på balancen Mht. behandling ved periodeafslutning jf. nedenfor.

⁽¹⁾ Ved valutaterminsforretninger påvirkes valutabeholdningen på spotafviklingsdagen (dvs. sædvanligvis handelsdagen + to dage).

BOGFØRING PÅ HANDELSDAGEN

»Den almindelige metode«	»Den alternative metode«
Valutaspotthandler og -terminsforretninger påbegyndt i år 1 med afviklingsdato for spothandlen i år 2	
En særlig behandling er ikke påkrævet, idet handlen bogføres på handelsdagen, og gevinst og tab bogføres på denne dato	Bør behandles som under »den almindelige metode« ⁽¹⁾ : — Valutasalg bogføres uden for balancen i år 1 af hensyn til registrering af realiseret gevinst/tab på valuta i det regnskabsår, hvor forretningen blev aftalt — Valutakøb bogføres uden for balancen i år 1, og påvirker gennemsnitsprisen på valutapositionen fra denne dato — Revalueringer af en valutabeholdning ultimo året må tage hensyn til nettokøb/salg med en spotafviklingsdato i det følgende regnskabsår
Behandling af værdipapirhandler inden for året	
Køb og salg bogføres uden for balancen på handelsdagen. Gevinst og tab bogføres også på denne dato. På afviklingsdagen tilbageføres ikke-balanceførte posteringer, og der foretages posteringer på balancen (dvs. samme behandling som for valutaspotthandler)	Alle handler registreres på afviklingsdagen, jf. dog nedenfor om behandling ved periodeafslutninger. Påvirkningen af de gennemsnitlige købspriser (ved køb) og gevinst/tab (ved salg) bogføres derfor på afviklingsdagen
Værdipapirhandler påbegyndt i år 1 med spotafviklingsdato for handlen i år 2	
Ingen særlig behandling er påkrævet, da handler og konsekvenser heraf allerede er bogført på handelsdagen	Realiseret gevinst og tab bogføres i år 1 ved periodeafslutning (dvs. samme behandling som valutaspotthandler), og køb indgår i revalueringen ultimo året ⁽²⁾
<p>(1) Som sædvanlig kan princippet om væsentlighed anvendes, når disse handler ikke har nogen væsentlig indflydelse på valutapositionen og/eller resultatopgørelsen.</p> <p>(2) Som sædvanlig kan princippet om væsentlighed anvendes, når disse handler ikke har nogen væsentlig indflydelse på valutapositionen og/eller resultatopgørelsen.</p>	

2. **Daglig bogføring af påløbne renter, herunder over- og underkurs**
- 2.1. Påløbne renter, over- og underkurs i forbindelse med finansielle instrumenter i fremmed valuta beregnes og bogføres dagligt, uafhængigt af de faktiske pengestrømme. Dette betyder, at valutapositionen påvirkes, når disse påløbne renter bogføres, i modsætning til tidspunktet hvor renterne modtages eller betales⁽¹⁾.
- 2.2. Kuponrente og amortisering af over- eller underkurs beregnes og bogføres fra afviklingsdagen for købet af værdipapiret indtil afviklingsdagen for salg eller indtil forfaldsdato.
- 2.3. Nedenstående tabel giver hovedtræk af påvirkningen af den daglige bogføring af periodiseringer vedrørende valutabeholdningen (f.eks. skyldig rente og amortiseret over-/underkurs):

Daglig bogføring af påløbne renter som led i periodiseringsprincippet

Periodisering vedrørende instrumenter denomineret i fremmed valuta beregnes og bogføres dagligt til rentesatsen på registreringsdagen

Påvirkning af beholdningen af valuta

Periodisering påvirker valutapositionen på bogføringstidspunktet og tilbageføres ikke senere. Periodiseringen udlignes når den faktiske betaling modtages eller foretages. På afviklingsdagen er der således ingen påvirkning af valutapositionen, da periodisering er sket for positionen i forbindelse med revalueringen ved slutningen af perioden

⁽¹⁾ Der gælder to forskellige metoder for periodisering. Den første metode er »kalenderdagsmetoden«, hvor periodisering registreres på alle kalenderdage, uafhængigt af om det er en lørdag eller søndag, en helligdag, eller en forretningsdag. Den anden metode er »forretningsdagsmetoden«, hvor periodisering kun bogføres på forretningsdage. Der er ingen præference for nogen metode. Men hvis årets sidste dag ikke er en forretningsdag, skal den medtages ved beregningen efter begge metoder.

BILAG IV

REGLER FOR SAMMENSÆTNING OG VÆRDIANSÆTTELSE AF BALANCEN ⁽¹⁾

AKTIVER

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
1	1	Guld og tilgodehavender i guld	Fysisk guld, dvs. barrer, mønter, plader, klumper, i depot eller »undervejs«. Ikke-fysisk guld, såsom tilgodehavender på anfordringskonti i guld (kollektive konti), tidsindskud og tilgodehavender i guld fra følgende transaktionsformer: i) op- og nedklassificeringstransaktioner og ii) guldplacerings- og purity swaps, hvor der er en forskel på mere end én bankdag mellem frigørelse og modtagelse	Kursværdi	Obligatorisk
2	2	Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder internationale og supranationale institutioner og centralbanker uden for euroområdet		
2.1	2.1	Tilgodehavender hos IMF (Den Internationale Valutafond)	<p>a) <i>Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</i></p> <p>Nationale kvoter fratrukket tilgodehavender i euro til rådighed for IMF. IMF-konto nr. 2 (eurokonto til administrationsomkostninger) kan enten indregnes i denne post eller opføres under posten »Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet«</p> <p>b) <i>Særlige trækningsrettigheder (SDR)</i></p> <p>Beholdning af SDR (brutto)</p> <p>c) <i>Andre tilgodehavender</i></p> <p>Generelle lånearrangementer (General Arrangements to Borrow), lån under særlige låneaftaler administreret af IMF</p>	<p>a) <i>Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs ultimo året</p> <p>b) <i>SDR</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs ultimo året</p> <p>c) <i>Andre tilgodehavender</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs ultimo året</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
2.2	2.2	Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver	<p>a) <i>Saldi i forhold til banker uden for euroområdet undtagen dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger.</p>	<p>a) <i>Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs</p>	Obligatorisk

⁽¹⁾ Oplysninger om eurosedler i omløb, renter af Eurosystem-interne nettotilgodehavender/-forpligtelser som følge af fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet og monetære indtægter harmoniseres i de nationale centralbankers offentliggjorte årsregnskaber. De poster, som skal harmoniseres, er angivet med stjerne i bilag IV, VIII og IX.

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)
		<p>b) <i>Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, kapitalandele holdt som andel af valutaeserver, alle udstedt af residerter uden for euroområdet</p>	<p>b) i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris og markedskurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iv) <i>Omsættelige kapitalandele</i></p> <p>Markedspris og markedskurs</p>	Obligatorisk
		<p>c) <i>Eksterne udlån (indskud) uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i></p>	<p>c) <i>Eksterne lån</i></p> <p>Udlån til nominal værdi, omregnet til valutakurs</p>	Obligatorisk
		<p>d) <i>Andre eksterne aktiver</i></p> <p>Sedler og mønter fra lande uden for euroområdet</p>	<p>d) <i>Andre eksterne aktiver</i></p> <p>Nominal værdi, omregnet til markedskurs</p>	Obligatorisk
3	3	<p>Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter i euroområdet</p> <p>a) <i>Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver«</i></p> <p>Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer og pengemarkedspapirer, kapitalandele holdt som andel af valutaeserver, alle udstedt af residerter inden for euroområdet</p>	<p>a) i) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris og markedskurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>ii) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Obligatorisk

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)	
			(iv) Omsættelige kapitalandele Markedspris og markedskurs	Obligatorisk	
		b) Andre tilgodehavender hos residerter inden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Udlån, indskud, omvendte genkøbsforretninger, udlån i øvrigt	b) Andre tilgodehavender Udlån og andre indskud til nominel værdi, omregnet til valutakurs	Obligatorisk	
4	4	Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet			
4.1	4.1	Banktilgodehavender, værdipapirer og lån	a) Saldi i forhold til banker uden for euroområdet undtagen dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud. Omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro b) Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet andre end dem under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residerter uden for euroområdet c) Udlån uden for euroområdet uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« d) Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, ikke medtaget under aktivpost 11.3 »Andre finansielle aktiver« Værdipapirer udstedt af supranationale og internationale organisationer, f.eks. Den Europæiske Investeringsbank, uanset geografisk placering	a) Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet Nominel værdi b) i) Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb Markedskurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres ii) Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres iii) Ikke-omsættelige værdipapirer Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres iv) Omsættelige kapitalandele Markedspris c) Lån uden for euroområdet Udlån til nominel værdi d) i) Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
			ii) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres iii) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk Obligatorisk	
4.2	4.2	Tilgodehavender opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Udlån i overensstemmelse med ERM II-betingelserne	Nominal værdi	Obligatorisk
5	5	Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer	Post 5.1 til 5.5: Forretninger i overensstemmelse med de pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2000/7 af 31. august 2000 om Eurosystemets pengepolitiske instrumenter og procedurer ⁽³⁾		
5.1	5.1	Primære markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførsforretninger, der udføres ugentligt, som regel med en løbetid på en uge	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.2	5.2	Langfristede markedsoperationer	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførsforretninger, der udføres ved månedligt, som regel med en løbetid på tre måneder	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.3	5.3	Finjusterende markedsoperationer	Tilbageførsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.4	5.4	Strukturelle markedsoperationer	Tilbageførsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.5	5.5	Marginal udlånsfacilitet	Facilitet for dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
5.6	5.6	Udlån i forbindelse med marginbetalinger	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, der vedrører andre lån til disse kreditinstitutter	Nominal værdi eller pris	Obligatorisk

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)	
6	6	Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet	Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivpost 7, »værdipapirer i euro fra resider i euroområdet«, herunder transaktioner i forbindelse med omdannelsen af euroområdets tidligere reserver i fremmed valuta og andre tilgodehavender. Korrespondentkonti i ikke-indenlandske kreditinstitutter i euroområdet. Andre tilgodehavender og operationer, som ikke angår Eurosystemets pengepolitiske operationer. Alle tilgodehavender hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en national centralbank før deltagelse i Eurosystemet.	Nominal værdi eller pris	Obligatorisk
7	7	Værdipapirer i euro udstedt af resider i euroområdet			
7.1	7.1	Værdipapirer til pengepolitiske formål	Værdipapirer udstedt i euroområdet til pengepolitiske formål ECB gældsbeviser købt til finjusteringsformål	<p>a) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse (prisen når forringelsen er dækket af en hensættelse i Eurosystemet under passivpost 13(b) (»Hensættelser«))</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>c) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>
7.2	7.2	Andre værdipapirer	Andre værdipapirer end under post 7.1 »Værdipapirer til pengepolitiske formål« og under post 11.3 »Andre finansielle aktiver«; gældsbeviser og obligationer, vekslers, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer holdt direkte, herunder offentlige gældsbeviser fra tiden før ØMU, denomineret i euro. Kapitalandele	<p>a) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>b) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
			<p>c) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i> Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p> <p>d) <i>Omsættelige kapitalandele</i> Markedspris</p>	Obligatorisk	
8	8	Offentlig gæld i euro	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)	Indskud/lån til nominal værdi, ikke-omsættelige værdipapirer til anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9	Eurosystem-interne tilgodehavender⁺			
—	9.1	Kapitalinteresser i ECB⁺	<p>Kun en balancepost for nationale centralbanker</p> <p>Den enkelte nationale centralbanks kapitalandel i ECB i henhold til traktaten og den respektive fordelingsnøgle samt bidrag i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten</p>	Anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9.2	Tilgodehavender svarende til overførslen af valutareserver⁺	<p>Kun en balancepost for nationale centralbanker</p> <p>Euro-denominerede tilgodehavender hos ECB vedrørende initiale og yderligere overførsel af valutareserver i henhold til artikel 30 i ESCB-statutten</p>	Nominal værdi	Obligatorisk
—	9.3	Tilgodehavender i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser⁺	<p>Kun en ECB-balancepost.</p> <p>EUR tilgodehavender over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser</p>	Anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9.4	Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)⁺, (*)	<p>For de nationale centralbanker: Nettotilgodehavender i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, dvs. herunder ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med Eurosystem-interne tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets balancemæssige regnskabsposter, som defineret i afgørelse ECB/2010/23 af 25. november 2010 om fordelingen af de monetære indtægter til de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta ⁽⁴⁾</p> <p>For ECB: Tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2010/29</p>	Nominal værdi	Obligatorisk
—	9.5	Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)⁺	<p>Nettoposition for følgende delposter:</p> <p>a) Nettotilgodehavender opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også passivpost 10.4 »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)«</p>	a) Nominal værdi	Obligatorisk

Balancepost (¹)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (²)	
		<p>b) Tilgodehavende som skyldes differencen mellem de monetære indtægter, der sammenlægges og fordeles. Kun af betydning for perioden mellem bogføring af monetære indtægter som led i årsafslutningen, og afviklingen på sidste forretningsdag i januar hvert år.</p> <p>c) Andre Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter (*)</p>	<p>b) Nominel værdi</p> <p>c) Nominel værdi</p>	<p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>	
9	10	Poster under afvikling	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder checks under inkasso	Nominel værdi	Obligatorisk
9	11	Andre aktiver			
9	11.1	Mønter fra euroområdet	Euromønter hvis en national centralbank ikke retligt er udsteder	Nominel værdi	Obligatorisk
9	11.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger, møbler og inventar, herunder computerudstyr, software.	<p>Anskaffelsespris minus afskrivninger</p> <p>Afskrivningssatser:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Computere og relateret hardware/software og køretøjer: 4 år — Udstyr, møbler og inventar: 10 år — Bygninger og kapitaliserede større ombygninger: 25 år <p>Kapitalisering af omkostninger: Grænse (under 10 000 EUR ekskl. moms: ingen kapitalisering)</p>	Anbefalet
9	11.3	Andre finansielle aktiver	<ul style="list-style-type: none"> — Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer holdt af strategiske/politiske grunde — Værdipapirer inkl. kapitalandele, og andre finansielle instrumenter og saldi (fx tidsindsud og løbende konti holdt som en øremærket portefølje) — Omvendte genkøbsforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne post 	<p>a) <i>Omsættelige kapitalandele</i></p> <p>Markedspris</p> <p>b) <i>Kapitalinteresser og illikvid aktiekapital og andre kapitalandele holdt som varige investeringer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>c) <i>Investering i datterselskaber eller betydelige interesser</i></p> <p>Bogført værdi</p> <p>d) <i>Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb</i></p> <p>Markedspris</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p> <p>Anbefalet</p>

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)	
			<p>e) <i>Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Anbefalet	
			<p>f) <i>Ikke-omsættelige værdipapirer</i></p> <p>Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse</p> <p>Eventuel over- eller underkurs amortiseres</p>	Anbefalet	
			<p>g) <i>Saldi overført for banker og udlån</i></p> <p>Nominal værdi omregnet til valutakurs, hvis saldi/lån er denomineret i fremmed valuta</p>	Anbefalet	
9	11.4	Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutaswaps, renteswaps, FRA'er, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettoposition mellem termin og spot, til valutakursen	Obligatorisk
9	11.5	Periodeafgrænsningsposter	Indtægter, som ikke er modtaget, men som vedrører indberetningsperioden. Forudbetalte omkostninger og betalte påløbne renter (dvs. renter købt sammen med et værdipapir)	Nominal værdi, valuta omregnet til markedskurs	Obligatorisk
9	11.6	Øvrige poster	<p>Forskud, lån og andre mindre poster.</p> <p>Revaluerings-interimskonto (kun balancepost i løbet af året: urealiserede tab på revalueringsdatoer i løbet af året, som ikke dækkes af de respektive revalueringskonti under passivposten »Revalueringskonti«). Lån på forvaltningsbasis. Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld. Mønter i nationale euroområde-valutaenheder. Løbende udgifter (akkumuleret nettootab), foregående års tab før dækning. Netto pensionsaktiver</p> <p>Udestående tilgodehavender opstået pga. Eurosystemets modparters misligholdelse i forbindelse med kreditoperationer i Eurosystemet</p> <p>Aktiver eller tilgodehavender (over for tredjemand), tilegnet eller erhvervet i forbindelse med realisation af sikkerhed, stillet af Eurosystemets modpart i misligholdelse</p>	<p>Nominal værdi eller pris</p> <p><i>Revalueringsinterimskonti</i></p> <p>Revalueringsdifference mellem gennemsnitlig anskaffelsespris og markedsværdi, valuta omregnet til markedskurs.</p> <p><i>Investering baseret på kunders deponering af guld</i></p> <p>Kursværdi</p> <p><i>Udestående tilgodehavender (pga. misligholdelse)</i></p> <p>Nominal/refunderbar værdi (før/efter afvikling af tab)</p> <p><i>Aktiver eller tilgodehavender (pga. misligholdelse)</i></p> <p>Omkostninger (omregnet til markedsværdien på tidspunktet for erhvervelsen, hvis finansielle aktiver er denomineret i udenlandske valutaer)</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾
—	12	Årets tab	Nominel værdi	Obligatorisk

(*) Poster, der skal harmoniseres. Se betragtning 5 i denne retningslinje.

⁽¹⁾ Nummereringen i den første kolonne vedrører de balanceformater, der er angivet i bilag V, VI og VII (ugentlige balancer og Eurosystemets konsoliderede årsbalance). Nummereringen i den anden kolonne vedrører balanceformatet i bilag VIII (årsbalance for en centralbank). Poster markeret med »*« konsolideres i Eurosystemets ugentlige balancer.

⁽²⁾ De regler for sammensætning og værdiansættelse, der er angivet i dette bilag, betragtes som obligatoriske for ECB's regnskaber og for alle aktiver og passiver i de nationale centralbankers regnskaber, som er væsentlige for Eurosystemets formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets funktion.

⁽³⁾ EUT L 310 af 11.12.2000, s. 1.

⁽⁴⁾ Se side 17 i denne EUT. Afgørelse ECB/2010/23 blev vedtaget inden offentliggørelse af retningslinje ECB/2010/20.

PASSIVER

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾
1	1	Seddelomløb (*)	a) Nominel værdi b) Nominel værdi	Obligatorisk Obligatorisk
2	2	Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer	Post 2.1, 2.2, 2.3, og 2.5: indskud i euro som beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2000/7	
2.1	2.1	Anfordringskonti (herunder reservekravssystemet)	Konti i euro, som indehaves af kreditinstitutter, der er opført på listen over finansielle institutioner, som er omfattet af reservekravssystemet i henhold til statuten. Denne post viser primært konti til reservekrav	Obligatorisk
2.2	2.2	Indlånsfacilitet	Dag-til-dag indskud til en forud fastsat rente (stående facilitet)	Obligatorisk
2.3	2.3	Tidsindskud	Indskud med henblik på opsugning af likviditet som led i finjusterende markedsoperationer	Obligatorisk
2.4	2.4	Finjusterende markedsoperationer	Pengepolitiske operationer, der har til formål at opsuge likviditet	Obligatorisk
2.5	2.5	Indlån i forbindelse med marginbetalinger	Indlån fra kreditinstitutter, opstået i forbindelse med værditab i underliggende aktiver stillet til rådighed mod lån til disse kreditinstitutter	Obligatorisk

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)	
3	3	Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet	Repoforretninger i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 7, »Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet«. Andre transaktioner, som ikke er relateret til Eurosystemets pengepolitik. Ingen anfordringskonti fra kreditinstitutter. Alle passiver/indlån hidrørende fra pengepolitiske operationer, som er påbegyndt af en national centralbank før deltagelse i Eurosystemet.	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
4	4	Udstedte gældsbeviser	Kun en ECB-balancepost — for de nationale centralbanker en overgangsbalancepost Gældsbeviser som beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2000/7. Ikke-rentebærende værdipapirer, der udstedes med henblik på at opsøge likviditet	Anskaffelsesprisen. Evt. underkurser amortiseres	Obligatorisk
5	5	Forpligtelser i euro over for andre residenter i euroområdet			
5.1	5.1	Offentlig forvaltning og service	Løbende konti, tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi	Obligatorisk
5.2	5.2	Andre forpligtelser	Løbende konti, som indehaves af personale, virksomheder og kunder herunder finansielle institutioner, som er opført som værende fritaget for forpligtelsen til at holde mindstereserver (jf. passivpost 2.1, »Anfordringskonti»), tidsindskud, anfordringsindlån	Nominal værdi	Obligatorisk
6	6	Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet	Løbende konti, tidsindskud, anfordringskonti, herunder konti til betalingsformål og konti til forvaltning af valutareserver, som indehaves af andre banker, centralbanker, internationale/supranationale institutioner, herunder Europa-Kommissionen, løbende konti, som indehaves af andre indlånere. Repoforretninger i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirer i euro. Saldi på TARGET2-konti, der tilhører centralbanker i medlemsstater, der ikke har indført euro	Nominal værdi eller repopris	Obligatorisk
7	7	Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter i euroområdet	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til markedskurs	Obligatorisk
8	8	Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter uden for euroområdet			

Balancepost (1)		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde (2)	
8.1	8.1	Indlån og andre forpligtelser	Løbende konti. Forpligtelser i henhold til repoforretninger; som regel investeringstransaktioner, der anvender valutaaktiver eller guld	Nominal værdi, omregnet til markedskurs	Obligatorisk
8.2	8.2	Forpligtelser opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II	Lånoptagelse i henhold til ERM II-betingelserne	Nominal værdi, omregnet til markedskurs	Obligatorisk
9	9	Modpost til tildelte særlige trækingsrettigheder i IMF	SDR-denomineret post, som viser det SDR-beløb, der oprindeligt blev tildelt det pågældende land/den pågældende nationale centralbank	Nominal værdi, omregnet til markedskurs	Obligatorisk
—	10	Eurosystem-interne forpligtelser⁺)			
—	10.1	Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver⁺)	Kun en ECB-balancepost, denomineret i euro	Nominal værdi	Obligatorisk
—	10.2	Forpligtelser i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser⁺)	Kun en balancepost for nationale centralbanker Eurosystem-interne forpligtelser over for nationale centralbanker, opstået som følge af udstedelse af ECB-gældsbeviser	Anskaffelsesprisen.	Obligatorisk
—	10.3	Forpligtelser (netto) i forbindelse med fordelingen af euro-sedler i Eurosystemet⁺), (*)	Kun en balancepost for de nationale centralbanker. For de nationale centralbanker: nettoforpligtelser i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, dvs. inklusive ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med Eurosystem-interne-tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets balancemæssige regnskabsposter som defineret i afgørelse ECB/2010/23	Nominal værdi	Obligatorisk
—	10.4	Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto)⁺)	Nettoposition for følgende delposter: a) Nettoforpligtelser opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos de nationale centralbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også Aktivpost 9.5, »Andre tilgodehavender inden for Eurosystemet (netto)« b) Passiv, som skyldes differencen mellem de monetære indtægter, der sammenlægges og fordeles. Kun af betydning for perioden mellem bogføring af monetære indtægter som led i årsafslutningen, og afviklingen på sidste forretningsdag i januar hvert år. c) Andre Eurosystem-interne tilgodehavender denomineret i euro, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling af ECB's indtægter (*)	a) Nominal værdi b) Nominal værdi c) Nominal værdi	Obligatorisk Obligatorisk Obligatorisk
10	11	Poster under afvikling	Saldi på afviklingskonti (forpligtelser), herunder girotransaktioner under afvikling	Nominal værdi	Obligatorisk

Balancepost ⁽¹⁾			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾
10	12	Andre forpligtelser			
10	12.1	Revalueringsdifferencer på ikkebalancerede instrumenter	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valutawaps, renteswaps, FRA'er, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettoposition mellem termin og spot, til valutakursen	Obligatorisk
10	12.2	Periodeafgrænsningsposter	Udgifter, som forfalder i fremtiden, men som vedrører rapporteringsperioden. Indtægter modtaget i rapporteringsperioden, men som vedrører fremtiden	Nominal værdi, valuta omregnet til markedskurs	Obligatorisk
10	12.3	Øvrige poster	Skatterelaterede interimskonti. Sikringskonti i fremmed valuta til sikkerhed for en kredit eller en garanti. Repoforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til samtidige omvendte repoforretninger som led i forvaltningen af værdipapirbeholdningerne under aktivpost 11.3, »Andre finansielle aktiver«. Andre obligatoriske indskud end reservekrav. Andre mindre poster. Løbende indtægter (akkumuleret nettooverskud), foregående års overskud før udlodning. Forpligtelser på forvaltningsbasis. Kunders deponering af guld. Mønter i omløb, hvor en national centralbank er lovmæssig udsteder. Sedler i omløb i nationale euroområde-valutaenheder, som er ophørt med at være lovligt betalingsmiddel, men stadig i er omløb efter året, hvor der er indført eurosedler og mønter, medmindre medtaget under passivposten »Hensættelser«. Netto pensionsforpligtelser	Nominal værdi eller (repo)pris Kunders deponering af guld Kursværdi	Anbefalet Kunders deponering af guld: obligatorisk
10	13	Hensættelser	<p>a) Til pensioner, valutakurs-, rente- og guldprisisici og andre formål, f.eks. forventede fremtidige udgifter, hensættelser til nationale euroområde-valutaenheder, som er ophørt med at være lovligt betalingsmiddel, men stadig i er omløb efter året, hvor der er indført eurosedler og -mønter, medmindre medtaget under passivpost 12.3, »Andre forpligtelser/Øvrige poster«.</p> <p>De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB«⁺)</p> <p>b) For modpartsrisiko opstået som følge af pengepolitiske operationer</p>	<p>a) Anskaffelsespris/nominal værdi</p> <p>b) Nominal værdi (i forhold til den indskudte ECB kapitalnøgle, baseret på værdiansættelse som fastsat af ECB's Styrelsesråd ultimo året)</p>	<p>Anbefalet</p> <p>Obligatorisk</p>

Balancepost ⁽¹⁾		Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesområde ⁽²⁾	
11	14	Revalueringskonti	Revalueringskonti vedrørende prisbevægelser for guld, alle typer af euro-denominerede værdipapirer og alle typer af værdipapirer i fremmed valuta, optioner, værdireguleringsdifferencer i tilknytning til renterisikoderivater; revalueringskonti vedrørende valutakursbevægelser for hver nettovalutaposition, herunder valutaswaps/terminsforretninger og SDR De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« ^(*))	Revalueringsdifference mellem gennemsnitlig anskaffelsespris og markedsværdi, valuta omregnet til markedskurs.	Obligatorisk
12	15	Kapital og reserver			
12	15.1	Kapital	Indbetalt kapital — ECB's kapital er konsolideret med de deltagende nationale centralbankers kapitalandele.	Nominal værdi	Obligatorisk
12	15.2	Reserver	Lovmæssige reserver og andre reserver. Overført resultat. De nationale centralbankers bidrag til ECB i henhold til artikel 48.2 i ESCB-statutten er konsolideret med de tilsvarende beløb under aktivpost 9.1, »Kapitalinteresser i ECB« ^(*))	Nominal værdi	Obligatorisk
10	16	Årets overskud		Nominal værdi	Obligatorisk

(*) Poster, der skal harmoniseres. Se betragtning 5 i denne retningslinje.

⁽¹⁾ Nummereringen i den første kolonne vedrører de balanceformater, der er angivet i bilag V, VI og VII (ugentlige balancer og Eurosystemets konsoliderede årsbalance). Nummereringen i den anden kolonne vedrører balanceformatet i bilag VIII (årsbalance for en centralbank). Poster markeret med »*)« konsolideres i Eurosystemets ugentlige balancer.

⁽²⁾ De regler for sammensætning og værdiansættelse, der er angivet i dette bilag, betragtes som obligatoriske for ECB's regnskaber og for alle aktiver og passiver i de nationale centralbankers regnskaber, som er væsentlige for Eurosystemets formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets funktion.

BILAG V

Eurosystemets konsoliderede ugentlige balance: format der skal anvendes ved offentliggørelse efter udgangen af et kvartal

(millioner EUR)

Aktiver ⁽¹⁾	Balance pr. ...	Ændring i forhold til ugen før pga.		Passiver	Balance pr. ...	Ændring i forhold til ugen før pga.	
		transaktioner	reguleringer ultimo kvartalet			transaktioner	reguleringer ultimo kvartalet
1. Guld og tilgodehavender i guld				1. Seddelomløb			
2. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet				2. Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer			
2.1 Tilgodehavender hos IMF				2.1 Anfordringskonti (herunder reservekravssystemet)			
2.2 Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver				2.2 Indlånsfacilitet			
3. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter i euroområdet				2.3 Tidsindsud			
4. Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet				2.4 Finjusterende markedsoperationer			
4.1 Banktilgodehavender, værdipapirer og lån				2.5 Indlån i forbindelse med marginbetalinger			
4.2 Tilgodehavender opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II				3. Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet			
5. Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer				4. Udstedte gældsbeviser			
5.1 Primære markedsoperationer				5. Forpligtelser i euro over for andre residerter i euroområdet			
5.2 Langfristede markedsoperationer				5.1 Offentlig forvaltning og service			
5.3 Finjusterende markedsoperationer				5.2 Andre forpligtelser			
5.4 Strukturelle markedsoperationer				6. Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet			
5.5 Marginal udlånsfacilitet				7. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter i euroområdet			
5.6 Udlån i forbindelse med marginbetalinger				8. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter uden for euroområdet			
6. Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet				8.1 Indlån og andre forpligtelser			
7. Værdipapirer i euro udstedt af residerter i euroområdet				8.2 Forpligtelser opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II			
7.1 Værdipapirer til pengepolitiske formål				9. Modpost til tildelte særlige trækningsrettigheder i IMF			
7.2 Andre værdipapirer				10. Andre forpligtelser			
8. Offentlig forvaltning og service — gæld i euro				11. Revalueringskonti			
9. Andre aktiver				12. Kapital og reserver			
Aktiver i alt				Passiver i alt			

På grund af afrunding stemmer totaler/subtotaler ikke nødvendigvis.

⁽¹⁾ Tabellen med aktiver kan også offentliggøres over tabellen med passiver.

BILAG VI

Eurosystemets konsoliderede ugentlige balance: format, der skal anvendes ved offentliggørelse i løbet af et kvartal

(millioner EUR)

Aktiver ⁽¹⁾	Balance pr.	Ændring i forhold til ugen før pga. transaktioner	Passiver	Balance pr. ...	Ændring i forhold til ugen før pga. transaktioner
<ol style="list-style-type: none"> 1. Guld og tilgodehavender i guld 2. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet <ol style="list-style-type: none"> 2.1 Tilgodehavender hos IMF 2.2 Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver 3. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter i euroområdet 4. Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet <ol style="list-style-type: none"> 4.1 Banktilgodehavender, værdipapirer og lån 4.2 Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II 5. Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer <ol style="list-style-type: none"> 5.1 Primære markedsoperationer 5.2 Langfristede markedsoperationer 5.3 Finjusterende markedsoperationer 5.4 Strukturelle markedsoperationer 5.5 Marginal udlånsfacilitet 5.6 Udlån i forbindelse med marginbetalinger 6. Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet 7. Værdipapirer i euro udstedt af residerter i euroområdet <ol style="list-style-type: none"> 7.1 Værdipapirer til pengepolitiske formål 7.2 Andre værdipapirer 8. Offentlig forvaltning og service — gæld i euro 9. Andre aktiver 			<ol style="list-style-type: none"> 1. Seddelomløb 2. Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer <ol style="list-style-type: none"> 2.1 Anfordringskonti (herunder reservekravssystemet) 2.2 Indlånsfacilitet 2.3 Tidsindsud 2.4 Finjusterende markedsoperationer 2.5 Indlån i forbindelse med marginbetalinger 3. Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet 4. Udstedte gældsbeviser 5. Forpligtelser i euro over for andre residerter i euroområdet <ol style="list-style-type: none"> 5.1 Offentlig forvaltning og service 5.2 Andre forpligtelser 6. Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet 7. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter i euroområdet 8. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter uden for euroområdet <ol style="list-style-type: none"> 8.1 Indlån og andre forpligtelser 8.2 Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II 9. Modpost til tildelte særlige trækningsrettigheder i IMF 10. Andre forpligtelser 11. Revalueringskonti 12. Kapital og reserver 		
Aktiver i alt			Passiver i alt		

På grund af afrunding stemmer totaler/subtotaler ikke nødvendigvis.

(¹) Tabellen med aktiver kan også offentliggøres over tabellen med passiver.

BILAG VII

Eurosystemets konsoliderede årsbalance

(millioner EUR)

Aktiver ⁽¹⁾	Rapporteringsår	Foregående år	Passiver	Rapporteringsår	Foregående år
1. Guld og tilgodehavender i guld			1. Seddelomløb		
2. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet			2. Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer		
2.1 Tilgodehavender hos IMF			2.1 Anfordringskonti (herunder reservekravsystemet)		
2.2 Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver			2.2 Indlånsfacilitet		
3. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter i euroområdet			2.3 Tidsindsud		
4. Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet			2.4 Finjusterende markedsoperationer		
4.1 Banktilgodehavender, værdipapirer og lån			2.5 Indlån i forbindelse med marginbetalinger		
4.2 Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II			3. Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet		
5. Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer			4. Udstedte gældsbeviser		
5.1 Primære markedsoperationer			5. Forpligtelser i euro over for andre residerter i euroområdet		
5.2 Langfristede markedsoperationer			5.1 Offentlig forvaltning og service		
5.3 Finjusterende markedsoperationer			5.2 Andre forpligtelser		
5.4 Strukturelle markedsoperationer			6. Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet		
5.5 Marginal udlånsfacilitet			7. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter i euroområdet		
5.6 Udlån i forbindelse med marginbetalinger			8. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter uden for euroområdet		
6. Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet			8.1 Indlån og andre forpligtelser		
7. Værdipapirer i euro udstedt af residerter i euroområdet			8.2 Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II		
7.1 Værdipapirer til pengepolitiske formål			9. Modpost til tildelte særlige trækningsrettigheder i IMF		
7.2 Andre værdipapirer			10. Andre forpligtelser		
8. Offentlig forvaltning og service — gæld i euro			11. Revalueringskonti		
9. Andre aktiver			12. Kapital og reserver		
Aktiver i alt			Passiver i alt		

På grund af afrunding stemmer totaler/subtotaler ikke nødvendigvis.

(1) Tabellen med aktiver kan også offentliggøres over tabellen med passiver.

BILAG VIII

Årsbalance for en centralbank ⁽¹⁾(millioner EUR) ⁽²⁾

Aktiver ⁽³⁾	Rapporteringsår	Foregående år	Passiver	Rapporteringsår	Foregående år
1. Guld og tilgodehavender i guld			1. Seddelomløb (*)		
2. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter uden for euroområdet			2. Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer		
2.1 Tilgodehavender hos IMF			2.1 Anfordringskonti (herunder reservekravsystemet)		
2.2 Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver			2.2 Indlånsfacilitet		
3. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residerter i euroområdet			2.3 Tidsindsud		
4. Tilgodehavender i euro hos residerter uden for euroområdet			2.4 Finjusterende markedsoperationer		
4.1 Banktilgodehavender, værdipapirer og lån			2.5 Indlån i forbindelse med marginbetalinger		
4.2 Tilgodehavender i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II			3. Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet		
5. Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer			4. Udstedte gældsbeviser		
5.1 Primære markedsoperationer			5. Forpligtelser i euro over for andre residerter i euroområdet		
5.2 Langfristede markedsoperationer			5.1 Offentlig forvaltning og service		
5.3 Finjusterende markedsoperationer			5.2 Andre forpligtelser		
5.4 Strukturelle markedsoperationer			6. Forpligtelser i euro over for residerter uden for euroområdet		
5.5 Marginal udlånsfacilitet			7. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter i euroområdet		
5.6 Udlån i forbindelse med marginbetalinger			8. Forpligtelser i fremmed valuta over for residerter uden for euroområdet		
6. Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet			8.1 Indlån og andre forpligtelser		
7. Værdipapirer i euro udstedt af residerter i euroområdet			8.2 Forpligtelser i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II		
7.1 Værdipapirer til pengepolitiske formål			9. Modpost til tildelte særlige trækningsrettigheder i IMF		
7.2 Andre værdipapirer			10. Eurosystem-interne forpligtelser		
8. Offentlig forvaltning og service — gæld i euro			10.1 Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver		
9. Eurosystem-interne tilgodehavender			10.2 Forpligtelser i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser		
9.1 Kapitalinteresser i ECB					
9.2 Tilgodehavender svarende til overførslen af valutareserver					

Aktiver ⁽³⁾	Rapporteringsår	Foregående år	Passiver	Rapporteringsår	Foregående år
9.3 Tilgodehavender i tilknytning til udstedelse af ECB-gældsbeviser			10.3 Netto-tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet		
9.4 Netto-tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet			10.4 Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto)		
9.5 Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)			11. Poster under afvikling		
10. Poster under afvikling			12. Andre forpligtelser		
11. Andre aktiver			12.1 Revalueringsforskelle på ikke-balanceførte instrumenter		
11.1 Mønter fra euroområdet			12.2 Periodeafgrænsningsposter		
11.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver			12.3 Øvrige poster		
11.3 Andre finansielle aktiver			13. Hensættelser		
11.4 Revalueringsforskelle på ikke-balanceførte instrumenter			14. Revalueringskonti		
11.5 Periodeafgrænsningsposter			15. Kapital og reserver		
11.6 Øvrige poster			15.1 Kapital		
12. Årets tab			15.2 Reserver		
			16. Årets overskud		
Aktiver i alt			Passiver i alt		

På grund af afrunding stemmer totaler/subtotaler ikke nødvendigvis.

(*) Poster, der skal harmoniseres. Se betragtning 5 i denne retningslinje.

(1) Oplysninger om eurosedler i omløb, renter af Eurosystem-interne nettotilgodehavender/-forpligtelser som følge af fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet og monetære indtægter harmoniseres i de nationale centralbankers offentliggjorte årsregnskaber. De poster, som skal harmoniseres, er angivet med stjerne i bilag IV, VIII og IX.

(2) Centralbanker kan enten angive nøjagtige eurobeløb, eller beløb afrundet på anden måde.

(3) Tabellen med aktiver kan også offentliggøres over tabellen med passiver.

BILAG IX

En centralbanks resultatopgørelse ⁽¹⁾ ⁽²⁾(millioner EUR) ⁽³⁾

Resultatopgørelse for året, som slutter den 31. december...	Rapportering år	Foregående år
1.1. Renteindtægter (*)		
1.2. Renteudgifter (*)		
1. Nettorenteindtægter		
2.1. Realiserede gevinster/tab på finansielle operationer		
2.2. Nedskrivninger af finansielle aktiver og positioner		
2.3. Overførsler til/fra hensættelser for valutakurs-, rente, kredit- og guldprisisici		
2. Nettoresultat af finansielle operationer, nedskrivninger og risikohensættelser		
3.1. Indtægter fra gebyrer og provisioner		
3.2. Udgifter til gebyrer og provisioner		
3. Nettoindtægter/-udgifter fra gebyrer og provisioner		
4. Indtægter fra aktier og kapitalindskud (*)		
5. Nettoresultat af sammenlægningen af monetære indtægter (*)		
6. Andre indtægter		
Nettoindtægter i alt		
7. Personaleomkostninger ⁽⁴⁾		
8. Administrationsomkostninger ⁽⁴⁾		
9. Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		
10. Tjenesteydelser i forbindelse med seddelproduktion ⁽⁵⁾		
11. Øvrige omkostninger		
12. Indkomstskat og andre offentlige afgifter på indkomst		
Årets overskud/(tab)		

(*) Poster, der skal harmoniseres. Se betragtning 5 i denne retningslinje.

⁽¹⁾ Formatet for ECB's resultatopgørelse er lidt anderledes. Jf. bilag IV til afgørelse ECB/2010/21.⁽²⁾ Oplysninger om eurosedler i omløb, renter af Eurosystem-interne nettotilgodehavender/-forpligtelser som følge af fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet og monetære indtægter harmoniseres i de nationale centralbankers offentliggjorte årsregnskaber. De poster, som skal harmoniseres, er angivet med stjerne i bilag IV, VIII og IX.⁽³⁾ Centralbanker kan enten angive nøjagtige eurobeløb, eller beløb afrundet på anden måde.⁽⁴⁾ Herunder administrative hensættelser.⁽⁵⁾ Denne post anvendes i forbindelse med udlicitering af seddelproduktion (omkostninger i forbindelse med tjenesteydelser leveret af eksterne virksomheder, der har fået til opgave at producere pengesedler på centralbankernes vegne). Det anbefales, at omkostninger i forbindelse med udstedelse af eurosedler opføres i resultatopgørelsen, når de er faktureret eller i øvrigt pådraget.

BILAG X

Ophævet retningslinje med liste over dens efterfølgende ændringer

Retningslinje ECB/2006/16	EUT L 348 af 11.12.2006, s. 1.
Retningslinje ECB/2007/20	EUT L 42 af 16.2.2008, s. 85.
Retningslinje ECB/2008/21	EFT L 36 af 5.2.2009, s. 46.
Retningslinje ECB/2009/18	EUT L 202 af 4.8.2009, s. 65.
Retningslinje ECB/2009/28	EUT L 348 af 29.12.2009, s. 75.

BILAG XI

SAMMENLIGNINGSTABEL

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